

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### **A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ, VALAMINT A MEZŐGAZDASÁGI KISTERMELŐ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSÁNAK MUNKÁLTATÓI ADÓMEGÁLLAPÍTÁSÁVAL ÉS ELSZÁMOLÁSÁVAL KAPCSOLATOS MUNKÁLTATÓI (KIFIZETŐI) FELADATOKRÓL SZÓLÓ 16M29-ES NYOMTATVÁNYHOZ**

A személyi jövedelemadó megállapítására, illetőleg az egészségügyi hozzájárulás elszámolására, valamint a személyi jövedelemadó 1+1 százalékának az adózó rendelkezése szerinti felhasználására vonatkozó szabályokat

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho. tv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (Szf. tv.)

tartalmazza.

**A kitöltési útmutató a fenti jogszabályokon alapul, de azok ismeretét nem pótolja.**

A kifizetők és munkáltatók igazolásokkal kapcsolatos feladatait *a magánszemély 2016. évi személyi jövedelemadó bevallásához kapcsolódó munkáltatói és kifizetői feladatokról* szóló tájékoztatás (16M30-as igazolás kitöltési útmutatója) ismerteti. Az abban foglaltak ismerete hasznos lehet a jelen kitöltési útmutatóban leírtak helyes alkalmazásához.

## I.

### **A MUNKÁLTATÓI ADÓMEGÁLLAPÍTÁS ELKÉSZÍTÉSÉVEL ÉS BENYÚJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS TUDNIVALÓK**

A 16M29-es munkáltatói adómegállapítást **2017. május 22-ig** kell megküldeni az állami adó- és vámhatósághoz. **A benyújtásra kizárólag elektronikus úton van lehetőség.**

### *ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK*

**A magánszemély munkáltatói adómegállapítás útján is eleget tehet a bevallási kötelezettségének, ha annak törvényi feltételei fennállnak és a munkáltató vállalja az adómegállapítás elkészítését.**

A munkáltatói adómegállapítás szempontjából munkáltató az a társas vállalkozás is, amellyel az adómegállapítást kérő nyilatkozat napján a magánszemély tagi jogviszonyban áll, feltéve, hogy e napon nem áll más kifizetővel munkaviszonyban és tagi jogviszonya alapján a társas vállalkozásnál díj ellenében személyes közreműködésre köteles.

**A magánszemély az adómegállapítást kérő nyilatkozat (16NY29) megtételére akkor jogosult (akkor kérhet munkáltatói adómegállapítást), ha az adóévben**

**a)** kizárólag az adó elszámolását vállaló munkáltatótól szerzett olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani;

**b)** az a) pont rendelkezésétől eltérően - az ott említett bevételt

ba) az adóévben kizárólag egymást követően fennálló munkaviszonya alapján szerezte, feltéve, hogy a korábbi munkáltató(k) által a munkaviszony megszűnésére tekintettel kiadott igazolást átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak;

bb) a költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizető munkavállalójaként az adóévben kizárólag ugyanazon illetményszámfejtő helyhez tartozó kifizető(k)tól szerezte;

c) az adóévben - az a)-b) pontban említett bevétel(ek) mellett - kizárólag adóköteles társadalombiztosítási, családtámogatási ellátás, önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás címén szerzett bevételt, feltéve, hogy a bevétel folyósítója az adó elszámolását vállaló munkáltató vagy a magánszemély a bevételről kiállított igazolást az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak.<sup>1</sup>

### **Nem zárja ki a munkáltatói adómegállapítást<sup>2</sup>, ha**

- a) a magánszemély adókedvezményt érvényesít, az adójáról önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatban, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban (ide nem értve, ha a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére külföldi biztosítóval megkötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján jogosult a magánszemély) rendelkezik, feltéve, hogy az adókedvezmény érvényesítésére vonatkozó nyilatkozatát, valamint a rendelkező nyilatkozatát az előírt határidőig (**március 20.**) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak átadja, továbbá ha az adójáról az 1996. évi CXXVI. törvényben előírtak szerint rendelkezik;
- b) a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági östermelő nemleges bevallási nyilatkozatát (**16NY63-as nyilatkozat**) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak március 20-ig átadja;
- c) önálló tevékenységével kapcsolatban a bevétele a munkáltatójától származott és az adóelőleg megállapítása nem tételes költségelszámolással került meghatározásra.

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

**A munkáltató az előzőekben felsorolt feltételek fennállását nem köteles vizsgálni, de célszerű felhívni a munkavállaló figyelmét a szükséges tudnivalókra.**

### **A magánszemély nem tehet munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatot az alábbi esetekben:<sup>3</sup>**

- a) önadózóként kötelezett bevallás benyújtására (pl. **egyéni vállalkozó** volt, kivéve, ha vállalkozói tevékenységét az adóév egészében szüneteltette);
- b) nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- c) az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;

<sup>1</sup> Szja tv. 14. § (3) bekezdés

<sup>2</sup> Szja tv. 14. § (4) bekezdés

<sup>3</sup> Szja. tv. 14. § (5) bekezdése

- d) nyugdíj-előtakarékossági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg, vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- e) az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba a korábbi években teljesített (2015. március 31-ig), ezen célra még fel nem használt befizetések után adóalap-kedvezményt kíván igénybe venni.
- f) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, és így befizetési kötelezettsége keletkezett.

### A 16NY63-AS NYILATKOZAT

**Nyilatkozat a mezőgazdasági kistermelő, családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagok részére, a 2016. évi 4 000 000 forintot meg nem haladó bevételről és a 2016. évi egészségügyi hozzájárulás munkáltató (társas vállalkozás) által történő megállapításához**

Amennyiben a munkavállaló (tag) az adóévben őstermelői tevékenységet is folytatott és e tevékenységére a tételes költségelszámolást alkalmazta, akkor a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetében az őstermelői bevételéről nemleges nyilatkozatot<sup>4</sup> tehet, melynek munkáltatóhoz történő **benyújtási határideje március 20. A 16NY63 jelű nyilatkozatot** a mezőgazdasági őstermelő akkor teheti meg, ha a jogszabály vagy nemzetközi szerződés szerinti bevételnek minősülő támogatás összege nélkül az őstermelésből származó éves bevétele a **600 000 forintot meghaladja, de nem több 4 000 000 forintnál**, valamint **rendelkezik** a támogatásokkal együtt számított **bevételeinek 20 %-át** kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról **számlával**. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá.

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

A nyilatkozatot nem kell kitöltenie annak a munkavállalónak (tagnak), akinek a mezőgazdasági kistermelésből, családi gazdaságból származó őstermelői (a támogatások nélkül számított) bevétele (illetőleg az egy főre jutó bevétel) a 600.000 forintot nem haladja meg.

Amennyiben az őstermelői tevékenységből származó bevételből a felvásárló adóelőleget vont le, vagy saját maga fizetett adóelőleget, akkor a nyilatkozat helyett célszerű személyi jövedelemadó bevallást benyújtania, mert ezen a módon a levont, befizetett személyi jövedelemadó előleget visszaigényelheti az állami adó- és vámhatóságtól. Ebben az esetben sem kell jövedelmet bevallania, nyilatkozatát a 16SZJA jelű személyi jövedelemadó bevallás erre szolgáló részén teheti meg.

---

<sup>4</sup> Szja. tv. 78/A. § (4) bekezdése

## A MUNKÁLTATÓI ADÓMEGÁLLAPÍTÁS ELJÁRÁSI, TECHNIKAI KÉRDÉSEI, HATÁRIDŐK

Amennyiben a munkáltató vállalja az adómegállapítás elkészítését, és a magánszemély megfelel az Szja. törvényben meghatározott feltételeknek, **2017. január 31-ig** nyilatkozhat a munkáltatója felé a **16NY29 jelű nyomtatványon**, amelyben kéri a 2016. évi személyi jövedelemadójának munkáltató által történő megállapítását. A magánszemély nyilatkozata a jogkövetkezmények szempontjából az adóbevallással egyenértékű.

**Ha a munkáltató vállalása szerint elkészíti a munkáltatói adómegállapítást, de azt a munkavállaló nem kéri, a 16NY30 jelű nyomtatványon 2017. január 31-ig nyilatkoznia kell erről.**

**Amennyiben a munkáltató nem vállalja a magánszemélyek adójának megállapítását, az Art. 46. § (1) bekezdés szerint kiadott összesített igazoláson köteles tájékoztatni a magánszemélyt arról, hogy részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít.<sup>5</sup> Ilyen esetben nem kell a munkavállalóknak a 16NY30-as jelű nyomtatványon nyilatkozniuk.**

A magánszemély annál a munkáltatónál tehet adómegállapítást kérő nyilatkozatot, amelynél a nyilatkozattétel napján munkaviszonyban (tagi jogviszonyban) áll.

**Ha a magánszemély 2017. január 1. után szünteti meg a munkaviszonyát, és 2017. január 31-ig még nem létesít munkaviszonyt, akkor az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített adóbevallást (16SZJA) kell benyújtania, vagy az állami adó- és vámhatóság által elkészített adóbevallási tervezet lesz az érvényes bevallása.**

A **gyed-en**, illetve **gyes-en lévő magánszemély** munkaviszonya nem szűnik meg, ezért élhet a munkáltatói adómegállapítás lehetőségével, ha annak jogszabályi feltételei egyébként fennállnak.

Ha a magánszemély az új munkáltatójához nyújtotta be a nyilatkozatát, akkor 2017. március 20-ig csatolnia kell annak a munkáltatónak a **2016. évi jövedelemigazolását** is, akinél **2016. december 31-én** (az adóévben) munkaviszonyban állt.

A bevételből levonható összegre (pl. érdekképviseleti, illetve kamarai tagdíj) és az adó-, adóalap csökkentő kedvezmények igénybevételére **vonatkozó nyilatkozatokat 2017. március 20-ig** kell a munkáltató részére átadni.

**A magánszemély nyilatkozatait és igazolásait a munkáltató köteles az adó megállapításához való jogra vonatkozó elévülési idő végéig megőrizni.<sup>6</sup>**

**A munkáltató az adóalapot és az adót a magánszemély nyilatkozata alapján, a 2017. március 20-ig átadott igazolások figyelembevételével legkésőbb 2017. május 2-ig megállapítja, és közli a munkavállalóval.**

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

**A munkáltató az adómegállapítást, a mezőgazdasági kistermelő egészségügyi hozzájárulásának megállapításával együtt (16M29), 2017. május 22-ig, elektronikus úton küldi meg az állami adó- és vámhatóságnak.**

---

<sup>5</sup> Art. 27. § (1) bekezdés

<sup>6</sup> Art. 164. § (1) bekezdés

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

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett az adót tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja és az adókülönbőzetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. Ha az adókülönbőzet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített adókülönbőzetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, amelyet be kell vallania és meg kell fizetnie (**'08-as bevallás**). A munkáltató az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.<sup>7</sup>

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

Amennyiben az adókülönbőzet nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított **15 napon belül** az adókülönbőzet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti az állami adó- és vámhatóság magánszemély lakóhelye/tartózkodási helye/ezek hiányában értesítési címe (együtt: lakcím) szerint illetékes adóigazgatóságát, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel. A magánszemély az adóhatóságtól fizetési könnyítést csak az adólevonás előbbiek szerinti meghiúsulása esetén kérhet.

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

A munkáltató az adóévre fizetendő személyi jövedelemadó és a levont adóelőleg/adó, az egészségügyi hozzájárulás különbözetét a számára előírt legközelebbi kifizetéskor, de legkésőbb **2017. június 20-ig** levonja, vagy visszafizeti. Eddig a határidőig lehetőség van az adókülönbőzet több részletben, havonta történő levonására is. **A munkabérből havonta levont adókülönbőzet nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal, valamint az adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15 %-át.** Amennyiben az adókülönbőzet ily módon **2017. június 20-ig** nem vonható le teljes

---

<sup>7</sup> Art. 28/B. § (1) bekezdés

egészeben, akkor a levonást **további két hónapon keresztül** kell folytatni, ugyancsak a 15 %-os mértékkel.

**Ha a további két havi levonást követően is maradt adókülönbözet**, akkor a munkáltató a levonás megíúsulásától számított 15 napon belül a tartozás összegéről értesíti az állami adó- és vámhatóságot (**16T29-es nyomtatvány**). Így kell eljárni akkor is, ha a magánszemély az adókülönbözet teljes levonása előtt munkahelyet változtatott.

Az elszámolás közlésével kell a **16T29-es** lapon értesíteni a tartozás összegéről az állami adó- és vámhatóságot akkor, ha a magánszemély munkaviszonya a nyilatkozata benyújtásának napját követően szűnt meg.

A magánszeméllyel elszámolt személyi jövedelemadó, valamint az egészségügyi hozzájárulás különbözetét a munkáltató a **1708-as** bevallásában szerepelteti, a levont különbözetet megfizeti. **Felhívjuk a figyelmet, hogy a visszafizetés fedezetét arról a számláról kell igényelnie, amelyre az előzőek szerinti adónemeket befizette.**

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

#### **Az 1+1 %-os nyilatkozatok (16EGYSZA) kezelése**

A magánszemély a rendelkező nyilatkozatát, illetve nyilatkozatait tartalmazó borítékot – amennyiben az Szf. tv. 5. § alapján a nyilatkozatok továbbításával munkáltatóját bízta meg – a törvény rendelkezése szerint legkésőbb **2017. május 10-ig adja át a munkáltatójának. A rendelkező nyilatkozat(ok)at lezárt, adóazonosító jelével ellátott, ragasztott felületére átnyúlóan saját kezűleg aláírt, postai borítékban kell eljuttatnia a munkáltatóhoz.**

**A rendelkező nyilatkozatot a munkáltató nem ismerheti meg, az azt tartalmazó borítékot sértetlen állapotban, a kísérőjegyzékkel együtt, zárt csomagban 2017. május 22-ig kell megküldenie az állami adó- és vámhatóság részére.**

**A kísérőjegyzéket célszerű két eredeti (vagy egy eredeti és egy másolati) példányban elkészíteni, egyik példányát a rendelkező nyilatkozatokat tartalmazó borítékkal együtt kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz, a másik példányt – vagy ha egy példány készül, annak a munkavállaló által aláírt másolatát – pedig a rendelkező nyilatkozatok benyújtási évének utolsó napjától számított öt évig kell megőrizni.** A kísérőjegyzék tartalmazza a rendelkező nyilatkozatot tevő **magánszemély nevét, adóazonosító jelét**, valamint az említett magánszemély **aláírását**, amely hitelesíti a boríték átadásának tényét, **a munkáltató nevét, adószámát.** A kísérőjegyzéket a munkáltató cégszerű aláírásával hitelesíti.

## **II.**

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**

Az adómegállapítást a NAV internetes honlapjáról letöltött nyomtatványkitöltő-ellenőrző program segítségével előállított nyomtatványokon, illetőleg ennek megfelelően kell elkészíteni és biztosítani, hogy a magánszemély papír alapon, határidőben megkapja. A nyomtatványokon feltüntetett sorszámok megegyeznek a személyi jövedelemadó-bevallási

nyomtatvány sorainak számozásával, kivéve azokat, amelyek a munkáltatói adómegállapításhoz szükségesek, de a bevallásban nem szerepelnek.

A 2016. évi adómegállapítás részeként a következő lapok használhatók fel:

<b>16M29A</b>	Munkáltatói adómegállapítás a 2016. évi személyi jövedelemadó megállapításához
<b>16M29M</b>	Magánszemélyenkénti összesítő a 2016. évi személyi jövedelemadó megállapításához
<b>16M29M-01-01</b>	A 2016. évi személyi jövedelemadó megállapítása
<b>16M29M-01-02</b>	A 2016. évi személyi jövedelemadó megállapítása
<b>16M29M-01-03</b>	A 2016. évi személyi jövedelemadó megállapítása
<b>16M29M-02</b>	A 2016. évi személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapításához tett nyilatkozat az első házások kedvezményének és a családi kedvezmény érvényesítéséhez
<b>16M29M-03</b>	Rendelkező nyilatkozatok az adóról I.
<b>16M29M-04</b>	Rendelkező nyilatkozatok az adóról II.
<b>16M29M-05</b>	Tételes költségelszámolást alkalmazó, nemleges nyilatkozatot benyújtó mezőgazdasági kistermelő 15 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulásának megállapítása

#### TECHNIKAI TUDNIVALÓK

A **16M29A „Munkáltatói adómegállapítás a 2016. évi személyi jövedelemadó megállapításához”** lapon kell feltüntetni az adómegállapítást végző munkáltató adatait (Azonosítás „A” blokk), valamint a munkáltatói adómegállapítás jellegét (helyesbítés esetén), illetve az adómegállapítással érintett magánszemélyek – a 16M29M lapok száma – számát („B” blokk).

**Eredeti (első) beadás esetén**, illetve ha a munkáltatói adómegállapítás beadása határidőt követően történik, a 16M29A lapon a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockát **üresen** kell hagyni! Ha a 16M29A lapon a kódkocka üres, akkor a 16M29A laphoz tartozó valamennyi 16M29M lap eredeti (első) beadásnak minősül.

**A 16M29M-01-01-es, 16M29M-01-02-es és 16M29M-01-03-as lapok benyújtása kötelező.**

#### A munkáltatói adómegállapítás helyesbítése:

Amennyiben a munkáltató az adómegállapítást elévülési időn belül helyesbíti, akkor a 16M29A lapon a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockába „H” betűt kell írni, illetve a **16M29M lap „B” blokkjában is jelölni kell a helyesbítés tényét.** Ebben az esetben a 16M29A laphoz tartozó valamennyi 16M29M lap helyesbítésnek minősül.

A „Hibásnak minősített munkáltatói adómegállapítás vonalkódja” kódkockákat csak abban az esetben szabad kitölteni, ha az állami adó- és vámhatóság felhívására kell a bizonylatot javítani. Ebben az esetben a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockát üresen kell hagyni.

Ha már egy helyesbített adómegállapítást minősít hibásnak az adóhatóság, a 16M29A lapon mind a „Hibásnak minősített munkáltatói adómegállapítás vonalkódja”, mind a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockákat ki kell tölteni.

#### **Magánszemélyes lapok törlése a munkáltatói adómegállapításból:**

**Előfordulhat, hogy a magánszeméllyel kapcsolatosan nem terhelte adómegállapítási kötelezettség a munkáltatót** (például a munkáltató a magánszemély erre irányuló kérelmének hiányában végzi el az adómegállapítást.) Ezt jogszabályi előírások alapján nem teheti meg a munkáltató. Ha azonban előfordul ilyen eset, ezt a 16M29M lap (B) blokkjában az erre szolgáló helyen - **a helyesbítés mellett - „T” betűvel kell jelölni.** A „T” jelölés esetén, **csak a kötelezően kitöltendő lapokat** (16M29M, 16M29M-01-01, 16M29M-01-02, 16M29M-01-03) **kell benyújtani „0-ás” adattartalommal vagy üresen.**

Ha a 16M29M lapon „T” betűt szerepeltet, akkor a 16M29A lapon a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockában a „H” jelzést fel kell tüntetni, ahogy a 16M29M lap megfelelő kódkockájában is.

Előfordulhat, hogy a munkáltatónak az **állami adó- és vámhatóság felhívására** kell javítania a bizonylatot úgy, hogy egy (vagy több) magánszemélyre vonatkozó lapot törölni kell az adómegállapításból (pl. a magánszemélynek már van a munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatának időpontját megelőzően benyújtott, feldolgozott 16SZJA bevallása). Ebben az esetben úgy kell kijavítani a munkáltatói adómegállapítást, hogy a teljes eredeti adatszolgáltatást meg kell ismételni oly módon, hogy az érintett magánszemélyeket a munkáltató **kihagyja** az adómegállapításból. Ilyenkor csak a „Hibásnak minősített munkáltatói adómegállapítás vonalkódja” kódkockákat kell kitölteni, a „Munkáltatói adómegállapítás jellege” kódkockát üresen kell hagyni (természetesen kivéve azt az esetet, amikor a munkáltató már a helyesbített bizonylatot javítja adóhatósági felhívásra).

### **„A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA”**

#### **16M29M-01-01 LAP KITÖLTÉSE**

A 16M29M lap a magánszemélyenkénti összesítő lap, ezen kell feltüntetni a munkáltatói adómegállapítással érintett magánszemélyre vonatkozó adatokat. A 16M29M lapon a munkavállaló adataira vonatkozó sorok mindegyikét ki kell tölteni.

**Az „Azonosítás (A)” blokkban teljes körűen fel kell tüntetni a magánszemély azonosító adatait is, azaz nevét, születési nevét, nemét, anyja születési nevét, a magánszemély születési helyét és idejét, valamint adóazonosító jelét (nem magyar állampolgárságú munkavállaló esetén is), továbbá a 1608-as bevallás mellékletében felsoroltak szerint az állampolgárságát.**

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



**Halmazott adatnak minősül** a korábbi munkáltató által kiállított „Adatlap 2016.” adatainak figyelembe vétele. **Ha az Adatlap 2016 megjegyzései között feltüntetésre kerül a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó összege, vagy önálló igazolást ad át a magánszemély, vagy szóban jelzi e kötelezettségét, figyelmeztetni kell arra, hogy bevallást kell benyújtania.**

**Halmazott adatnak tekintendő továbbá** az adóköteles családtámogatási ellátás, az önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás is. Abban az esetben, ha az említett ellátásokat nem a munkáltató folyósította, az elszámolás feltétele az, hogy a magánszemély e bevételéről kiállított igazolásait átadja a munkáltatójának. **Ha az elszámolás nem tartalmaz "halmazott adatot", „0”-át kell beírni az erre szolgáló négyzetbe.**

A munkáltatói adómegállapítás részét képezi a mezőgazdasági kistermelő munkavállaló egészségügyi hozzájárulásának megállapítása is – a magánszemély nyilatkozata alapján. Az erre vonatkozó **16M29M-05 lap** kitöltésének feltétele, hogy a **16M29M-es** lapon szerepeljen a magánszemély **őstermelői igazolványának száma, vagy a családi gazdaság nyilvántartási száma.**

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

### **Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek**

**A munkáltatói adómegállapítás egyes sorainál hivatkozott munkáltatói jövedelemigazolás kitöltését a magánszemély 2016. évi személyi jövedelemadó bevallásával kapcsolatos munkáltatói és kifizetői feladatokról szóló tájékoztatás (16M30 jelű összesített igazolás) tartalmazza.**

## **I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK**

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

### **1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselői tagdíj nélkül**

Ebben a sorban a munkáltatói jövedelemigazolások (16M30, Adatlap 2016) 1. soraiban szereplő jövedelmek együttes összegét kell feltüntetni.

Amennyiben a magánszemély kamarai tag, de a tagdíjat önálló tevékenység hiányában költségként nem tudja elszámolni, úgy a köztestület számára fizetett tagdíj összege a kamara igazolása alapján a bérből levonható. Ha a munkáltató által kifizetett önálló tevékenységből származó bevétellel is rendelkezik a magánszemély, úgy a **10%-os** elismert költségnyádban elszámoltnak kell tekinteni a kamarai tagdíj összegét.

### **2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés**

E sor „b” oszlopában kell szerepeltetni a munkaviszonnal kapcsolatban kifizetett költségtérítést (16M30 2. sor). Ha a költségtérítés jogszabályon alapult, akkor a bizonylat

nélkül elszámolható összeget a „c” oszlopban, az ennek levonása után fennmaradó adóköteles részt pedig a „d” oszlopban kell szerepeltetni. A nem jogszabályon alapuló költségtérítés teljes összegét a „b” oszlopban kell feltüntetni. Ugyanezt az összeget kell a „d” oszlopba is beírni.

### **3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem**

Ebben a sorban kell feltüntetni forintra átszámítva a külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett jövedelmet (16M30 3. sor). A kifizetett teljes összeget a „b” oszlopba, az igazolás nélkül elszámolható költség forintra átszámított összegét a „c” oszlopba, a megmaradó adóköteles részt a „d” oszlopba kell beírni.

### **4. sor: Más bérjövedelem**

Ebben a sorban az 16M30 jelű igazolás 4. sorához fűzött tájékoztató szerinti jövedelmeket kell szerepeltetni. Itt kell feltüntetni a munkanélküli ellátásokat, a társadalombiztosítási szervezet által fizetett táppénzt és gyermekgondozási díjat, ha arról a magánszemély a részére kiállított igazolást a munkáltatójának maradéktalanul átadta. A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

### **5. sor: Más nem önálló tevékenységekből származó jövedelmek**

Ebben a sorban a 16M30 jelű igazolás 5. sorában szereplő jövedelmet kell feltüntetni, amennyiben azt a munkáltató fizette ki. A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

### **6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés**

Ez a sor szolgál a nem önálló tevékenységgel kapcsolatban kifizetett költségtérítésből származó jövedelem feltüntetésére. A bevétel teljes összegét e sor „b” oszlopába, az elszámolt költségeket a „c” oszlopba, a kettő különbözetének összegét a „d” oszlopba kell beírni. **Egyebekben a 2. sornál leírtak érvényesek.**

### **7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem**

Ennek a sornak a „b” oszlopában kell feltüntetni az 16M30 jelű igazolás 7. sorában szereplő, a munkáltató (társas vállalkozás) által teljesített kifizetések bruttó összegét. A „d” oszlopban jövedelemként a kifizetés teljes összegének 90%-át kell szerepeltetni. Az e tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítés is a bevétel része.

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

Amennyiben a 7. sor ingatlan bérbeadásból származó jövedelmet is tartalmaz, akkor azt a 8. sorban tájékoztató adatként, külön is szerepeltetni kell.

**Figyelem!** Ebben a sorban kizárólag akkor szerepelhet adat, ha az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem kifizetője a munkáltató, és ez a jövedelem az 1 000 000 forintot nem haladja meg. Egyéb esetben a magánszemély munkáltatói adómegállapítást nem kérhet.

### **14. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem**

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyéb jogcímen kifizetett jövedelmeket, juttatásokat. (Lásd 16M30 14. sora). A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

### **18. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege**

Ennek a sornak a „d” oszlopába az 1-14. sorok „d” oszlopainak együttes összegét kell beírni. A 18. sor számításakor a 8. sorban szereplő összeget figyelmen kívül kell hagyni.

### **AZ ELSŐ HÁZASOK KEDVEZMÉNYE**

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, aki 2014. december 31-ét követően kötött házasságot, és a házastársak valamelyike az első házasságát kötötte. A kedvezmény mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársak által együttesen - legfeljebb 33 335 forint. A 2016. évben legfeljebb 400 020 forint (33 335 \* 12) kedvezmény érvényesíthető.

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

**A kedvezményt a házastársak – döntésük szerint – az összeg megosztásával közösen is érvényesíthetik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe.** A kedvezmény közös igénybevétele a munkáltatói adómegállapításban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.

A közös igénybevétel **feltétele** a házastársak által közösen tett – egymás adóazonosító jelét is tartalmazó – nyilatkozata, amely tartalmazza a kedvezmény megosztására vonatkozó döntésüket, illetve hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe.

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

### **20. sor: Az összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege<sup>8</sup>**

Amennyiben ebben a sorban szerepel adat, ki kell tölteni a 16M29M-02 lap (A) blokkját is!

### **21. sor Az összevont adóalap első házások kedvezményével csökkentett összege**

Ebben a sorban a 18. sor „d” oszlopának összegéből az első házások kedvezményének (20. sor „b”) levonását követően megmaradt összeget kell szerepeltetni. Ha a magánszemély által érvényesíteni kívánt első házások kedvezményének összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, akkor ebben a sorban nullának kell szerepelnie.

Amennyiben a magánszemély nem érvényesíti a kedvezményt, abban az esetben a 18. sor „d” oszlopában feltüntetett összeget kell ebben a sorban feltüntetni. **A sor kitöltése minden esetben kötelező!**

### **A CSALÁDI KEDVEZMÉNY LEVEZETÉSE**

**Figyelem! Ha a biztosított (munkavállaló) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult (és emiatt befizetési kötelezettsége keletkezett), akkor nem kérhet munkáltatói adómegállapítást. Az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig (május 22.) vissza kell fizetnie.**

<sup>8</sup> Szja tv. 29/C. §

A családi kedvezmény az összevont adóalapból levonható kedvezmény. A kedvezményt a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogosult az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesítheti.

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

- egy eltartott esetén 66 670 forint,
- kettő eltartott esetén 83 330 forint,
- három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

### **A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult**

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

A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély közül az említett jogosult és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül egy minősül jogosultnak.

**2016. január 1-jétől jogosult családi pótlékra és ezzel a családi kedvezmény érvényesítésére a szülővel együtt élő élettárs is, ha az ellátással érintett gyermekkel közös lakó vagy tartózkodási hellyel rendelkezik és a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában, vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát az ellátás megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja.**

### **Kedvezményezett eltartott**

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

## Eltartott

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

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

### Jogosultsági hónap az a hónap,

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

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

Ha az adott jogosultsági hónap után járó családi kedvezményre egy magánszemély jogosult, az őt megillető kedvezményt **megoszthatja a vele közös háztartásban élő, jogosultnak nem minősülő házastársával, élettársával**, ideértve azt az esetet is, ha a családi kedvezményt a jogosult egyáltalán nem tudja érvényesíteni. A megosztás nem alkalmazható azonban azokra a jogosultsági hónapokra eső családi kedvezményre, amelyre vonatkozóan a jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát igénybe veszi, továbbá azon hónapokra sem, amelyekre a jogosultak a kedvezményt közösen veszik igénybe.

**Családi kedvezményt érvényesíthet a jogosult családi pótlékra egyébként nem jogosult, közös háztartásban élő házastársa is a háztartásukban nevelt gyermekre tekintettel (pl. nevelőszülő házastársa).**

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

A családi kedvezmény közös igénybevétele, megosztása az adóbevallásban, munkáltatói adómegállapításban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely jogosultnál történt annak figyelembevétele, azonban a saját jogon családi pótlékra jogosult gyermek

(személy), illetve a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély és a vele közös háztartásban élő hozzátartozók közül – döntésük szerint – csak az érvényesítheti a kedvezményt, akinél év közben az adóelőleg megállapítása során azt figyelembe vették.

**A családi kedvezmény munkáltatói adómegállapításban történő érvényesítésének feltétele a munkavállaló írásbeli nyilatkozata a jogosultság jogcíméről, illetve a családi kedvezmény megosztása, közös érvényesítése esetén ennek tényéről.** A nyilatkozaton fel kell tüntetni - a magzat kivételével - minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét, valamint hogy e személyek (ideértve a magzatot is) az adóév mely hónapjaiban minősültek eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak. (Erre szolgál a 16M29M-02 lap.)

A családi kedvezmény több jogosulttal való közös érvényesítése, vagy az adóévre vonatkozó közös érvényesítése mellett a kedvezmény megosztása esetén - a másik jogosult vagy a megosztással érintett házastárs, élettárs adóazonosító jelének közlésével – a nyilatkozaton fel kell tüntetni, hogy a jogosultak mely jogosultsági hónapok tekintetében érvényesítik közösen a kedvezményt, vagy a kedvezmény megosztásával érintett házastársak, élettársak mely jogosultsági hónapok tekintetében osztják meg a kedvezményt.

Ha a magzat (ikermagzat) felismerése az adóévi adó megállapítását követően történik, a várandósság időszakának a bevallott jövedelem adóévére eső jogosultsági hónapjai alapján járó családi kedvezmény az elévülési időn belül önellenőrzéssel érvényesíthető.

**Ha a munkavállaló által - a nyilatkozata szerint - érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege több, mint az összevont adóalap összege, akkor az igénybe nem vett családi kedvezmény 15%-a családi járulékkedvezmény címén - legfeljebb a munkavállalótól az adóévben levont 7%-os egészségbiztosítási járulék és a 10%-os nyugdíjjárulék mértékéig - az adómegállapításban érvényesíthető.**

## **22. sor: Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)**

A munkavállaló nyilatkozata alapján a jogosult(ak) által együttesen érvényesíthető családi kedvezmény törvény szerinti összegét kell ebbe a sorba beírni. A sor kitöltése esetén a 16M29M-02-es lapot is ki kell tölteni.

***Példa:** Egy házaspár három gyermeket nevel. Egy középiskolás gyermek az anya, az általános iskolás gyermek és egy egyetemista az apa gyermeke. Mivel mindkét szülő jogosult a családi pótlékra, így a családi kedvezmény igénybevételére is. A családi pótlék megállapításánál az egyetemista gyermeket is figyelembe veszik, mert első alapképzésben vesz részt és nem rendelkezik rendszeres jövedelemmel, ezért Ő is eltartottnak minősül. Az egyetemista gyermek figyelembevétele miatt a házastársak a két gyermekre tekintettel havonta összesen 2 x 220 000 forint családi kedvezményre jogosultak.*

*A fenti példából kiindulva, ha az egyetemista gyermek befejezi a tanulmányait, az eltartottak száma kettőre csökken. A házaspár az egyetemista gyermek tanulmányainak befejezését követő hónaptól havonta összesen 2\*83 330 forint családi kedvezményre jogosult.*

## **23. sor: Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege (a oszlop) és alapja (b oszlop)**

Ebben a sorban a munkavállaló házastársa, élettársa által az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből azt az összeget kell feltüntetni, amelyet

**jogszerűen** érvényesített. Amennyiben a másik fél jogosulatlanul vett igénybe családi járulékkedvezményt, azt a saját 16SZJA jelű bevallásában kell bevallania és megfizetnie.

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 667%-át ( $23B=23A \times 6,67$ ). Amennyiben ebben a sorban nem kell adatot szerepeltetni, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

**24. sor: Az adózó által az adóelőleg megállapításánál jogoszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege (a oszlop) és alapja (b oszlop)**

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

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 667%-át ( $24B=24A \times 6,67$ ). Amennyiben ebben a sorban nem kell adatot szerepeltetnie, az „a” és a „b” oszlopba nullát kell beírni.

**25. sor: Az adómegállapításban együttesen még igénybe vehető családi kedvezmény összege**

A családi kedvezmény keretösszegét csökkenteni kell az év közben – **jogszerűen** – már érvényesített családi járulékkedvezmény 667%-ával (23. és 24. sor „b” oszlopainak összege). Az így fennmaradó összegnél több családi adóalap kedvezményt az adómegállapításban már nem lehet érvényesíteni. Amennyiben a magánszemély és házastársa, élettársa családi járulékkedvezményt az adóévben év közben nem érvényesített, ebben a sorban a 22. sor összegét kell szerepeltetni.

**26. sor: A 25. sorból – megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az adózó által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege**

Ebben a sorban annak az összegnek kell szerepelnie, amelyet a 25. sorból a munkavállaló kíván érvényesíteni. (Amennyiben a kedvezmény összegét kizárólag a magánszemély érvényesíti, ebbe a sorba a 25. sorban szereplő összeget kell feltüntetni.)

**27. sor: A 26. sorból az adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege**

**Ebben a sorban az összevont adóalap terhére ténylegesen érvényesíthető családi adóalap-kedvezmény összegét kell feltüntetni.**

Amennyiben a munkavállaló által érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házások kedvezményével csökkentett összege (21. sor), úgy ebben a sorban a 21. sor összege szerepel, mert **adóalap-kedvezményként legfeljebb az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel megegyező összeg érvényesíthető.**

Abban az esetben, ha az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házások kedvezményével csökkentett összege (21. sor) a magánszemély által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összegénél nagyobb (26. sor), úgy a 26. sorban szereplő összeget kell feltüntetni ebben a sorban, hiszen így a családi kedvezmény teljes összege elszámolható az említett jövedelmekkel szemben.

### **28. sor: A 26. sorból fennmaradó családi kedvezmény összege**

Amennyiben a 26. sorban szereplő, a munkavállaló által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házások kedvezményével csökkentett összege (21. sor), akkor a 26. és 27. sor különbözetét kell szerepeltetni ebben a sorban. Ennek azért van jelentősége, mert ha a magánszemélynek még van igénybe nem vett családi kedvezménye, úgy - esetlegesen - további visszaigényelhető járulékkedvezményt tud ezáltal érvényesíteni.

Ha az adózó a családi kedvezményt teljes egészében érvényesítette, akkor ebben a sorban nullát kell szerepeltetni, vagy üresen hagyni.

### **29. sor: Az adóalap családi kedvezménnyel csökkentett összege**

Ebben a sorban az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek az első házások kedvezményével és a családi kedvezménnyel csökkentett összege szerepel, vagyis a 21. sor és a 27. sor a különbözete, de legalább nulla.

Amennyiben a munkavállaló által érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összege (26. sor) meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek első házások kedvezményével csökkentett összegét (21. sor), tehát a magánszemélynek van fennmaradó családi kedvezménye, –a 28. sor kitöltött – akkor ebbe a sorban nullát kell írni, és ki kell tölteni a 30-31. sorokat is.

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

A 30. sort **akkor töltsé ki, ha** a munkavállaló által érvényesíthető családi kedvezmény összegéből az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel szembeni érvényesítést követően **még marad ki nem merített kedvezménykeret**, tehát a 28. sor kitöltött (nullától eltérő adattal). Ezesetben ebben a sorban az adóévre vonatkozóan megállapított, a családi járulékkedvezménnyel nem csökkentett egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék együttes összegét kell szerepeltetni (a munkaerő-piaci járulék összegét itt ne szerepeltesse, mivel arra vonatkozóan családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető).

Ha a járulékgazoláson csak az adóévre vonatkozóan levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege szerepel, akkor ehhez az összeghez hozzá kell adni a munkavállaló által év közben már érvényesített családi járulékkedvezmény összegét, és **az így kapott eredményt** kell feltüntetni ebben a sorban.

### **31. sor: A levont, megfizetett járulékok összege**

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

### **32. sor: A családi járulékkedvezmény címén visszaigényelhető összeg**

Ebben a sorban az az összeg szerepel, amelyet családi járulékkedvezmény jogcímen még érvényesíthet és visszaigényelhet a magánszemély. A családi kedvezmény összegéből a még fennmaradó, kedvezményként nem érvényesített rész (28. sor) 15%-a, de legfeljebb az év közben ténylegesen levont, megfizetett járulékok összege (31. sor) igényelhető vissza. A 32. sorban tehát a 28. sor 15%-a és a 31. sor közül a kisebb összeg szerepel.



## AZ ADÓALAP MEGHATÁROZÁSA

### **36. sor: A személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő összevont adóalap**

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény érvényesítése esetén a 29. sor „b” oszlopában megállapított összeg szerepel. Ha a magánszemély nem érvényesített adóalap kedvezményt, akkor a 18. sor összegét kell feltüntetni.

„A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA”

16M29M-01-02 LAP KITÖLTÉSE

### **II. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA**

#### **40. sor: A számított adó**

Ebben a sorban az összevont adóalap (36. sor „c” oszlop) 15%-kal számított adóját kell feltüntetni.

#### **44. sor: Az összevont adóalap adója**

Ebben a sorban a 40. sor összegét kell szerepeltetni. Ez az összeg további, az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményekkel csökkenthető. Amennyiben az összevont adóalap utáni adó nulla, úgy a magánszemély nem tud további adókedvezményt érvényesíteni.

### **III. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAP ADÓJÁT CSÖKKENTŐ ADÓKEDVEZMÉNY**

**Az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmények csak az összevont adóalap utáni adó összegéig (44. sor) érvényesíthetők.**

**Figyelem! A lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezménye, illetve a tandíj, felnőttképzési díj halasztott kedvezménye a 2016. adóévre már nem érvényesíthető.**

#### **45. sor: A súlyos fogyatékoság miatt levonandó összeg**

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

Súlyos fogyatékoság esetén orvosi igazolás alapján az adóév első napján érvényes havi minimálbér (111 000 forint) 5 százalékával, azaz havi **5 550** forinttal lehet csökkenteni az adó összegét mindazokra a hónapokra, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt. Ebbe a sorba tehát annyiszor **5 550** forintot, de legfeljebb **66 600** forintot lehet

beírni, ahány hónapig a fogyatékoság fennállt. Az orvosi igazolást vagy a határozatot nem kell csatolni, viszont a magánszemélynek meg kell őriznie. Akinek az állapota végleges, és korábban már kiadták az erről szóló igazolást vagy határozatot, nem kell újat kérnie, kivéve, ha II. típusú diabeteses betegségben szenved.

**A kedvezmény igénybevételének jövedelemkorlátja nincs!**

**47. sor: Az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezmény**

Ebben a sorban a 45. sor összegét kell szerepeltetni.

**48. sor: Az összevont adóalapot terhelő, kedvezményrel csökkentett adó**

Ebben a sorban a 2016. évi összevont adóalapot terhelő adónak a súlyos fogyatékoság okán levont adókedvezményrel csökkentett összege szerepel, mely a 44. sor összegéből az 47. sorban szereplő összeg levonása után fennmaradó adó összege. Amennyiben az 47. sorban a 44. sorban szereplő adóval azonos vagy nagyobb összeg szerepel, akkor ebbe a sorba nullát kell írni.

#### **IV. EGYÉB ADATOK**

**55. sor: Munkavállalói érdekképviseleti tagdíj**

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

**56. sor: A 2016. évben kifizetett osztalékelőleg és adója**

Ebben a sorban (a „b” oszlopban) kell feltüntetni a magánszemély által a 2016. évben osztalékelőleg címen megszerzett jövedelmet. **A levont 15%-os adót az „a” oszlopban kell feltüntetni.**

**58. sor: Lakás bérbeadása esetén a bevételt csökkentő tételek**

A magánszemély a bérbeadásból származó bevételéből levonhatja a más településen általa bérbevett lakás ugyanazon évben igazoltan megfizetett bérleti díját, feltéve, hogy a bérbeadás, illetve a bérbevétel időtartama a 90 napot meghaladja, és a bérbevett lakással összefüggésben más tevékenységből származó bevételével szemben költséget nem számol el, vagy az igazoltan megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítették meg.

Ebben a sorban kizárólag abban az esetben lehet adatot szerepeltetni, ha a munkavállaló lakást adott bérbe a munkáltatójának, és az ebből származó bevételét – a munkáltatónak átadott nyilatkozata alapján – a fentiek szerint csökkentheti.

Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelmet önálló tevékenységből származó jövedelemként a 7. sorban, és tájékoztató adatként a 8. sorban kell feltüntetni.

**„A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA”  
16M29M-01-03 LAP KITÖLTÉSE**

**V. AZ ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK ÉS EZEK ADÓJA**

**165. sor: Árfolyamnyereségből származó jövedelem és adója**

Ebben a sorban az árfolyamnyereség címén megszerzett jövedelmet („d” oszlop) és a jövedelem 15%-os adóját („e” oszlop) kell szerepeltetni.

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

**167. sor: Az osztalék címén megszerzett jövedelem és adója**

Ez a sor szolgál a munkáltatótól (társaságtól) származó osztalék címén megszerzett jövedelem feltüntetésére. A jövedelmet a „d” oszlopban, az adó összegét pedig az „e” oszlopban kell szerepeltetni. Az osztalék után az adó mértéke 15%.

A kitöltés előtt célszerű az 16M30-as igazolás 167. sorához írt tájékoztatót elolvasni.

**173. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem<sup>9</sup> és adója**

Ha a magánszemély 2016-ban vállalkozásból kivont jövedelmet szerzett, akkor annak összegét ennek a 173. sor „d” oszlopában kell szerepeltetni. A jövedelem utáni 15%-os adókötelezettséget a sor „e” oszlopában kell feltüntetni.

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

Ennek a sornak a „d” oszlopában összegezni kell a külön adózó jövedelmeket, valamint az „e” oszlopban a levont adók összegét (a 165-173. sorok összege). Az „e” oszlop adatát kell a 61. sornál leírtak szerint figyelembe venni a 2016. évi személyi jövedelemadó kötelezettség kiszámításánál.

**VI. A 2016. ÉVI ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA**

**61. sor: A 2016. évi jövedelem adója**

Ebben a sorban a **48. sor** „c” oszlopában, és a **178. sor** „e” oszlopában szereplő tételek együttes összege szerepel.

**65-67. sorok: A levont adóelőleg összege**

Az **65-67. sorok** „b” oszlopába a munkáltatói jövedelemigazolás megegyező sorainál feltüntetett összegeket kell beírni. A levonások összegét a **69. sorban** kell összesíteni.

---

<sup>9</sup> Szja tv. 68. §

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

Ebben a sorban a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény (32. sor), valamint a levont adó (69. sor) összegét kell feltüntetni.

**A kiszámított adót össze kell vetni a levont adóelőleg (65. sor „b” oszlop), levont forrásadó (66. és 67. sor „b” oszlop) együttes összegével, és meg kell állapítani a még fizetendő adót vagy a visszaigényelhető adót, adóelőleget. Az elszámolással megállapított adó tartozást a 79. sorba, a visszajáró adót (adóelőleget) a 80. sorba kell beírni.**

**„A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MUNKÁLTATÓ ÁLTAL TÖRTÉNŐ  
MEGÁLLAPÍTÁSHOZ TETT NYILATKOZAT AZ ELSŐ HÁZASOK KEDVEZMÉNYÉNEK ÉS A  
CSALÁDI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ”  
16M29M-02 LAP KITÖLTÉSE**

**Ezt a lapot a magánszemély nyilatkozata alapján kell kitölteni.** Az alkalmazott sorszámok megegyeznek a 16SZJA jelű bevallás sorszámozásával.

**151. sor: A magánszemély első házások kedvezményéről tett nyilatkozatának adatai (A) blokk**

**Az első házások kedvezménye érvényesítésének feltétele a házastársak közösen tett nyilatkozata, amelyben feltüntetik egymás adóazonosító jelét, és amely tartalmazza, a kedvezmény megosztására vonatkozó döntésüket, vagy azt, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe.**

Amennyiben a magánszemély és/vagy házastársa az első házások kedvezményével kívánja csökkenteni az adóalapját, ebben a sorban fel kell tüntetni a magánszemély **házastársának adóazonosító jelét, nevét**, valamint azt, hogy a kedvezményt melyik hónapban **melyikük veszi igénybe**. A kódszámokat hónapokra bontva az alábbiak szerint kell feltüntetni:

- 1 – A kedvezmény teljes összegét érvényesíti.
- 2 – A teljes összeget a házastárs érvényesíti.
- 3 – A kedvezményt a házastárssal megosztva, vele közösen érvényesíti
- 0 – Az adott hónapban az első házások kedvezményére nem volt jogosult.

**152-154. sorok: A magánszemély családi kedvezményről tett nyilatkozatának adatai (B) blokk**

**A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele a magánszemély nyilatkozata a jogosultság jogcíméről, illetve a családi kedvezmény megosztása, közös érvényesítése esetén ennek tényéről.**

A nyilatkozaton **fel kell tüntetni** – a magzat kivételével – **minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét**, azt, hogy e személyek - ideértve a magzatot is - az adóév **mely hónapjaiban minősültek eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak**. A jogosultság jogcímét is fel kell tüntetni.

**Megosztás, közös érvényesítés esetén a másik fél adóazonosító jelét is szerepeltetni kell, továbbá fel kell tüntetni azt is, hogy mely jogosultsági hónap tekintetében hogyan érvényesítik a kedvezményt.**

Ezekben a sorokban az **eltartottak nevét és adóazonosító jelét, az eltartottak kódját, a jogosultság jogcímét, illetve várandósság esetén a várandósságra tekintettel való jogosultság időtartamát** kell feltüntetnie.

Az **eltartottak kódját** az erre szolgáló helyre, **hónapokra bontva** a következők szerint kell beírni:

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

Például:

- az egyetemre, főiskolára járó eltartott június 15-én befejezi tanulmányait, már nem minősül eltartottnak, ezért a rá vonatkozó „2” kód nem szerepelhet a további hónapokban. Ebben az esetben „0” kódot kell feltüntetni július hónaptól kezdődően.
- ha a magánszemély várandósságra tekintettel kíván családi kedvezményt érvényesíteni, és a várandósság időszakának kezdő dátuma későbbi, mint 2016. január, azokra a hónapokra, amelyekben a várandósság még nem állt fenn legalább 91 napja, szintén „0” kódot kell feltüntetni.

**Példa:** A magánszemély 2017. évben megszületett gyermekekre tekintettel szeretne érvényesíteni családi adóalap- és járulékkedvezményt, fel kell tüntetni a várandósság időszakát, amelynek kezdő dátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum, például 2016.07.01., a várandósság végének dátuma pedig – az adóév végére tekintettel – 2016.12.31. Ebben az esetben januártól júniusig „0” kódot, majd júliustól decemberig „1” kódot kell szerepeltetni. Ilyenkor a gyermek nevét és adóazonosító jelét értelemszerűen nem kell kitölteni.

Azonban ha például a 2016. március 12-én megszületett gyermekekre tekintettel szeretne érvényesíteni a magánszemély a kedvezményt, a várandósság időszakának orvosi igazoláson szereplő kezdő dátuma 2015. évi, ezért a várandósság időszakának kezdő dátumához 2016.01.01-et kell feltüntetni, a várandósság végének dátuma pedig 2016.02.29. (születést megelőző hónap utolsó napja). Ez esetben a gyermek nevét és adóazonosító jelét is szerepeltetni kell. A jogosultsági hónapok kitöltésénél „1” kódot kell írni január és február hónapokra is, hiszen ekkor a várandósságra tekintettel minősült jogosultnak. Ezt követően év végéig szintén „1” kódot kell szerepeltetni (amennyiben az év hátralévő hónapjaiban a magánszemély gyermekekre tekintettel családi pótlékra volt jogosult).

A magánszemély akkor is érvényesítheti várandósságra tekintettel a családi kedvezményt, ha várandós nő közös háztartásban élő házastársa.

Ha a magánszemély azért érvényesíthet családi kedvezményt, mert külföldi állam jogszabálya alapján ott jogosult családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra, **kedvezményezett eltartottként** azt a magánszemélyt (gyermeket) veheti figyelembe, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával a családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne. **Eltartottnak** ebben az esetben az a magánszemély (gyermek) tekinthető, aki a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe vehető lenne.

Abban az esetben, ha a gyermekre tekintettel a családi pótlék folyósítására való jogosultság hónap közben szűnik meg, akkor a gyermeket a folyósítás hónapjában még kedvezményezett eltartottként szükséges feltüntetni.

**A 2016. adóévtől a jogosultság jogcímét is be kell jelölni a következők szerint:**

ha a magánszemély az adóévben

- a) **Gyermek után volt családi pótlékra jogosult, vagy ilyen jogosult közös háztartásban élő házastársa volt, de családi pótlékra nem volt jogosult.**
- b) **Várandós volt, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa volt.**
- c) **Családi pótlékra saját jogon volt jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó volt.**
- d) **Rokkantsági járadékban részesült, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó volt.**

Amennyiben év közben változott a jogosultság jogcíme, egy eltartotti blokkban több kódkocka is jelölhető.

*Például ha 2016 márciusában született gyermekre tekintettel érvényesít a magánszemély családi kedvezményt, a jogosultság jogcíme tekintetében a b) és az a) kódkockát is X-szel kell jelölni, hiszen január és február hónapokban várandósságra, majd március hónaptól gyermekre tekintettel jogosult a családi kedvezményre.*

**Abban az esetben, ha egy eltartotti blokkban végig (januártól decemberig) 2-es és/vagy 0-ás kód szerepel, az adott eltartott tekintetében jogosultsági jogcímet nem kell jelölni.**

**Figyelem!** A várandósságra tekintettel való jogosultság időtartamát csak abban az esetben kell kitölteni a 152-154. sorokban, ha a jogosultság jogcímét jelölő kódkockák közül a b) jelű kódkockában szerepel „X” jelölés. Ebben az esetben azonban az időszak kitöltése kötelező. A várandósság időtartamának kezdő dátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum (a várandósság 91. napja), a végdátuma pedig a szülést megelőző hónap utolsó napja.

Ha a családi kedvezményre jogosult személy közös háztartásban élő, **jogosultnak nem minősülő** házastársa/élettársa, és az **adóév egyik hónapjában sem minősült családi kedvezményre jogosultnak**, akkor a jogosultság jogcímét **nem kell kitölteni**. A kedvezmény megszátása esetén jelölni kell a (C) blokkban a megfelelő kódkockát.

**155-156. sorok: A családi adóalap- és járulékkedvezmény megosztásáról, közös érvényesítéséről a magánszemély által tett nyilatkozat adatai (C) blokk**

A jogosult az őt megillető családi kedvezményt **megoszthatja** a vele közös háztartásban élő, jogosultnak nem minősülő házastársával, élettársával, beleértve azt az esetet is, ha a családi kedvezményt a jogosult egyáltalán nem tudja érvényesíteni.

A kedvezmény **megosztása, illetve több jogosult (közös érvényesítés) esetén** az igénybevétel **feltétele a munkáltatónak határidőig átadott, az érintett magánszemélyek által közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető nyilatkozata.**

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

A sor elején található kódkockában szükséges X-szel jelölni, ha a magánszemély másik féllel közösen érvényesíti vagy megosztja a családi kedvezmény összegét. Kérjük, jelölje továbbá, hogy a megosztás, közös érvényesítés mely hónapokat érinti. Amennyiben a magánszemély ugyanazzal a féllel valamely hónapban megosztja a kedvezményt, további hónapokban pedig közösen is érvényesíti, akkor mindkét kódkockát be kell jelölni.

Amennyiben (C) blokkban kizárólag a megosztásra vonatkozó kódkocka jelölt, a jogosultság jogcímét nem kell kitölteni a 152-154. sorokban.

**A „RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL I.”  
16M29M-03 LAP KITÖLTÉSE**

**IV. A 2016. ÉVBEN MEGSZÚNT MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRI TAGSÁGI  
VISZONY ESETÉN, AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS NYUGDÍJPÉNZTÁRBA  
ÁTUTALT ÖSSZEG ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS**

A magánnyugdíjpénztári tag a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése esetén a visszalépés évében választhatja, hogy a hozamgarantált tőke feletti összeget és a pénztártagságának ideje alatt befizetett tagdíj-kiegészítés összegét (továbbiakban visszalépő tagi kifizetés) egy önkéntes nyugdíjpénztárnál vezetett tagi számlájára utalják át. Ebben az esetben az adózó a pénztár igazolása alapján a munkáltatói adómegállapításához tett nyilatkozattal az adóévben átutalt visszalépő tagi kifizetések 20 százalékának megfelelő, de legfeljebb 300 000 forint adó visszatérítéséről rendelkezhet.

**125. sor: A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés esetén a magánnyugdíjpénztár által 2016. évben az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt tagi kifizetés 20%-a, legfeljebb 300 000 forint**

A rendelkezés az összevont adóalap adójából az adókedvezmények, és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz történő átutalási összeg(ek) levonása után fennmaradó összeg terhére történhet.

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

A „b” oszlopba azt az összeget kell beírni, amelynek átutalására a magánszemély jogosult és arra az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó (48. sor) összege fedezetet nyújt.

### **127. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz**

Ebben a sorban kell megnevezni azt az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárt, ahová a magánszemély az átutalást kéri. Az arra kijelölt helyen az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is fel kell tüntetni.

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

**Ha a nyilatkozat megtételét megelőzően nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a magánszemély tagsági jogviszonya, akkor a 127. sort üresen kell hagyni és a 128. sorban „X”-szel jelölni.**

## **A „RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL II.” 16M29M-04 LAP KITÖLTÉSE**

### **I. RENDELKEZÉS AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS BIZTOSÍTÓ PÉNZTÁRHOZ UTALANDÓ ÖSSZEGRŐL (A) blokk**

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

A rendelkezési jogosultság gyakorlásához szükséges a pénztár igazolása. **Több önkéntes kölcsönös pénztárnál vezetett egyéni számla esetén is csak egy jelölhető meg az átutalás címzettjeként.<sup>10</sup> A magánszemély csak akkor rendelkezhet, ha a rendelkezés időpontjában pénztártag. Kivétel ez alól, ha a magánszemély, a rendelkezése időpontjában azért nem tagja az önkéntes nyugdíjpénztárnak, mert nyugdíjszolgáltatást igényelt, ekkor rá a rendelkezési tilalom nem vonatkozik!**

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

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

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

Amennyiben a magánszemély valamely önkéntes pénztár tagja, és a pénztártól a rendelkezési jogosultság gyakorlásához szükséges igazolást kapott, akkor a munkáltatójának a **131-138.**, valamint a **144-148.** soroknak megfelelően kitöltött nyilatkozatot kell átadnia.

<sup>10</sup> Szja. tv. 44/A. § (2) bekezdése



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

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

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

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

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

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

A rendelkezési jog alapjául a magánszemély által az adóévben befizetett tagdíj, valamint a magánszemély egyéni számláján az adóévben más jogcímen jóváírt, egyéb jövedelemként adóköteles összeg szolgál.

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

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

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

**134. sor: Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár prevenciószolgáltatásának 10%-a**

Ha a magánszemély egészségpénztár tagjaként az egyéni számlája terhére a külön kormányrendeletben meghatározott prevenciószolgáltatásban részesült, akkor a pénztár által kifizetett összeg **10%-áról** rendelkezhet.

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

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

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

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

Ebbe a sorba azt, a legfeljebb a 135. sorok „b” oszlopában szereplő összeget írja be, amelyet az összevont adóalap utáni adó terhére az önkéntes pénztárnál vezetett egyéni számlájára a magánszemély utaltatni kíván. Amennyiben az adókedvezmények levonása után fennmaradó összevont adóalap utáni adó összege (48. sor) kevesebb, mint amekkora összegre a munkavállaló egyébként a befizetései és az adóköteles jóváírások alapján jogosult lenne (135. sor), akkor ebben a sorban csak akkora összeget szerepeltessen, hogy arra az összevont adóalap utáni adó, azaz a 48. sorban szereplő összeg fedezetet nyújtson.

### **137. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz**

Ebben a sorban tüntesse fel annak az önkéntes pénztárnak az adatait, ahová a magánszemély az átutalást kéri. Amennyiben a munkavállaló több pénztárnak is tagja, abban az esetben is csak egy (a magánszemély által megjelölt) pénztár adható meg.

Ha a magánszemély a rendelkezése időpontjában azért nem tagja az önkéntes nyugdíjpénztárnak, mert nyugdíjszolgáltatást igényelt, úgy a kapott igazolás alapján élhet e rendelkezési jogával. Ebben az esetben ezt a tényt a **138. sorban** „X”-szel kell jelölni, és ki kell tölteni 656. sorban (**B BLOKK**) található bankszámlaszámot és a számlavezető nevét, vagy a belföldi postai utalási címet. A 137. sort ebben az esetben nem szabad kitölteni!

## **III. RENDELKEZÉS A NYUGDÍJ-BIZTOSÍTÁSI SZERZŐDÉS ALAPJÁN UTALANDÓ ÖSSZEGRŐL (C BLOKK)**

Amennyiben a munkavállaló belföldi biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik, akkor a biztosító által kiadott igazolás alapján a munkáltatónak átadott nyugdíjbiztosítási nyilatkozatában rendelkezhet a nyugdíjbiztosítási szerződésre szerződként befizetett, és az adott naptári évben jóváírt összeg 20%-áról, de legfeljebb 130 000 forintról. A rendelkezés alapjául szolgáló befizetésnek minősül a kifizetőnek nem tekinthető más személy által teljesített adómentes befizetés, továbbá az összevont adóalapba tarozó jövedelemként adóköteles biztosítási díj is.

A magánszemély jogosult a nyilatkozat megtételére akkor is, ha a rendelkezés időpontjában azért nem rendelkezik már nyugdíjbiztosítási szerződéssel, mert

- a szerződő magánszemély helyébe egy másik személy (pl. örökös) lép, és visszafizetési kötelezettséget kiváltó esemény nem történt,
- a nyugdíjbiztosítási szerződés nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg, vagy
- a nyugdíjbiztosítási szerződés a magánszemélynek fel nem róható okból (pl. a biztosító felszámolása miatt) szűnt meg.

Nem tehető nyugdíjbiztosítási nyilatkozat

- a nyugdíjbiztosításhoz mint alapbiztosításhoz kötött kiegészítő biztosításokra befizetett összeg alapján, továbbá
- ha az alapbiztosítás kockázati biztosítási díj része meghaladja az alapbiztosítás díjának 10 százalékát, akkor az alapbiztosítás kockázati biztosítási díjrésze alapján, valamint

- a 2014. január 1. előtt megkötött szerződés módosításával létrejövő nyugdíjbiztosítási szerződés esetén.

A magánszemély a biztosító első nyugdíjszolgáltatásnak minősülő teljesítéséig, részteljesítéséig, de legkésőbb az öregségi nyugdíjkorhatár eléréséig befizetett díj alapján rendelkezhet az adójáról. Nem szűnik meg a rendelkezési jogosultság az egészségkárosodásra tekintettel kifizetett részteljesítés miatt.

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

A 144. sor „b” oszlopában feltüntetendő kedvezmény mértéke a biztosító által kiadott igazoláson szereplő, a rendelkezési jogosultságra jogosító összeg 20%-a, de maximum 130.000 forint lehet abban az esetben is, ha a magánszemély több nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik.

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

A 145. sor „b” oszlopba azt az összeget kell feltüntetni, amelynek átutalását a magánszemély kéri és arra az összevont adóalap utáni adó összegének az adókedvezmények levonása után fennmaradó része (48. sor) fedezetet nyújt.

**Figyelem! Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosító intézethez kért átutalások együttes összege nem haladhatja meg a 280 000 forintot.**

**146. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz**

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

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

A 146. sorban megjelölt biztosítóval kötött nyugdíj-biztosítási szerződés számát kell szerepeltetni ebben a sorban.

Ha a magánszemély több nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik, amely alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére jogosult, és több szerződésszámot szükséges feltüntetni, akkor kérjük, hogy nyisson újabb lapot.

**149. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összegek összesen (D BLOKK)**

Ebben a sorban a 136. és a 145. sorok együttes összegét tüntesse fel. Ha a magánszemély több nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik, és több dinamikus lapon is kitöltésre került a 145. sor, akkor ezeknek a soroknak az együttes összegét, de legfeljebb 280 000 forintot lehet ebben a sorban szerepeltetni.

**A „TÉTELES KÖLTSÉGSZÁMOLÁST ALKALMAZÓ, NEMLEGES NYILATKOZATOT BENYÚJTÓ  
MEZŐGAZDASÁGI KISTERMELŐ 15 %-OS MÉRTÉKŰ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSÁNAK  
MEGÁLLAPÍTÁSA”  
16M29M-05 LAP KITÖLTÉSE**

**Mezőgazdasági őstermelő** az a 16. életévét betöltött, belföldön lévő saját gazdaságában az Szja törvény 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenységet (őstermelői tevékenység) folytató, ezen tevékenysége tekintetében nem egyéni vállalkozó magánszemély, aki ennek igazolására őstermelői igazolvánnyal rendelkezik, ideértve az erre a célra létesített nyilvántartásban családi gazdálkodóként bejegyzett magánszemélyt és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagját is az említett mellékletben felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenysége(i)nek bevétele (jövedelme) tekintetében.<sup>11</sup>

Amennyiben a munkavállaló (tag) az adóévben őstermelői tevékenységet is folytatott és e tevékenységére a tételes költségelszámolást alkalmazta, akkor a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetében az őstermelői bevételéről nemleges nyilatkozatot<sup>12</sup> tehet, melynek munkáltatóhoz történő **benyújtási határideje március 20.** A **16NY63 jelű nyilatkozatot** a mezőgazdasági őstermelő akkor teheti meg, ha a jogszabály vagy nemzetközi szerződés szerinti bevételnek minősülő támogatás összege nélkül az őstermelésből származó éves bevétele a **600 000 forintot meghaladja, de nem több 4 000 000 forintnál**, valamint **rendelkezik** a támogatásokkal együtt számított **bevételének 20 %-át** kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról **számlával**. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá.

A tevékenységüket közös igazolvány alapján folytató **családtagok**, továbbá a családi gazdálkodóként bejegyzett magánszemély és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagok mindegyike **külön-külön** is jogosult a nyilatkozat megtételére, ha **megfelelnek** az előzőekben felsorolt feltételeknek, valamint ha a nyilatkozatot **mindannyian azonosan** választják.

**Amennyiben az őstermelésből származó (közös őstermelői tevékenység és családi gazdaság esetében az egy főre jutó) bevétel a támogatások összege nélkül nem haladja meg a 600 000 forintot, akkor a magánszemélynek nem kell nyilatkoznia, mivel a bevétele mentes az adó alól.**

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

A megállapított egészségügyi hozzájárulás összegéből le kell vonni az esetlegesen – igazoltan – befizetett előlegek összegeit. Igazolásként kell elfogadni azokat a befizetési bizonylatok

<sup>11</sup> Szja tv. 3. § (18) bekezdés

<sup>12</sup> Szja. tv. 78/A. § (4) bekezdése

(csekkek) másolatait, amelyekről a munkavállaló azt nyilatkozza, hogy azok **2016. évre 15%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás címen kerültek befizetésre. (Célszerű a nyilatkozat átvételekor a csatolt befizetési bizonylatokkal kapcsolatban felhívni a munkavállaló figyelmét arra, hogy azokat a befizetéseket, amelyeket 2016. évben teljesített, de a 2016. évet megelőző időszakra történt a befizetés, ebben a tekintetben nem lehet figyelembe venni.)

A befizetési bizonylatok másolatait csak abban az esetben lehet igazolásként elfogadni, ha azokon a befizetést a **10032000-06056212 NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára teljesítették.**

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

A munkáltatói, kifizetői bevallást olyan összeg(ek)ben kell teljesíteni, amilyen összeg(ek)ben a különbözetet, illetőleg a különbözet részleteit a munkáltató a munkabérből levonja. A bevallás hónapja(i) az(ok) az elszámolási hónap(ok), amely(ek)ben az egészségügyi hozzájárulás-különbözet egészét vagy egy részét a munkabérből levonták.

#### **A MEZŐGAZDASÁGI KISTERMELŐ NYILATKOZATA A BEVÉTELÉRŐL ÉS A KÖTELEZETTSÉGÉRŐL**

**631. sor:** A munkavállaló **16NY63-as** nyilatkozatában feltüntetett bevételt kell ebbe a sorba átvezetni.

**632. sor:** Ebbe a sorba a költségek fedezetére és fejlesztési célra kapott támogatás összegét kell a magánszemély nyilatkozatából, azaz a **16NY63-as** nyilatkozat **632. sorából** átírni.

**633. sor:** Ez a sor szolgál az egységes területalapú (földalapú) támogatás összegének feltüntetésére, amelyet a magánszemély nyilatkozatából, azaz a **16NY63-as** nyilatkozat **633. sorából** kell ide átírni.

**634. sor:** Ebbe a sorba kell az egyéb jogcímen kapott támogatás összegét a magányszemély nyilatkozatából, azaz a **16NY63-as** nyilatkozat **634. sorából** átírni.

**635. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a **2016.** évi járulékfizetési kötelezettség alapjának összegét.

**636. sor:** Ebben a sorban, ha a munkavállaló mezőgazdasági kistermelőként 2017. évre átalányadózást kíván választani - melyről az **16NY63-as nyomtatvány 636. sorában** nyilatkozott - igen válasz esetén „X”-et kell szerepeltetni.

**A mezőgazdasági őstermelő 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulásának megállapítása**

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

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

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

**2.** Ha a magánszemély östermelői mivoltában biztosított (azaz a 16NY63-as nyilatkozatában a 635. sor adatát kitöltötte), és a tárgyévi bevétel **5%-a** (631. sor összegének **5%-a**) magasabb, mint a járulékok alapját képező összeg (635. sor), akkor az egészségügyi hozzájárulás alapja a különbözet.

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

**643. sor:** Ebben a sorban az adózó által a 2016. évre előlegként igazoltan befizetett összeget kell feltüntetni (a **16NY63-as nyilatkozat 638. sorában** szereplő összeg, feltéve, hogy a munkáltató felé igazolta a befizetést a magánszemély).

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

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

**Ha a nemleges nyilatkozatot tevő mezőgazdasági kistermelő, családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag munkáltatói adómegállapítást választ, és adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatást vett igénybe, akkor erről közvetlenül az állami adó- és vámhatóság felé kell adatot szolgáltatnia a 16DEMIN jelű nyomtatványon.**