

ÚTMUTATÓ

A 2016. ADÓÉVRŐL SZÓLÓ SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ, A JÁRULÉK, A KÜLÖNADÓ, AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS, AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS BEVALLÁSÁHOZ, HELYESBÍTÉSÉHEZ, ÖNELLENŐRZÉSÉHEZ

Tisztelt Ügyfelünk!

Kérjük, olvassa el a személyijövedelemadó-bevallás új rendszeréről szóló tájékoztatásunkat, amelyből megtudhatja, hogy **2017. évben a NAV szja-bevallási tervezetet készít a magánszemélyek számára.** Az adóbevallásának tervezetét a munkáltatók, kifizetők által benyújtott adatszolgáltatások és a rendelkezésünkre álló adatok alapján készítjük el. A tervezet kiegészítése, módosítása, esetlegesen teljesen új bevallás készítése során **online kitöltő program nyújt segítséget.**

Ügyfélkapuval a legegyszerűbb!

Adóbevallási tervezetét a benyújtott adatszolgáltatások alapján készítjük el az Ön számára, ezért azt az erre a célra kialakított online felületen 2017. március 15-étől tekintheti meg. Ehhez ügyfélkapu regisztrációval kell rendelkeznie. Lehetősége van az adóbevallási tervezete adatainak megismerésére, illetve szükség esetén annak kiegészítésére. Ezt számítógépén, okostelefonon vagy táblagépen is megteheti. Ha az adóbevallással egyetért, nincs teendője a bevallási kötelezettsége teljesítésével összefüggésben. Amennyiben bevallási tervezetét szeretné kiegészíteni, vagy módosítani, úgy ahhoz rendelkezésére áll az új, web alapú kitöltő-ellenőrző program (WebNYK). A kiegészített bevallását legegyszerűbben elektronikus úton egészítheti ki, módosíthatja az ügyfélkapun keresztül, de természetesen kinyomtatva postán vagy az ügyfélszolgálatok valamelyikén személyesen is eljuttathatja a NAV-hoz. A WebNYK programról részletes tájékoztatást talál a NAV honlapján (www.nav.gov.hu).

Önnek érdemes ügyfélkaput nyitnia, mivel bevallási tervezetét elektronikus úton egyszerűbben megismerheti, kezelheti. Amennyiben nem rendelkezik ügyfélkapu hozzáféréssel, március 15-éig beérkezett kérése alapján postán elküldjük Önnek adóbevallási tervezetét. Ezt kérheti SMS-ben, a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) elérhető webes űrlapon, a „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon, levélben, a NAV telefonos tájékoztató rendszerén keresztül vagy személyesen a NAV ügyfélszolgálatain. A kérelemben minden esetben tüntesse fel az adóazonosító jelét és a születési időpontját. Az adóbevallási tervezete tértivevényes küldeményként kerül postázásra az Ön címére, legkésőbb 2017. május 2-áig.

Ha Ön az adóbevallási tervezetet nem kívánja kiegészíteni vagy módosítani, további teendője nincs! A papíron kézhez kapott tervezetét vissza sem kell küldenie a NAV-hoz. Ebben az esetben is az Ön személyi jövedelemadó bevallási kötelezettsége 2017. május 22-ével teljesítettnek minősül.

Ha az adóbevallási tervezet **befizetendő adót** tartalmaz, úgy azt 2017. május 22-éig kell megfizetnie. Adóját a tervezet elektronikus jóváhagyása esetén az online felületen bankkártya adatainak használatával is megfizetheti. Fontos tudnivaló, hogy Ön továbbra is nyilatkozhat

arról, hogy fizetési kötelezettségét legfeljebb hat hónapon keresztül, pótlékmentesen egyenlő részletekben szeretné teljesíteni. (Erről bővebben jelen útmutató 7. címében olvashat.)

Visszaigényelhető adó esetén kérjük, adja meg, hogy az Önnek visszajáró összeget milyen címre vagy bankszámlaszámra kéri kiutalni, ennek hiányában a visszaigényelhető adó az Ön adószámláján marad. **Amennyiben visszajáró összeg szerepel bevallási tervezetében, a visszautalásra vonatkozó adatok megadása után az adóbevallási tervezetet jóvá kell hagynia.** Ebben az esetben a NAV az adót a tervezet jóváhagyásától számított 30 napon belül utalja ki Önnek a megadott postacímre vagy bankszámlaszámra.

Ha Önnek befizetendő vagy visszaigényelhető adója keletkezett, illetve ha a NAV rendelkezésére álló kontroll adatok alapján Ön több önkéntes pénztár felé rendelkezhet adójáról vagy amennyiben azért szűnt meg az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnál a tagsági jogviszonya, mert nyugdíjszolgáltatást igényelt, az adóbevallási tervezete mellékleteként egy kiegészítő nyilatkozat kerülhet csatolásra, amelyet – a megküldött adóbevallási tervezetben közölt adatokkal történő egyetértése esetén – Önnek lehetősége van kitölteni és visszaküldeni a NAV részére.

A visszaigényelhető adó az utalási adataival kitöltött kiegészítő nyilatkozat **NAV-hoz történő beérkezésétől számított 30 napon belül** kerül kiutalásra az Ön részére.

Mit tehet, ha az adóbevallási tervezetet szeretné módosítani vagy kiegészíteni?

Amennyiben Ön rendelkezik **ügyfélkapu regisztrációval**, és a tervezet adatait szeretné kiegészíteni vagy módosítani, akkor az online felületen **a program segíti Önt** ebben.

A birtokában lévő munkáltatói, kifizetői igazolások alapján az adóbevallási tervezet adatait kiegészítheti, módosíthatja.

Ha Ön az adóbevallási tervezet adatait az online felületen kiegészítette, akkor a kiegészítés után a tervezetet jóvá kell hagynia. Ha a jóváhagyás elmarad, akkor május 22-ével az eredeti – kiegészítés nélküli – tervezet válik az Ön személyijövedelemadó-bevallásává, ha addig nem nyújtott be az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallást.

Amennyiben nincs ügyfélkapu regisztrációja, akkor a módosításra vagy kiegészítésre bevallás kitöltésével nyílik lehetősége.

Ha Önnek a szükséges munkáltatói, kifizetői igazolások önhibáján kívül nem állnak rendelkezésére, úgy erről a tényről május 22-éig bejelentést kell tennie a NAV-hoz.

Amennyiben Önnek befizetendő vagy visszaigényelhető adója keletkezett, esetleg hiányosak vagy ellentmondásosak a NAV rendelkezésére álló adatok, erről 2017. május 2-áig elektronikus vagy – amennyiben ügyfélkapuval nem rendelkezik – postai úton tájékoztatjuk Önt.

A munkáltatója továbbra is elkészítheti a bevallást

2017. január 31-éig továbbra is nyilatkozhat munkahelyén arról, hogy munkáltatója állapítsa meg 2016-ra az Ön személyi jövedelemadóját, ha megfelel a munkáltatói adómegállapítás feltételeinek, és munkáltatója vállalja szja-bevallásának elkészítését. Erről a lehetőségről

kérheti munkáltatója tájékoztatását. Ebben az esetben a NAV a munkáltató által benyújtott bevallást tekinti az Ön érvényes személyijövedelemadó-bevallásának.

Fontos tudnia, hogy ha Ön a munkáltatóját bízza meg a 2016. évi személyi jövedelemadója megállapításával, és munkáltatója annak elkészítését vállalja, úgy adóbevallási tervezetet az Ön számára nem készítünk.

Ha Ön készíti el a bevallását

Abban az esetben, ha a NAV az Ön részére a munkáltatók, kifizetők adatszolgáltatásának hiánya miatt nem készített adóbevallási tervezetet, de Ön jövedelemmel rendelkezik, úgy az **új online felületen** 2017. március 15-e után a **WebNYK program segítségével** készítheti el személyijövedelemadó-bevallását.

Teljesítheti bevallási kötelezettségét a 16SZJA jelű bevallás **ÁNYK** program használatával vagy esetleg papíron történő kitöltésével is. A papír alapú „üres” nyomtatványt letöltheti és kinyomtathatja, illetve a NAV ügyfélszolgálatain rendelkezésére bocsájtsuk.

Ha az Ön részére nem készült adóbevallási tervezet, azonban a 2016. évben keletkezett bevallási kötelezettség alá eső jövedelme, vagy Ön úgy dönt, hogy személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallással vagy az adóbevallási tervezet módosításával kívánja teljesíteni, jelen kitöltési útmutató segítséget nyújt Önnek abban, hogy személyijövedelemadó-bevallását a törvényi előírásoknak megfelelően tudja elkészíteni.

Fontos tudni, hogy nem készül adóbevallási tervezet az egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyek részére – nekik az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített 16SZJA jelű bevallást kell benyújtaniuk.

Rendelkezés az adó 1+1%áról

Ön az adójának 1+1%-áról az új, web alapú kitöltő-ellenőrző programban (WebNYK), a 16SZJA jelű bevallás EGYSSZA lapján vagy az erre a célra kialakított 16EGYSZA jelű önálló nyomtatványon is rendelkezhet. A rendelkező nyilatkozatot akár a bevallás részeként, akár külön, 2017. május 22-éig kell elektronikusan vagy postán megküldenie a NAV-nak. A rendelkezés érvényességének feltétele az adó megfizetése. Ha a munkáltatóját bízza meg bevallási kötelezettségének teljesítésével, a rendelkező nyilatkozatot lezárt borítékban 2017. május 10-éig a munkáltatójának is átadhatja.

ÜGYFÉLSZOLGÁLATI MUNKATÁRSAINK E-MAILEN, TELEFONON ÉS SZEMÉLYESEN IS SEGÍTIK ÖNT, KÉRJÜK, FORDULJON HOZZÁNK BIZALOMMAL!

A 2016. évről szóló 16SZJA jelű bevallási nyomtatvány:

- a személyi jövedelemadó,
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó,
- a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozók egészségügyi szolgáltatási járulékának és nyugdíjjárulékának

bevallására szolgál.

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK**

1. HATÁRIDŐK
2. MELY ESETEKBE NEM KELL SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ-BEVALLÁSNAK KÉSZÜLNIE?
3. A PAPIR ALAPÚ BEVALLÁS KITÖLTÉSE
4. AZ ADÓBEVALLÁS ALÁÍRÁSA
5. AZ ÁLTALÁNOS NYOMTATVÁNYKITÖLTŐ (ÁNYK)
6. AZ ADÓ MEGFIZETÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK
7. A PÓTLÉKMENTES RÉSZLETFIZETÉSRE VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK¹
8. A VISSZAIGÉNYLÉS SZABÁLYAI
9. A BEVALLÁS PÓTLÁSA
10. A HIBÁSNAK MINŐSÍTETT BEVALLÁS JAVÍTÁSA
11. A BEVALLÁS ADÓZÓI JAVÍTÁSA (HELYESBÍTÉSE)
12. A BEVALLÁS ÖNELLENŐRZÉSE
13. A BEVALLÁS LAPJAI
14. A BEVALLÁS FŐ LAPJAIT KIEGÉSZÍTŐ EGYES LAPOK

ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

Mielőtt kitöltené a nyomtatványt, kérjük, vegye elő a munkáltatóktól, kifizetőktől kapott igazolásait, mert azok az útmutatóban leírtakkal együtt segítséget nyújtanak abban, hogy hibátlan bevallást készíthessen, illetve a NAV által elkészített adóbevallási tervezet ellenőrizni tudja. A munkáltatói, kifizetői igazolások, valamint a saját nyilvántartásaiban szereplő adatok áttekintésére azért van szükség, mert a NAV nyilvántartásaiban nem szerepelnek az Ön bevallási kötelezettség alá eső jövedelmeire vonatkozó azon adatok (pl. ingatlan átruházásából származó jövedelem), amelyekről nem érkezik munkáltatói, kifizetői adatszolgáltatás a hivatalhoz. Fontos azonban, hogy személyijövedelemadó-bevallásában ezeket a jövedelmeket is fel kell tüntetnie. Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy a birtokában lévő **igazolásokat nem kell a bevalláshoz csatolnia!**

Az adó megfizetése az adóbevallást nem pótolja, ezért Önnek a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét abban az esetben is teljesítenie kell, ha a kifizető, munkáltató az adót év közben maradéktalanul levonta. Ezt a kötelezettségét teljesítheti az adóbevallási tervezet felhasználásával, az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával vagy bizonyos feltételekkel munkáltatóján keresztül is.

¹ Art. 133/A. §

Az útmutató mellékleteiben egyebek mellett megtalálja a befizetési számlaszámokat, a 2016-ra a NAV által közzétett üzemanyagárakat. A példákat nem külön példatárban, hanem az adott sornál találja. Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy a bevallás kitöltéséhez a NAV munkatársai segítséget nyújtanak a **40/42-42-42** telefonszámon hívható **Általános Tájékoztató Rendszeren** keresztül is.

1. HATÁRIDŐK

A kifizetők és munkáltatók által kiállított, a bevallás kitöltéséhez nélkülözhetetlen összesített igazolást **2017. január 31-éig**, az adóalapot vagy az adót csökkentő (kedvezményekhez kapcsolódó) egyéb igazolásokat legkésőbb **2017. február 15-éig** kell(ett) megkapnia.²

A vállalkozói tevékenységet folytató és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek az adóévet követő év február 25-éig kell benyújtania adóbevallását és megfizetnie az adót. Mivel 2017-ben ez a nap munkaszüneti nap, a határidő 2017. február 27-e. Az szja-bevallás benyújtásának³ és az adó megfizetésének⁴ május 20-ai általános határideje pedig 2017-ben május 22-éig tolódik ki.

Az adóbevallási tervezet postai megküldése 2017. március 15-éig kérhető. Ezt követően kizárólag ügyfélkapun keresztül vagy a NAV ügyfélszolgálatain tekinthető meg a tervezet.

Azoknak az egyéni vállalkozóknak, akik tevékenységüket az adóévben megszüntetik, vagy 2016-ban egész évben szüneteltetik, a bevallás határideje 2017. május 22.

Az adó megfizetésének időpontja az a nap, amikor az összeg átutalását a bank (pénzforgalmi szolgáltató) feldolgozza, vagy amikor az összeget a NAV pénztárába befizették, illetve amikor postára adták.⁵

Kérjük, hogy **2022. december 31-éig** őrizze meg adóbevallását (az adóbevallási tervezet letöltésére is lehetősége van), illetve minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet a kitöltéshez (az adóbevallási tervezet javításához, kiegészítéséhez) felhasznált. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától – jelen esetben 2017. december 31. – számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.⁶ Az adó megállapításához való jog elévülése azonban megszakad, ha Ön az önellenőrzésében saját javára módosítja adókötelezettségét.⁷

Ha az Ön adóbevallásának benyújtása akadályba ütközik, az akadályoztatás megszűnése után 15 napon belül kell az adóbevallást benyújtania egy olyan igazolási kérelemmel együtt, amelyből kiderül a késedelem oka.

Amennyiben Ön nem egyéni vállalkozó vagy általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély, és a bevallását előreláthatólag nem tudja határidőben benyújtani, illetve az adóbevallási tervezetet nem tudja határidőben felülvizsgálni, mert **önhibáján kívül nem**

² Art. 46. § (1) és (4) bekezdés

³ Art. 2. sz. melléklet I./1./B c) és d) pont

⁴ Art. 1. sz. melléklet I./B/2 a) és b) pont

⁵ Art. 37. § (2) bekezdés

⁶ Art. 164. § (1) bekezdés

⁷ Art. 164. § (2) bekezdés

állnak rendelkezésére az elkészítéshez, illetve az adóbevallási tervezet felülvizsgálatához szükséges iratok, igazolások, a bevallási késedelemről 2017. május 22-éig bejelentést tehet az állami adóhatósághoz. Ebben az esetben a bevallási késedelem miatt mulasztási bírságot az állami adóhatóság **2017. november 20-áig** nem szab ki,⁸ azonban a bevallás benyújtásával egyidejűleg – az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül - szükséges a késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (igazolási kérelmet) előterjeszteni.⁹

2. MELY ESETEKBEN NEM KELL 16SZJA JELŰ BEVALLÁSNAK KÉSZÜLNIE?

Ha Ön a 2017. március 15-étől elérhető adóbevallási tervezet adataival egyetért, nem kell bevallást benyújtania, ebben az esetben a NAV által elkészített adóbevallási tervezet 2017. május 22-vel az érvényes bevallásává válik.

Önnek **nem kell bevallást teljesítenie**, ha az adóévben egyáltalán nem volt bevétele, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelyet a törvény rendelkezései szerint nem kell bevallani.¹⁰ Ilyen bevételek, jövedelmek lehetnek például:

- azok a bevételek, amelyeket a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (például az adómentes bevételek);
- a törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített jövedelem, ha más bevallási kötelezettség alá eső jövedelme a magánszemélynek nem volt;
- amely ingó vagyontárgy átruházásából származik, és az éves bevétel összege nem haladja meg a 600 000 forintot, valamint az adóévben a gazdasági tevékenységnek nem minősülő ingó értékesítésből származó jövedelem nem haladja meg a 200 000 forintot;
- amely ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog gyakorlásának átengedéséből, e jogról való lemondásból származik, ha abból jövedelem nem keletkezik;
- amely után a személyi jövedelemadó megfizetésére a kifizető kötelezett;
- amely kamatjövedelemnek minősül, és abból a kifizető az adót levonta;
- amely pénzbeli nyereménynek minősül;¹¹
- amelyet külön törvény rendelkezése szerint nem kell bevallani.

Nem kell bevallást benyújtani akkor sem, ha az adóévben kizárólag egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett jövedelmet, és az nem haladta meg a mentesített keretösszeget.¹²

Ha Ön **mezőgazdasági őstermelő** (átalányadózást alkalmazó kistermelő is), és az e tevékenységből származó, támogatás nélkül számított bevétele a 600 000 forintot nem haladta meg, és más bevallásköteles jövedelme sem volt, akkor nem kell bevallást benyújtania.

A **külföldi illetőségű előadóművész** választhatja, hogy az előadóművészi minőségében Magyarországon folytatott tevékenységével összefüggésben megszerzett, kifizetőnek nem minősülő személytől származó, nemzetközi egyezmény alapján vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható jövedelme után keletkező adókötelezettségét

⁸ Art. 172. § (20) bekezdés

⁹ Art. 31. § (4) bekezdés

¹⁰ Szja tv. 11. § (3) bekezdés

¹¹ Szja tv. 76. § (2) bekezdés

¹² Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény 9. § (2) bekezdés

Magyarországról történő távozását megelőzően - ha bevallási kötelezettségének meghatalmazottja, megbízottja útján tesz eleget, a Magyarországról történő távozását követő 90. napig - az 53INT jelű bevallás kitöltésével és benyújtásával teljesíti. Csak abban az esetben választható azonban ez a bevallási forma, ha **bármely 12 hónapos időszakban a magánszemély nem tartózkodik 183 napnál többet Magyarországon, és a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény¹³ szerint nem belföldi.**¹⁴ A nyomtatvány és annak kitöltési útmutatója a www.nav.gov.hu honlapon elérhető.

3. A PAPIR ALAPÚ BEVALLÁS KITÖLTÉSE

Amennyiben Ön papíron nyújtja be személyijövedelemadó-bevallását, kérjük, hogy az adóbevallási nyomtatványt két példányban, tintával, nyomtatott betűkkel olvashatóan töltsen ki! Ha a kitöltés közben hibázik, a hibás adatot húzza át, és aláírásával igazolja a javítást.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevallása aláírás nélkül érvénytelen!

A kitöltött és aláírt bevallás egyik példányát ajánlott küldeményként adja postára! A NAV ügyfélszolgálatain beszerezhető bevallási egységcsomagok részét képező borítékban postára adott bevallásért 2017. május 22-éig nem kell fizetnie.

4. AZ ADÓBEVALLÁS ALÁÍRÁSA

Az adóbevallás hitelességét Ön az aláírásával igazolja, ezért kérjük, hogy adóbevallását feltétlenül írja alá! Ha Ön helyett törvényes képviselője, meghatalmazottja jár el, a bevallást neki kell aláírnia.

Az adóbevallását adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő is ellenjegyezheti.¹⁵ Amennyiben az adóbevallása elkészítéséhez az előzőek közreműködését is igénybe veszi, akkor az ellenjegyző neve (adóazonosító szám) mellett az erre szolgáló helyen az adótanácsadói vagy adószakértői igazolvány számát is fel kell tüntetnie. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot a NAV az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Ha az adóbevallását adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezte, akkor azt a bevallás első oldalán található (F) blokkban az ellenjegyző aláírásával kell jeleznie.

5. AZ ÁLTALÁNOS NYOMTATVÁNYKITÖLTŐ (ÁNYK)

Amennyiben Ön az interneten elérhető Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program segítségével kívánja elkészíteni személyijövedelemadó-bevallását, a www.nav.gov.hu honlapról néhány kattintással letöltheti és telepítheti a 16SZJA jelű bevalláshoz szükséges programokat.

A kitöltést támogató ÁNYK és 2017. március 15-étől a WebNYK program segíti abban, hogy Ön a használat során a lehető legkevesebb hibát követhesse el, illetve a kitöltés befejezésekor elvégzett ellenőrzés után felugró ablak felhívja a figyelmét a további teendőire, ha valamit nem jól (hiányosan) töltött volna ki bevallásában. Felhívjuk figyelmét, hogy bizonyos

¹³ A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 4. § u) pont

¹⁴ Szja tv. 1/B. § (1) – (6) bekezdés

¹⁵ Art. 31. § (14) bekezdés

adatokat elegendő csak egyszer kitöltenie, a továbbiakban a program „önállóan” számol, illetve az adatokat megjeleníti. **Fontos tudnia**, hogy a kitöltő program alkalmazásakor felmerülő problémákat folyamatosan kiigazítjuk, ezért kérjük, hogy **a program letöltésekor mindig az utolsó verziót válassza!** Tájékoztatjuk, hogy amennyiben az ellenőrzéskor piros hibajel jelenik meg, a bevallásnak tartalmi hibája van, melyet Önnek javítania kell. Piros hibák például a név vagy a cím kitöltésére vonatkozó hibáüzenetek. A sárga figyelmeztetések összefüggésekre hívják fel a figyelmet, ezekkel a bevallás még beküldhető. A kék hibák úgynevezett „súlyos hibák”, amelyekkel a bevallás semmiképpen nem küldhető be, azokat feltétlenül javítani kell. Ilyen például az adóazonosító jel hiánya.

Kész bevallásának kinyomtatásához az ÁNYK program a „**kivonatolt nyomtatást**” is felajánlja. Ekkor a bevallásából kizárólag a kitöltött oldalakat nyomtatja a rendszer. **Kérjük, hogy a bevallást a nyomtatáskor ne kicsinyítse le, mert a pontkód olvashatatlanná válik.**

A nyomtatás után, de még a beküldés előtt észlelt hiba esetén célszerű a bevallást az internetes program segítségével újra kitölteni, mert a nyomtatott bevallásra utólag, kézzel beírt módosításokat a pontkód nem tartalmazza, ezért annak beolvasásakor a program a kézi javításokat nem veszi figyelembe. Ha csak egy lapon javít, ne feledje az egész bevallást újranyomtatni, mivel a vonalkód csak így tartalmazza a javított, helyes adatokat!

Az **elektronikus beküldés, valamint az Ön részére elkészített adóbevallási tervezethez való hozzáférés** feltétele, hogy regisztráltassa magát az ügyfélkapu rendszerben. Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a NAV ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviselőin is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie. Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Az ügyfélkapu regisztrációról a www.nav.gov.hu internetes portálon, az adózási információk között található 32. számú, „Tájékoztató az adóügyek elektronikus úton történő intézéséhez” című információs füzetből tájékozódhat.

Az ÁNYK keretprogram segítségével kitöltött személyijövedelemadó-bevallás ügyfélkapus beküldése kétféleképpen történhet:

1. Közvetlenül az ÁNYK keretprogrammal

Ebben az esetben kérjük, töltsse ki a nyomtatványt az ÁNYK keretprogram segítségével, majd az *Ellenőrzés* menüpont használatával ellenőrizze a kitöltés helyességét. Amennyiben nem talált hibát, vagy csak sárga színnel jelölt, figyelmeztető hibát jelzett a program, a *Kapcsolat az ügyfélkapuval* menüpont alatt kérjük, hogy jelölje meg a nyomtatványt elektronikus beküldésre. Ezzel előkészíti a beküldhető, titkosított nyomtatványt. Ezt követően a *„Nyomtatvány közvetlen beküldése az Ügyfélkapun keresztül”* menüpont használata után meg kell adni az ügyfélkapus felhasználónevet és jelszót. Ha mindent az útmutatónak megfelelően követett, a nyomtatvány sikeresen elküldésre kerül.

2. A www.magyarország.hu honlapon keresztül

Amennyiben ezt a beküldési módot választja, első lépésként a fent leírtaknak megfelelően ki kell tölteni, majd elektronikus beküldésre meg kell jelölni a nyomtatványt. Ezt követően a www.magyarország.hu honlapra történő bejelentkezés (felhasználó név és jelszó megadása) után a „*Dokumentumfeltöltés*” menüpontot kell választani. A „*Kiválasztás*” gomb megnyomása után a saját számítógépén található .kr kiterjesztésű file-t kell feltölteni, amely a titkosítás után készült el.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a beküldés után kapott, az értesítési tárhelyen található nyugta csak azt a tényt rögzíti, hogy a bevallása továbbításra került. Az esetleges hibákról, hiányosságokról a NAV a feldolgozás során értesíti Önt, amelyről szintén ügyfélkapus tárhelyén talál tájékoztatást.

Amennyiben Önnek alkalmazottja van, és ezért a '08-as bevallás benyújtására kötelezett, vagy Ön egyéni vállalkozó, akkor a 16SZJA jelű bevallást csak elektronikusan nyújthatja be. A mezőgazdasági őstermelőként biztosított magánszemélynek csak a 1658-as bevallást kell elektronikusan benyújtania, a 16SZJA jelű bevallást választása szerinti formában teljesítheti.

6. AZ ADÓ MEGFIZETÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

Az 1000 forintnál kisebb összegű személyi jövedelemadót, egészségügyi hozzájárulást, járulékot, különadót, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (ekho), valamint ekho különadót nem kell megfizetnie, ekkora tételt a NAV sem térít vissza!¹⁶

Az adófizetési kötelezettségét:

- átutalással¹⁷,
- ügyfélszolgálatainkon POS terminálon keresztüli bankkártyás befizetéssel vagy
- készpénz-átutalási megbízással, azaz csekken,
- adóbevallási tervezet esetén az online felületen bankkártyás fizetéssel

teljesítheti.

Átutalás esetén ne felejtse el az utalás közlemény rovatában feltüntetni az adóazonosító jelét! Amennyiben Ön pénzforgalmi számla nyitására kötelezett¹⁸ adózó, akkor a befizetést kizárólag a belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással rendezheti.

Amennyiben Ön az adóbevallási tervezet elektronikus megtekintése, jóváhagyása után kívánja befizetni adóját, erre a bankkártyája adatainak megadásával néhány kattintással az online felületen is lehetősége van.

Amennyiben személyi jövedelemadót, egészségügyi hozzájárulást, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást, különadót, nyugdíjjárulékot kell fizetnie, akkor bármely ügyfélszolgálatunkon kérhet csekket a befizetéséhez. Ilyenkor ne felejtse el az adóigazolványát is magával vinni. Csekket igényelhet a www.nav.gov.hu honlapon található CSEKK elnevezésű (*Nyomtatványkitöltő programok* menüpont), illetve a „Kérelem készpénz-átutalási megbízás (csekk) igényléséhez” (*Letöltések – egyéb* menüpont) nyomtatványon,

¹⁶ Art. 2. számú melléklet I. fejezet 3. pont

¹⁷ Art. 38. § (1a) bekezdés

¹⁸ Art. 38. § (1) bekezdés

továbbá a helyi tarifával hívható 06-40/42-42-42-es telefonszámon a „0” menüpont választásával.

Minden esetben ellenőrizze, hogy helyesek-e a csekken szereplő adatok (név, lakcím, adóazonosító jel)! Ügyeljen arra, hogy a megfelelő csekket használja, ugyanis ha például a személyijövedelemadó-tartozását az egészségügyi hozzájárulás befizetésére szolgáló csekken adja fel, akkor személyijövedelemadó-tartozását nem rendezi, a befizetett összeg más számlára érkezik és az átvezetésre csak a „1717. számú átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány beküldésével van lehetősége.

Amennyiben bevallása adatai alapján személyi jövedelemadót kell fizetnie, de valamely más adónemben visszaigényelhető túlfizetése van, és a többlet fedezi a befizetendő összeget, akkor a 170-es lap beküldésével rendezheti a befizetést. Ebben az esetben a bevallás főlapján található (D) blokkban kell jelölnie átvezetési szándékát az erre szolgáló kódokockában. Ha a többlet kevesebb, mint a fizetendő összeg, akkor a 170-es lap kitöltése mellett a különbözetet meg kell fizetnie.

Ha a bevallás benyújtására előírt határidőig (2017. május 22.) nem fizeti meg az adót, az esedékesség napjától az adótartozás megfizetésének napjáig **késedelmi pótlékot** kell fizetnie, melynek mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszerese.¹⁹ A NAV a 2000 forintnál kevesebb késedelmi pótlékot nem írja elő. A pótlék összegének kiszámításához a honlapunkon található kalkulátor is segítséget nyújthat:

www.nav.gov.hu/szolgalattasok/kalkulatorok/potlekszamitas.

7. A PÓTLÉKMENTES RÉSZLETFIZETÉSRE VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK²⁰

Ha Ön nem folytat vállalkozási tevékenységet és nem kötelezett általános forgalmi adó fizetésére, a személyijövedelemadó-bevallásában (adóbevallási tervezetén) nyilatkozhat úgy, hogy a bevallott, együttesen 200 000 forintot meg nem haladó személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségét legfeljebb hat hónapon keresztül, pótlékmentesen, egyenlő részletekben teljesíti. A nyilatkozat megtételére előírt határidő (2017. május 22.) jogvesztő, elmulasztása esetén a késedelem igazolására vonatkozó kérelem (továbbiakban: igazolási kérelem²¹) előterjesztésének nincs helye.

Ha bevallását az adóbevallási tervezet felhasználásával készíti el, az online felületen is lehetősége van nyilatkozni.

Amennyiben az adóbevallási tervezet az Ön részére postai úton került megküldésre, és a tervezet befizetendő adót tartalmaz, a fenti feltételek teljesülése esetén a tervezet mellékleteként megküldött kiegészítő nyilatkozaton is lehetősége van megtenni a legfeljebb hat havi pótlékmentes részletfizetésre irányuló nyilatkozatát, amelyet 2017. május 22-éig kell visszaküldenie az állami adó- és vámhatóságához.

Ha a fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás együttes összege meghaladja a 200 000 forintot, de a más adónem(ek)ben visszajáró adó összegét a bevallásban található átvezetési lapon (170-es lap) a személyi jövedelemadóra átvezetteti, és így az Ön tényleges személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége a 200 000 forintot nem haladja meg, a kedvezményt igénybe veheti.

¹⁹ Art. 165. § (2) bekezdés

²⁰ Art. 133/A. §

²¹ Art. 31. § (4) bekezdés

Figyelem! A fizetési kedvezmény engedélyezéséről a NAV külön értesítést nem küld. Ön csak abban az esetben kap értesítést, ha a pótlékmentes részletfizetés feltételeinek nem felel meg.

Az **első részlet megfizetésének határideje** a személyi jövedelemadó megfizetésének határideje, azaz **2017. május 22.** A pótlékmentes részletfizetésről a bevallás „C” lapján az **(A) mezőben** kell nyilatkozni. A részletfizetés időtartama maximum hat hónap lehet. **A 81. sornál a választott időtartamot a hónapok számával kell megadni.** Az egyes részletek összege a jelölt részletek számától függően a teljes fizetendő adó 1/2, 1/3, 1/4, 1/5 vagy 1/6 része, a részletek befizetésének határideje pedig **2017. május 22., június 20., július 20., augusztus 21., szeptember 20., október 20.**

Ha Ön nem fizeti be időben az esedékes részletet, a kedvezményt elveszíti, és a tartozást egy összegben ki kell fizetni. Ekkor a NAV a tartozás fennmaradt részére 2017. május 22-étől késedelmi pótlékot számít fel.

Amennyiben a pótlékmentes részletfizetés feltételeinek nem felel meg, azonban tartozását nem tudja egy összegben vagy az előírt határidőre megfizetni, **részletfizetés,** illetve **fizetési halasztás** engedélyezését külön erre irányuló kérelemben az általános szabályok szerint kérheti az állami adóhatóságtól.²²

A fizetési könnyítési kérelem elbírálásakor az adóhatóság azt mérlegeli, hogy a tartozás megfizetése súlyosan veszélyezteti-e az Ön és az Önnel együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését. Ha Ön vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel bírálja el az adóhatóság. Ilyen indok lehet a megélhetés súlyos veszélyeztetettsége, illetve a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése. Utóbbi esetben is kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére (elengedésére) van lehetőség a kivételes méltányosság keretében. A megélhetés súlyos veszélyeztetettségét az Ön és az Önnel közös háztartásban élő közeli hozzátartozók vagyoni, jövedelmi és szociális helyzetének együttes figyelembe vételével vizsgálja a NAV. A mérlegeléskor többek között figyelembe veszi a mindennapi megélhetés (élelmezés) költségeit, a rezsi költségeket, a lakást terhelő hitel havi törlesztő részletét, a közös háztartáson kívül élő hozzátartozó igazolt támogatását, a tartósan beteg, fogyatékos családtag ellátásával kapcsolatos többletköltségeket.

A fizetési kedvezmény engedélyezéséhez a NAV mérlegeli a kérelemben leírtakat, a hivatalból rendelkezésére álló, valamint a külső szervek nyilvántartásaiból elérhető adatokat, szükség esetén nyilatkozattételre szólíthatja fel Önt, illetve **kérheti** az Ön által közölt adatok, körülmények okiratokkal történő alátámasztását

Magánszemélyek részére a fizetési nehézség kialakulásának felróhatósága figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető a fizetési könnyítés, ha a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

A fizetési könnyítés engedélyezéséhez a NAV a **határozatában különböző feltételeket szabhat.** A feltétel nem teljesítése esetén a kedvezmény megszűnik és a tartozás a járulékaival együtt egy összegben kell megfizetni.

²² Art. 133. § (1) bekezdés

Ilyen feltétel lehet például a fizetési könnyítés időtartama alatt esedékessé váló egyéb (folyó) adófizetési kötelezettség teljesítése, vagy az adótartozás egy részének meghatározott időpontig történő megfizetése,

Ha Ön ugyanazon beadványban egyszerre kér mérséklési és fizetési könnyítést, a mérsékelni kért tartozásra is célszerű fizetési könnyítést is kérni arra az esetre, ha a mérséklési kérelmet a NAV elutasítja. Mivel a NAV a kérelemtől nem térhet el, és ha abban a mérsékelni kért összegre nem kér fizetési könnyítést, akkor a NAV azt nem engedélyezheti akkor sem, ha a többi tartozásra ilyen kedvezményt biztosított.

A fizetési kedvezmények további szabályairól a NAV honlapján is megtalálható 30. számú információs füzetből tájékozódhat.

8. A VISSZAIGÉNYLÉS SZABÁLYAI

Ha Önnek a levont (befizetett) adóelőlegből visszatérítés jár, azt a hibátlan adóbevallás beérkezésétől számított 30 napon belül, de legkorábban március 1-jétől fizeti vissza az állami adóhatóság.²³

Ha Ön az **online felületen** kiegészíti az **adóbevallási tervezetet** az utalási adataival, akkor a tervezet elfogadásától számított 30 napon belül kerül sor a visszautalásra.

Amennyiben az **adóbevallási tervezet** az Ön részére **papíron** került megküldésre, és a tervezet visszaigényelhető adót tartalmaz, a tervezet mellékleteként megküldött kiegészítő nyilatkozaton lehetősége van megadni az utalási adatait (utalási cím vagy bankszámlaszám), majd az így kitöltött nyomtatványt 2017. május 22-ig vissza kell küldenie az állami adó- és vámhatósághoz. Ebben az esetben a kitöltött nyomtatvány NAV-hoz történő beérkezésétől számított 30 napon belül kerül sor a visszaigényelhető adó kiutalására.

Ha Ön az utalási adataival kiegészített adóbevallási tervezetet nem hagyja jóvá, vagy a kiegészítő nyilatkozatot nem küldi vissza a NAV-hoz, a visszaigényelhető adó az adószámláján marad, és csak a '17számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tudja kikérni vagy átvezetni más adónemre.

A visszaigényelt összeget postai kézbesítéssel vagy fizetési számlájára, utalással kaphatja meg.

Ha a visszaigényelt összeget a fizetési számlájára kéri, akkor a bevallás főlapján a (D) blokkban az erre szolgáló négyzetekbe írja be a pénzügyi számlaszámát, postai kézbesítés esetén pedig a belföldi postai utalási cím adatait kell kitölteni.

Ha az Ön számlaszáma csak 2x8 jegyű, akkor a harmadik (utolsó) nyolc négyzetet hagyja üresen. Szükség esetén a számlavezető bank segítséget nyújt az adatok megállapításához, ezért ne felejtse el a pénzügyi elnevezését is feltüntetni.

Amennyiben Ön **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett**, akkor a visszakért összeget csak belföldi pénzforgalmi számlájára kaphatja meg.²⁴

²³ Art. 37. § (4) bekezdés

²⁴ Art. 38. § (1) bekezdés

A visszaigényelt összeget csak Önnek utaljuk vissza, ezért más személy adatait, vagy más személy bankszámláját ne adja meg!

9. A BEVALLÁS PÓTLÁSA

Ha Ön egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő vagy áfa fizetésére kötelezett magánszemély, és a 2016. évről szóló bevallását határidőn túl, tehát pótlásként nyújtja be, akkor a 16SZJA jelű nyomtatványt kell kitölteni és beküldeni az állami adó- és vámhatósághoz.

Amennyiben Ön a fenti körbe nem tartozó magánszemély, azonban az Ön részére nem készült adóbevallási tervezet, azonban keletkezett bevallásköteles jövedelme, a bevallás pótlására lehetősége van az ÁNYK mellett a WebNYK program használatával, valamint a 16SZJA jelű nyomtatvány papíron történő kitöltésével.

Ha valamilyen akadály miatt nem tudja adóbevallását benyújtani, akkor az akadályoztatás megszűnése után 15 napon belül kell benyújtania bevallását. Amennyiben késedelmét annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben elvárható, akkor a NAV mulasztási bírságot nem szab ki.²⁵

10. A HIBÁSNAK MINŐSÍTETT BEVALLÁS JAVÍTÁSA

Előfordulhat, hogy a NAV a benyújtott bevallásban hibát talál. Amennyiben ez a hiba az **Ön közreműködése nélkül javítható**, a NAV kijavítja a bevallását, és erről 30 napon belül értesítést küld Önnek, amennyiben a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti. Ha a hiba **csak az Ön közreműködésével javítható**, akkor a NAV levélben tájékoztatja a hibáról és a javítás lehetséges módjairól. Ebben az esetben a 30 napos utalási határidőt a bevallás javításának napjától kell számítani.

A bevallást levélben, személyesen a NAV ügyfélszolgálatain vagy az ÜCC-n keresztül telefonon lehet javítani. Az elektronikusan benyújtott, hibás bevallás a NAV értesítése után az úgynevezett javító bevallással is javítható. Ekkor teljes adattartalommal újra ki kell tölteni a 16SZJA jelű bevallást, azonban a **hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját** (amelyet a kiértékelő levélen megtalál) is fel kell tüntetni a főlap (B) blokkjában. Amennyiben ezt elmulasztja, a bevallás javításként történő feldolgozása nem lehetséges. **Figyelem! A hibásnak minősített bevallás vonalkódja nem azonos a kiértékelő levél iktatószámával!** Fontos, hogy a javítás során az „Adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevallás típusa”, illetve „Az önellenőrzéssel érintett bevallás típusa” mezőket nem szabad kitölteni, ha az alapbevallást javítja! Amennyiben azonban a feldolgozott alapbevallását követően önellenőrzésként vagy adózói javításként (helyesbítésként) nyújtott be újabb bevallást, ami hibásnak bizonyult, akkor a javító bevallásán ne felejtse el kitölteni az „Adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevallás típusa”, illetve „Az önellenőrzéssel érintett bevallás típusa” mezőket!

11. A BEVALLÁS ADÓZÓI JAVÍTÁSA (HELYESBÍTÉSE)

Adózói javításra, azaz helyesbítésre akkor van lehetőség, ha a NAV a benyújtott bevallást elfogadta, feldolgozta, azonban utólag Ön a bevallás olyan hibáját észleli, amelynek

²⁵ Art. 172. § (6)

módosítása nem eredményezi az adóalap, illetve az adó változását.²⁶ Ilyen lehet például valamelyik természetes azonosító adat javítása.

A főlap (C) blokkjában az **adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevallás típusa** mezőbe írja be az Ön által helyesbíteni kívánt bevallás típusát (16SZJA vagy 16M29)!

Abban az esetben, ha a bevallást helyesbítés miatt nyújtja be, akkor **ne töltsse ki a „hibásnak minősített bevallás vonalkódját”, valamint az „önellenőrzéssel érintett bevallás típusa” mezőket!** Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a **teljes adatsere**, tehát minden adatot meg kell ismételni, nem csak azt, amit javítani, helyesbíteni szeretne.

12. A BEVALLÁS ÖNELLENŐRZÉSE

Az önellenőrzés²⁷ az az adózói javítás, amikor az adóalap, illetve az adó összege az eredeti bevallásban feltüntetett adóalaphoz, adóhoz képest változik. Nincs helye az önellenőrzésnek, ha a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni. Önellenőrzéssel csak azt az adót lehet módosítani, amelynek összege az 1 000 forintot, a magánszemélyek jövedelemadója és egészségügyi hozzájárulása esetén a 100 forintot meghaladja.²⁸

A bevallás önellenőrzésére ugyanazt a nyomtatványt kell használni, amelyen az eredeti bevallást benyújtotta. Önellenőrzésre az elévülési időn belül van lehetőség, tehát a 2011. adóévet megelőző időszakra önellenőrzést már nem nyújthat be.

Ha a NAV ellenőrzést indított, a vizsgált adó és támogatás az ellenőrzött időszakra vonatkozóan önellenőrzéssel nem módosítható!²⁹

Felhívjuk a figyelmét, hogy az adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható!³⁰

A 2016. évben keletkezett kötelezettségek tekintetében teljesített bevallások önellenőrzésére minden esetben a teljes adattartalmú 16SZJA jelű bevallást kell benyújtani (papíron vagy az ANYK és március 15-e után a WebNYK programmal), attól függetlenül, hogy az alapbevallását mely típusú nyomtatványon teljesítette. A főlap (C) blokkjában az **„önellenőrzéssel érintett bevallás típusa”** mezőbe írja be az Ön által önellenőrizni kívánt bevallás típusát (16SZJA vagy 16M29).

A „hibásnak minősített bevallás vonalkódja”, illetve az „adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevallás típusa” mezőket ebben az esetben nem szabad kitöltenie.

Ugyanazon időszakra vonatkozó **ismételt önellenőrzés** esetén a 16-01, 16-02 lapok (O) blokkjában „X” jelet kell az erre rendszeresített kódkockában bejelölnie.

Az önellenőrzés benyújtható a bevallási határidő előtt is, ilyenkor az adófizetési határidő nem módosul.

²⁶ Art. 34. § (7) bekezdés

²⁷ Art. 49. § (1) bekezdés

²⁸ Art. 50. § (3) bekezdés

²⁹ Art. 49. § (2) bekezdés

³⁰ Art. 49. § (2) bekezdés

Amennyiben a bevallási határidőt követően benyújtott önellenőrzés során **pénzügyileg rendezendő adókötelezettség** keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot a bevallás benyújtási időpontjáig lehet késedelmi pótlék felszámítása nélkül megfizetni. Ha Ön az adót az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint módosítja, és ez által az eredeti bevallásában feltüntetett összeghez képest növekszik a kötelezettsége, akkor fő szabály szerint önellenőrzési pótlékot kell a bevalláson kiszámolnia és megfizetnie.³¹

Az önellenőrzés során bekövetkezett kötelezettség-csökkenés esetén a **kiutalásról a 170-es lapon lehet rendelkezni**. Ebben az esetben a főlap (D) blokkjában jelölni kell, hogy a visszaigényelhető összegnek, összegeknek egy részét visszakéri és/vagy átvezetést kér. A 170-es lap „a”, „b”, „c”, „d”, és „g” oszlopainak kitöltésével rendelkezhet a kiutalásról. Ugyanezen a lapon van lehetőség nyilatkozni a visszaigényelhető adó más adónemre történő átvezetéséről. Ebben az esetben a 170-es lap „a”, „b”, „c”, „d”, „e” és „f” oszlopát kell kitölteni.

Az önellenőrzést az érintett évben hatályos jogszabályoknak megfelelően végezze el!

Fontos! Az **önellenőrzési pótlék** módosítása esetén is meg kell ismételnie a bevallás teljes adattartalmát! Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor „c” rovatában, **a 16-01-02 lapok (O) blokkjában pedig X-szel kell jelölnie az ismételt önellenőrzést!**

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további tájékoztatások a 16-os lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben az esetleges hibát a NAV ellenőrzése tárja fel, és adóhiány kerül megállapításra, akkor az adó és a késedelmi pótlék megfizetése mellett adóbírságot kell fizetnie.³²

Felhívás önellenőrzésre³³

A NAV a vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemélyt önellenőrzésre hívhatja fel, ha a bevallás adatai és a NAV rendelkezésére álló adatok között az adózót terhelő eltérést tapasztal.

13. A BEVALLÁS LAPJAI

- Ha Ön **nem egyéni vállalkozó vagy mezőgazdasági őstermelő**, akkor a főlapot, az A-C lapokat, a 01-09-es mellékleteket, a 170-es, illetőleg önellenőrzés esetén a 16-os lapokat kell kitöltenie. A főlapon és az A-C lapokon kívül Önnek csak azokat a lapokat kell beküldenie, amelyeken adatot is tüntetett fel.
- Ha Ön **mezőgazdasági őstermelő**, és az erre vonatkozó előírások alapján állapítja meg a kötelezettségét, az előzőeken túlmenően a 12-es lapokat is ki kell töltenie.

³¹ Art. 168. § - 169. §

³² Art. 170. §

³³ Art. 91/B. §

- Ha Ön **egyéni vállalkozó**, vagy az egyéni vállalkozói tevékenységét az adóév egy részében szüneteltette vagy év közben megszüntette, akkor a bevallásának tartalmaznia kell a 13-as, továbbá a 15-ös lapokat.
- Ha Ön **kiegészítő tevékenységet folytató** – nyugdíjas – **egyéni vállalkozó**, és östermelői tevékenységet nem folytat, akkor a 13-as, 14-es és 15-ös lapokat kell még kitöltenie.
- Ha Ön **egyéni vállalkozó és östermelő** is egyben, a komplett 16SZJA jelű bevallást ki kell töltenie.

14. A BEVALLÁS FŐ LAPJAIT KIEGÉSZÍTŐ EGYES LAPOK

01-es lap: Nyilatkozatok, rendelkező nyilatkozatok az adóról I.

- a fizető-vendéglátói tevékenység folytatása esetén a tételes átalányadózás 2017-re szóló választásáról vagy megszüntetéséről,
- az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő kedvezmény elszámolására,
- a termőföldből átminősített ingatlan értékesítéséről
- a 2016-ban megszűnt magánnyugdíjpénztári tagsági viszony esetén az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt összeg alapján történő rendelkezés.

02-es lap: Rendelkező nyilatkozatok az adóról II.

- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnál vezetett egyéni számlára,
- a nyugdíj-előtakarékossági számlára, illetve
- a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján utalandó összeg feltüntetése,
- egyéb, ezekkel összefüggő nyilatkozatok.

03-as lap: Nyilatkozat az első házások kedvezményéhez és a családi kedvezményhez

Nyilatkozat az első házások kedvezményéről

- házastárs adóazonosító jele, neve,
- nyilatkozat arról, hogy a kedvezményt mely hónapokban melyik fél érvényesíti

Nyilatkozat a családi kedvezményről

- eltartottak (kedvezményezett eltartottak) adatai,
- jogosultság jogcíme
- várandósság esetén annak időszaka

Nyilatkozat a családi adóalap- és járulékkedvezmény megosztásáról, közös érvényesítéséről

04-es lap: Elkülönülten adózó jövedelmek és adójuk pl.: nem gazdasági tevékenység keretében történő ingó-, ingatlanértékesítésből, osztalékból, árfolyamnyereségből, kamatból, ellenőrzött tőkepiaci ügyletekből származó jövedelmekről.

Egyéb adatok a kamatjövedelemhez

05-ös lap: A külföldről származó adóköteles jövedelmek, egyéb adatok a külföldről származó jövedelmekről, egyéb adatok a kamatjövedelemhez.

06-01-es lap: Az ingatlanértékesítésből származó jövedelem alapján az adókiegyenlítés kiszámítása és az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem/vesztés.

06-02-es lap: A csereügyletből származó jövedelmek és adójuk részletezése, az adókiegyenlítés kiszámítása.

07-es lap: A magánszemély munkavégzésére irányuló jogviszonya megszűnésével kapcsolatban keletkezett, egyes jövedelmeket terhelő különadó kötelezettség levezetése, bevallása.

08-01-es lap: Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételek utáni adókötelezettség bevallása.

08-02-es lap: A magánszemély által átvállalt, valamint saját kötelezettségként befizetett egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás levezetése, bevallása.

09-es lap: A vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló után a 15%-os nyugdíjjárulék kötelezettség bevallása, és az egészségügyi hozzájárulási kötelezettség elszámolása.

170-es lap (átvezetési és kiutalási kérelem): A személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás vagy a különadó adónemekben túlfizetesként jelentkező összeg(ek) más adónemre történő átvezetésére, illetve egy részének kiutalására szolgáló lap.

12-01-es lap: A mezőgazdasági őstermelők nyilatkozata

- átalányadózás választásáról, megszüntetéséről,
- mezőgazdasági kistermelő nemleges bevallási nyilatkozata.
- a mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata az őstermelésből származó 2016. évi jövedelem számítási módjáról
- az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozásokról (nemleges nyilatkozat)

12-02-es és 12-03-as lapok (a mezőgazdasági őstermelői jövedelem levezetése): Ha Ön az érvényes (közös) őstermelői igazolványa alapján, illetőleg családi gazdálkodóként vagy családi gazdaság tagjaként az őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint adózik, és az e tevékenységből származó – támogatások összegével csökkentett – bevétele a 600 000 forintot meghaladta, és nem tesz nemleges nyilatkozatot, a 12-02 és 12-03 pótlapok a kötelezettségei levezetésére szolgálnak. Ezek a lapok szolgálnak továbbá az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatások, a kis- és középvállalkozások és a mezőgazdasági kis- és középvállalkozások támogatásának feltüntetésére, valamint az Ön vállalkozásával egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozások adószámainak feltüntetésére.

13-01 és 13-02-es lapok: Egyéni vállalkozókra vonatkozó nyilatkozatok, a vállalkozói tevékenységből származó jövedelemmel összefüggésben:

- a jövedelemszámítás módszere,
- a tevékenység megszüntetésével, szüneteltetéssel kapcsolatos adatok,
- nyilatkozat az átalányadózás választásáról, megszüntetéséről,
- nyilatkozat a tevékenység megszüntetéséről egyéni cég alapítása miatt,
- a jövedelem-(nyereség)-minimum szerinti adózással kapcsolatos nyilatkozat,

- csekély összegű támogatás (de minimis), az ún. csoportmentességi és az adórendszeren kívüli támogatás érvényesítéséről szóló nemleges nyilatkozat,
- nyilatkozat arról, hogy az adózó a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel veszi igénybe a kedvezményt,
- nyilatkozat az egyéni vállalkozás özvegyi jogon vagy örökösként történő folytatásáról, az adózási mód választásáról.

13-03-tól a 13-07 lapig: az egyéni vállalkozók vállalkozói tevékenységből származó jövedelmének vagy veszteségének levezetése.

13-08-as lap: Adatok a csekély összegű (de minimis), a kis és középvállalkozások, valamint a mezőgazdasági kis- és középvállalkozások támogatásáról.

- Adatok az adórendszeren belüli és kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról,
- Az adózó nyilatkozata a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozásokról.

14-es lap: Kiegészítő tevékenységet folytató (nyugdíjas) egyéni vállalkozó egészségügyi szolgáltatási- és nyugdíjjárulékának levezetése.

15-ös lap: Bevallást kiegészítő nyilatkozat³⁴, mely a jövedelem-(nyereség)-minimum számítási kötelezettséggel összefüggésben adandó be.

FŐLAP

A SZEMÉLYI ADATOK KITÖLTÉSE (B) BLOKK

A bevallási nyomtatvány első oldalán találhatóak az Ön személyes adatainak feltüntetésére szolgáló sorok.

Amennyiben Ön rendelkezik **adószámmal, családi gazdaság nyilvántartási számmal, őstermelői igazolvány számmal, MVH ügyfélazonosító-számmal (regisztrációs okirat számmal)**, azt a bevallás főlapján nem kell feltüntetnie, viszont a bevallás többi lapjának fejrészébe fontos beírnia.

Ha Ön családi gazdaság tagja, vagy mezőgazdasági őstermelői igazolvánnyal rendelkezik, akkor a családi gazdaság nyilvántartási számát, illetve az őstermelői igazolvány számát az „A”, „B”, „C”, valamint 12-es lapokon is fel kell tüntetnie az erre szolgáló helyen. Ha Ön mezőgazdasági őstermelői adókedvezményt érvényesít, az MVH ügyfél-azonosító számát (regisztrációs okirat számát) is szerepeltetnie kell az említett lapokon.

Amennyiben a NAV honlapján elérhető **ÁNYK nyomtatványkitöltő programot** használja, úgy a program által felajánlott (a bevallás kitöltéséhez szükséges lapok választásához) **„előlapon”** van lehetősége beírni az adószámát és az előzőekben felsorolt azonosítókat is. Ettől kezdve minden Ön által kitöltött lapra a program automatikusan beírja az azonosítókat a fejlécebe.

A nevének és adóazonosító jelének kitöltése után a születési nevét minden esetben írja be, függetlenül attól, hogy az a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

³⁴ Szja tv. 49/B. § (8) bekezdés ba) pont és Art. 91/A. § (1) bekezdés

Levelezési címként azt a címet jelölje meg, ahol jellemzően tartózkodik. A NAV erre a címre küld értesítést, ha arra szükség van. Amennyiben a levelezési címe külföldi cím, ne felejtse el ezt a kódkockában X-szel jelölni és kitölteni az ország mezőt is.

Ha Ön **külföldi állampolgár**, a személyazonosságát csak az adóazonosító jelével tudja igazolni,³⁵ az útlevelének számát nem használhatja a NAV előtti azonosításra. Ha az Ön állandó lakcíme nem Magyarországon van, levelezési címként a magyarországi tartózkodási helyét jelölje meg, ennek hiányában tüntesse fel a külföldi lakcímét.

(C) BLOKK

A (C) blokkban kell jelezni, ha Önnek valamelyik kiegészítő lapot ki kell töltenie, és be kell küldenie. Kérjük, hogy az erre szolgáló négyzetbe írja be, hogy az egyes részletező lapokból hány darabot csatol. A nyomtatványkitöltő program elvégzi Ön helyett a benyújtandó lapok jelölését.

Ha Ön helyesbítésként vagy önellenőrzésként nyújtja be a bevallását, itt kell feltüntetni az adózói javítással (helyesbítéssel) vagy az önellenőrzéssel érintett bevallás típusát is (16SZJA, 16M29).

(D) BLOKK

(A visszakért összeggel kapcsolatban kitöltendő mezők)

Az általános tudnivalókat olvassa el a **8. pontban** „**A visszaigénylés szabályai**” cím alatt!

Ha az Ön által befizetett, vagy a kifizető, munkáltató által a 2016-ra Öntől levont adó, adóelőleg, a befizetett egészségügyi hozzájárulás, különadó, egyszerűsített közteherviselés szabályai szerinti adó összegéből visszatérítés jár Önnek, és a többletként mutatkozó összeget valamennyi adónemben **teljes egészében visszaigényli**, visszatérítési igényét a bevallás első oldalán a (D) blokkban jelezze az „X”-szel! Ebben az esetben a 170-es kiegészítő lapot nem kell kitöltenie és beküldenie. A visszaigényelhető összeg teljes visszatérítése természetesen csak akkor lehetséges, ha Önnek nincs köztartozása,³⁶ illetve bevallási kötelezettségeinek eleget tett.³⁷

Ha van lejárt köztartozása, adótartozása, a NAV csak a tartozást meghaladó összeget utalja vissza. Abban az esetben, ha Önnek köztartozása, adótartozása ugyan nincs, de nem tett teljes körűen eleget bevallási kötelezettségeinek, akkor csak ezek teljesítése után utalható az Önnek járó összeg. Ilyenkor a NAV-nak nem kell kamatot fizetnie a későbbi utalás miatt.

Ha Ön az egyébként visszajáró összegnek **csak egy részét kéri vissza**, vagy a 170-es lapon szereplő adónemek között **átvezetést kér**, akkor tegyen a megfelelő négyzetbe „X”-et!

Ha Ön nem rendelkezik a visszaigényelhető összeg átvezetéséről, kiutalásáról, akkor a visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melyet a '17 számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tud kikérni vagy átvezettetni más adónemre.

³⁵ Art. 24. §

³⁶ Art. 151. § (2) bekezdés

³⁷ Art. 43. § (6) bekezdés

A visszakért összeget csak Önnek utaljuk vissza, ezért kérjük, hogy más személy adatait vagy más személy számlájának számát ne tüntesse fel.

A visszakért összeget postai kézbesítéssel vagy a fizetési számlájára utalással kaphatja meg.

Ha a visszaigényelt összeget a **fizetési számlájára** kéri, akkor az erre szolgáló négyzetekbe írja be a pénzügyi számlaszámát. Ha az Ön számlaszáma csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet hagyja üresen! Ne felejtse el a számláját vezető pénzügyi intézet nevét is feltüntetni!

Ha Ön pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor az Ön által visszakért összeget csak a belföldi pénzforgalmi számlájára történő utalással kaphatja meg, ezért az erre szolgáló helyen azt kell feltüntetnie.

Amennyiben Ön külföldi illetőségű, és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor a visszajáró összeg utalását kérheti külföldi bankszámlájára is az Ön által megadott devizanemben. Ebben az esetben a (D) blokkban az erre szolgáló négyzetekben tüntesse fel a **külföldi pénzügyi számlaszámát**. A számlaszámot a sor elején kezdje el beírni, és karakterek kihagyása nélkül folytassa.

Amennyiben az Ön külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltató az Európai Unió valamely tagországában van, úgy nélkülözhetetlen a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó bankszámlaszám, az úgynevezett IBAN feltüntetése. Amennyiben külföldi számlaszámként az IBAN számlaszámot tüntette fel, akkor ezt az „X” beírásával jelezze. Az erre szolgáló helyre feltétlenül írja be a SWIFT kódot is. Ne felejtse el az erre szolgáló négyzetekben az Ön által választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját (EUR az eurónál, USD az USA dollárnál, GBP az angol fontnál, PLN a lengyel zlotynál, stb.) is feltüntetni a deviza pontos megnevezése mellett. A külföldi devizanemre történő átváltás költsége Önt terheli. Az erre szolgáló helyre feltétlenül írja be a külföldi számla tulajdonosának nevét, a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató elnevezését és címét, valamint tüntesse fel az ország kódját is akkor, ha nem az IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi pénzügyi számlaszámot jelölt meg. Érvényes országek kódok például: AT – Ausztria, GB – Nagy-Britannia, CH – Svájc, CZ – Csehország, DE – Németország, FR – Franciaország stb.

Ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT kóddal (pl.: az USA-ban ABA szám használatos), akkor „a Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kódot feltüntetni. A „Jelölje X-szel, ha a feltüntetett külföldi számlaszám IBAN számlaszám” és a „SWIFT kód” mezőt kérjük üresen hagyni. „A külföldi számla tulajdonosának neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe”, „Az Ön külföldi fizetési számlaszáma”, az „Országkód” és a „Devizanem” mezők kitöltése ebben az esetben is elengedhetetlen.

Ha Ön belföldi illetőségű, vagy külföldi illetőségű ugyan, de bármely ok miatt Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, a visszajáró összeg nem utalható külföldi bankszámlára. Ha ennek ellenére külföldi bankszámlaszámot ad meg, a bevallása hibás lesz, a belföldi utaláshoz szükséges adatok megadásáig nem utalható ki a visszajáró adó.

Átutalással történő visszatérítés esetén a belföldi és a külföldi számlaszám nem tüntethető fel egyidejűleg!

Amennyiben a visszatérítés módjaként a **postai kézbesítést** választja, akkor írja be az erre szolgáló helyre azt a címet, amelyre az utalást kéri. Postai címre kért utalásnál nem jelölhető meg külföldi cím. Ha tudja, hogy rövid időn belül változik a lakcíme, válassza inkább a fizetési számlára történő átutalást.

Ha postai utalással kéri a visszatérítést, akkor a számlaszám feltüntetésére fenntartott helyet hagyja üresen! Fizetési számlára történő utalás esetén a postai cím helyét hagyja üresen.

Amennyiben Ön a visszaigényelt összeg utalásához **postai címet** ad meg, az irányítószám és helységneve megadását követően a közterület neve, jellege stb. megnevezéséhez **a nyomtatványon megadott 24 négyzetet használhatja fel!**

(E) BLOKK

Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell őt a törvényes képviselőjének képviselnie, vagy ha a magánszemélyt a NAV előtt meghatalmazott képviseli. Kérjük, hogy a bevalláson az (E) blokkban a törvényes képviselő, vagy a meghatalmazott neve mellett lévő kódkockában jelölje X-szel, hogy a bevallást Ön törvényes képviselőként vagy meghatalmazottként tölti ki és írja alá.

Az adóbevallást fő szabály szerint az adózónak kell aláírnia, azonban lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a törvényben meghatározott, és e blokkban megnevezett képviselője, meghatalmazottja írja alá. Kérjük, adja meg a törvényes képviselő, meghatalmazott adóazonosító jelét, természetes azonosító adatait és címét!

(F) BLOKK

A bevallást aláírhatja tehát a magánszemély törvényes képviselője, meghatalmazottja is. Amennyiben a meghatalmazó magánszemély, úgy a bevallást meghatalmazottként³⁸ aláírhatja:

- közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy;
- képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja;
- egyéni vállalkozó meghatalmazó esetén a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is.

A teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú magánszemély csak eseti meghatalmazott lehet.

A NAV-hoz nem bejelentett, vagy a bejelentett, de a bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás a meghatalmazás csatolása nélkül érvénytelen, csak a

³⁸ Art. 7. § (1) bekezdés

NAV-hoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni. Ezt a főlapon az ennek megfelelő kódkockában kell jelölni az „X” beírásával.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazó és a meghatalmazott mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, továbbá az ellátandó ügy, ügycsoport megnevezését. A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány a NAV internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>→letöltések-egyéb→adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták) letölthető.

Ne felejtse el a bevallása kitöltésének időpontját feltüntetni, és a bevallást aláírni!

„A” LAP

Ha papíron tölti ki a bevallását, ügyeljen arra, hogy minden lapon szerepeljen a neve, adóazonosító jele és ha van, az adószáma. Amennyiben más azonosítóval is rendelkezik, úgy a bevallás fejrészében azokat is töltsse ki!

A munkáltatójától, kifizetőtől kapott 16M30-as igazolás³⁹ segít eligazodnia a bevallás kitöltésekor, mert általános esetben az igazoláson szereplő jövedelmek jogcímének sorszáma megegyezik a bevallás megfelelő sorának számával.

Ha a munkaviszonya 2016-ban megszűnt és nem létesített új munkaviszonyt, a kilépéskor kapott, Adatlap 2016 jelű igazolást használja! Ha új munkaviszonyt létesített, és munkáltatójának átadta az Adatlapot, úgy a kapott 16M30-as igazolásnak tartalmaznia kell az Adatlap összegeit is! Amennyiben korábbi munkáltatótól, kifizetőtől származó jövedelmet is tartalmaz az Adatlap, az erre vonatkozó jelölést az igazoláson megtalálja.

Előfordulhat, hogy a munkáltatóktól, kifizetőktől származó igazolások nem minden esetben tartalmazzák a bevallás megfelelő sorainak a számát, azonban mindig tartalmazniuk kell a jövedelem-kifizetés (juttatás) jogcímét, így ez alapján is beazonosíthatja, akár az útmutató segítségével is, mely sorokat kell kitöltenie. **Ha az igazolásban levont adó, adóelőleg is szerepel, ne felejtse el azt a 65-67. sorokban feltüntetni!**

ÖSSZESÍTETT IGAZOLÁS⁴⁰

A kifizető és a munkáltató olyan bizonylatot köteles kiállítani és a kifizetéskor átadni a magánszemély részére, amely tartalmazza:

- a bevételek teljes összegét és jogcímét,
- az adóelőleg, adó, járulék alapjául szolgáló összeget,
- a kifizető/munkáltató által levont adóelőleg, adó, járulék összegét,
- az adóelőleg megállapítása során figyelembe vett kedvezmények összegét,
- a kifizetéskor figyelembe vett bevételt csökkentő tételeket,
- valamint az adót, adóelőleget csökkentő tételeket.

³⁹ Art. 46. § (1) bekezdés

⁴⁰ Art. 46. §

Az összesített igazolást munkahelyén Önnek január 31-éig kell(ett) megkapnia.

A társadalombiztosítási szerv az általa kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás teljes összegéről, a kifizetett összegről és a levont adóelőlegről a magánszemély részére, naptári éven belül az ellátási időszak végén (az utolsó kifizetéskor), teljes naptári évet lefedő ellátási időszak esetén a naptári évet követő január hónap 31. napjáig igazolást ad. Előfordulhat, hogy Önnek több igazolás adatait kell összesítenie a bevallás kitöltésekor.

A kifizetőnek és a munkáltatónak január 31-éig kell igazolást kiadni a biztosított részére a tárgyévben fennállt biztosítási időről, a - tárgyévre, illetve a tárgyévtől eltérő időre - **levont járulékok összegéről, a foglalkoztató által megfizetett egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék összegéről és azok alapjáról**, valamint az egyes járulékokból **érvényesített családi járulékkedvezményről**. A biztosítással járó jogviszony év közben történő megszűnése esetén az igazolást soron kívül kell kiadni.⁴¹ Ezek az igazolások a családi járulékkedvezmény év végén történő elszámolásához szükségesek.

Az olyan igazolást, amelynek alapján Ön a bevételét, adóalapját vagy adóját csökkentheti, a kedvezményre való jogosultság keletkezésének időpontjában, de legkésőbb 2017. február 15-éig kell(ett) megkapnia.

A 2016. adóév utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni azt a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt, valamint a munkáltató által fizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást, amelyet 2017. január 10-éig Önnek kifizetnek.⁴²

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK

Az **összevont adóalapba**⁴³ tartozik az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem.

Ha a jövedelem után Önnek szociális hozzájárulási adót vagy 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást kell fizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt Önnek megtérítették), akkor a megállapított jövedelem 78%-át kell figyelembe vennie.

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket és a külön adózó (pl. az ingó, ingatlan vagyónáruházból, kamatjövedelemből, osztalékból, árfolyamnyereségből, ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó) jövedelmeket is **15%-os mértékű** személyi jövedelemadó terheli.

Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások⁴⁴

A béren kívüli és egyes meghatározott juttatások esetében alapvetően az adó a kifizetőt terheli, ezért azokat bevallani nem kell. Amennyiben azonban a munkáltató olyan juttatást ad a munkavállalója részére, amely után nem a kifizetőnek kell adóznia, akkor az adott juttatás az összevont adóalap részeként a munkavállaló munkaviszonyból származó jövedelmeként adóköteles.

⁴¹ Tbj. 47. § (3) bekezdés

⁴² Szja tv. 26. § (1) bekezdés

⁴³ Szja tv. 29. §

⁴⁴ Szja tv. 70-71. §

A külföldi illetőségű magánszemély jövedelmeinek, illetve a belföldi illetőségű magánszemély külföldön is adóztatható jövedelmeinek kedvezményei

A **külföldi illetőségű magánszemélyt** akkor illeti meg adó-, illetve adóalap-kedvezmény (pl.: családi kedvezmény), ha a nem önálló, illetve önálló tevékenységből származó jövedelmének, valamint a nyugdíj és a más hasonló, korábbi foglalkoztatás során szerzett jövedelmének legalább a 75 %-a Magyarországon adóköteles.

A feltétel teljesülése esetén is csak akkor illeti meg a kedvezmény, ha ugyanarra az időszakra a jövedelmei után külföldön azonos vagy hasonló kedvezményt nem vett és nem is vesz igénybe. Ez utóbbi szabály vonatkozik arra az esetre is, amikor **belföldi illetőségű magánszemély** a külföldön is adóköteles jövedelmére érvényesít kedvezményt.

A külföldi, illetve belföldi illetőségű magánszemélyeknél a kedvezmény igazolására a másik államban érvényesített kedvezményt is tartalmazó, az említett állam joga szerint az adókötelezettség megállapítására szolgáló okirat (így különösen bevallás, határozat) szolgál.⁴⁵

NEM ÖNÁLLÓ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELMEK

1. sor: A munkaviszonyból származó bérjövdelem

Az Ön által megszerzett munkaviszonyból származó bérjövdelemet a munkáltató(i)tól kapott igazolások alapján összesítve írja be ennek a sornak a „d” oszlopába!

Ha Ön 2016-ban nappali tagozatos hallgató volt, és a gyakorlati képzés ideje alatt hallgatói munkaszerződéssel⁴⁶ végzett munkát, akkor a gyakorlati képzés idejére havonta kifizetett juttatás, díjazás értékéből a havi minimálbért (2016-ban 111 000 Ft) meg nem haladó összeg adómentes. Amennyiben Ön duális képzésen vett részt, akkor gyakorlati képzés mellett az elméleti képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből is adómentes az említett összeg. Az adómentesen adható juttatáson felüli jövdelemet azonban munkaviszonyból származó jövdelemként be kell vallani.⁴⁷

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldről származó, de a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján vagy ennek hiányában Magyarországon adóztatható azon jövdelemét, amely a külföldi jog szerinti olyan jogviszonyra tekintettel illette Önt meg, amely a belföldi jog szerinti munkaviszonynak felel meg.

Bérnek minősül továbbá

- a közfoglalkoztatási jogviszony keretében megszerzett jövdelem,
- a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege,
- a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg, amelyből legfeljebb havi 100 000 forint levonható.

⁴⁵ Szja tv. 1/A. §

⁴⁶ A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. §

⁴⁷ Szja tv. 1. számú melléklet 4.12.1 és 4.15. pontok

Ha a munkáltatója az adóelőleg megállapításakor az érdekképviselési tagdíjat figyelembe vette (16M30-as igazolás), akkor az 1. sorban igazolt összeg már nem tartalmazza az adóévben az érdekképviselési tagdíj címén befizetett (levont) összeget. Ha az Ön által fizetett érdekképviselési tagdíjat a munkáltatója év közben az adóelőleg megállapítása során nem vette figyelembe (nem szerepel az igazolás 55. sorában), vagy ha Ön valamely érdekképviselést ellátó kamarának is tagja, és a tagdíjat önálló tevékenység hiányában költségként nem tudja érvényesíteni, akkor ezzel az összeggel a bérjövődélmét csökkentheti. A munkáltatója által levont, vagy az Ön által befizetett tagdíj együttes összegét az egyéb adatok között ne felejtse el feltüntetni az 55. sorban.

A társas vállalkozásban folytatott tevékenység ellenértéke (személyes közreműködői díj) nem minősül munkaviszonyból származó jövedelemnek, ezért azt az 5. sorban kell bevallania más nem önálló tevékenységből származó jövedelemként. (Társas vállalkozásnak minősül a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet, az egyesülés, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az egyéni cég, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az erdőbirtokossági társulat, valamint az MRP szervezet.⁴⁸)

Ha Ön a munkaviszonyára tekintettel értékpapír formájában szerez bevételt, akkor az munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.⁴⁹

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett jövedelem⁵⁰

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony a mezőgazdasági és turisztikai idénymunkára, valamint az alkalmi munkára.

Önnek csak abban az esetben kell bevallania az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelmét, ha az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétele meghaladja a mentesített keretösszeget. Ez a foglalkoztatás naptári napjai száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér, vagy – ha Önnek alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87%-a jár – a garantált bérminimum napibérként meghatározott összegének szorzata. Ebben az esetben jövedelemként kizárólag **a mentesített keretösszeget meghaladó részt kell figyelembe venni és bevallani** a „d” oszlopban.

A mentesített keretösszeget tehát a következők szerint kell megállapítani: a foglalkoztatás napjainak számát kell megszorozni az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér), vagy a garantált bérminimum napibérként meghatározott összegével (5 110 Ft/nap, illetve 5 940 Ft/nap⁵¹).

A számítást a minimálbér alapulvételével számított mentesített keretösszeg esetén az alábbi példa szemlélteti:

Foglalkoztatás napjainak száma: 10 nap

Kapott jövedelem: 80 000 Ft

Mentesített keretösszeg: 10 nap x 5 110 Ft = 51 100 Ft

Az adóbevallás 1. sorában szereplő összeg:

80 000 – 51 100 = 28 900 Ft

⁴⁸ Szja tv. 3. § (33) bekezdés

⁴⁹ Szja tv. 77/A. § (1) bekezdés

⁵⁰ Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo tv.)

⁵¹ A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 347/2014. (XII. 29.) Korm. Rendelet

A mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet abban az esetben is szerepeltetni kell az adóbevallásban, ha Önnek más bevallási kötelezettség alá eső jövedelme nem volt 2016-ban.

A filmipari statisztaként végzett, az Efo tv.hatálya alá tartozó alkalmi munkából származó bevételből nem kell jövedelmet megállapítani és bevallást benyújtani. Ez esetben a 3711 FEOR számmal azonosított filmipari statisztika alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a 12 000 forintot.

2. sor: A munkaviszonnyal kapcsolatos költségtérítés

Költségtérítés az a bevétel (kivéve, ha a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni), amit a törvényben költségként elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással összefüggésben kap a magánszemély.⁵²

Ha Ön a munkaviszonyára tekintettel költségtérítést kapott, akkor ennek az igazolt és elismert költségek levonása után fennmaradó része a jövedelem.

A jövedelmet kétféleképpen lehet meghatározni:

- vagy bizonylat nélkül, a jogszabályban meghatározott mérték számolható el költségként, az e feletti rész egésze pedig adóköteles;
- vagy számlák, bizonylatok (ideértve az útnyilvántartást is) alapján (tételesen) számolható el költség.

Ha jogszabályban nem szabályozott költségtérítésben, költségátalányban részesült, akkor költséget csak számlák, bizonylatok alapján számolhat el.

Ha Ön nem kíván a költségeivel tételesen elszámolni, akkor a kifizető által igazolt bizonylat nélkül elszámolható költséget írja be a bevallás „c” oszlopába. Ha tételesen kíván a kiadásaival elszámolni, akkor az igazolásán feltüntetett bizonylat nélkül elszámolható összeget nem veheti figyelembe, csak a számlával vagy bizonylattal igazolt kiadásait írhatja be a „c” oszlopba. A jövedelem („b” - „c”) összegét a „d” oszlopba kell beírnia.

A saját tulajdonban levő személygépkocsi hivatalos (üzleti) célú használatáért kapott költségtérítés

A saját tulajdonában lévő személygépkocsi hivatalos (üzleti) célú használatáért alapvetően kétféle formában kaphatott költségtérítést.

1. Ha **útnyilvántartás alapján** a ténylegesen megtett utak figyelembevételével vagy átalány alapján részesült költségtérítésben, a kapott költségtérítést be kell vallani, azonban a költségek kétféle módszer szerint számolhatók el:

- üzemanyagköltség címén a kormányrendeletben⁵³ meghatározott fogyasztási norma szerinti üzemanyag-mennyiség és a NAV által közzétett üzemanyagár szorzataként meghatározott összeg, vagy a számlával (számlákkal) igazolt üzemanyag-vásárlás vehető figyelembe azzal, hogy a számla alapján figyelembe vett üzemanyag-mennyiség nem lehet több, mint az üzemi használatra az üzemanyag-fogyasztási

⁵² Szja tv. 3. § 16. pont

⁵³ A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet

normával számított mennyiség, továbbá a számlával (bizonylattal) igazolt fenntartási, javítási és felújítási költségek számolhatók el a hivatali célú használat arányában,

- az előző pontban említett üzemanyagköltség mellett a számlák, bizonylatok alapján elszámolt egyéb járműhasználattal összefüggő költségek helyett a kilométerenkénti 9 forint általános személygépkocsi-normaköltség vehető figyelembe.

Egy negyedéven belül csak egyféle ármeghatározás alkalmazható. Abban az esetben, ha Ön a saját tulajdonban lévő személygépkocsi hivatali (üzleti) célú használatára tekintettel útnyilvántartás alapján költséget számol el, akkor számolnia kell azzal is, hogy a költségelszámolás miatt cégautóadót kell fizetnie.

2. Ön költségtérítést kaphatott továbbá **kiküldetési rendelvénnyel** alapján is. Amennyiben a térítés mértéke nem több a jogszabály szerint igazolás nélkül elszámolható mértéknél (a kormányrendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján a NAV által közzétett üzemanyagárral számított üzemanyagköltség és a kilométerenkénti 9 forint), akkor azt nem kell bevételként figyelembe vennie.

Be kell vallania azonban a kiküldetési rendelvénnyel alapján kapott költségtérítés teljes összegét, ha az meghaladja a törvény szerinti mértéket. Költséget kétféleképpen lehet elszámolni. A magánszemély vagy az igazolás nélkül elszámolható összeget veszi figyelembe költségként, és a térítés fennmaradó része után fizet az adott jogviszonyra tekintettel adót, vagy a felmerült költségeket az útnyilvántartása alapján számolja el igazolás (számla, más bizonylatok) alapján.

A NAV által közzétett, 2016-ra alkalmazható üzemanyagárakat az útmutató mellékletében és a www.nav.gov.hu honlapon is megtalálja!

A nem saját tulajdonban lévő személygépkocsi hivatalos (üzleti) célú használatáért kapott költségtérítés⁵⁴

Nem saját tulajdonban lévő személygépkocsi hivatali, üzleti célú használata esetén a személygépkocsi bérleti vagy lízing díja címén a költségként figyelembe vehető összeg több személygépkocsi esetén sem haladhatja meg a bevétel 1 %-át, egyébként ilyen címen a magánszemély költséget nem számolhat el.

A nem saját tulajdonú személygépkocsi üzleti célú használata esetén útnyilvántartás alapján elszámolható továbbá az üzleti használatra eső

- a norma szerinti üzemanyag mennyiség figyelembevételével számla, vagy a NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével megállapított üzemanyagköltség, valamint
- a számla szerinti egyéb költség, amennyiben az a szerződés alapján a magánszemélyt terheli.

Amennyiben a személygépkocsi nem saját tulajdonban van, akkor a hivatali, üzleti célú használatra tekintettel a kiküldetési rendelvénnyel kapcsolódó kedvező szabály nem alkalmazható.

Bedolgozói költségtérítés⁵⁵

Ha Ön bedolgozói munkaviszonyára tekintettel kapott költségtérítést, akkor az e bevételével kapcsolatos költségeinek elszámolására - a tételes költségelszámolás helyett - választhatja,

⁵⁴ Szja tv. 3. számú melléklet IV. fejezet 4-5. pont

⁵⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 1. pont

hogy a kapott költségtérítésből az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget vonja le bizonylat nélkül. Ekkor más költséget nem számolhat el bedolgozó munkaviszonyával kapcsolatosan.

A bevétel teljes összegét mindkét esetben a 2. sor „b” oszlopába, a felmerült és bizonylattal igazolt költségek (vagy a bizonylat nélkül elszámolható 30%) összegét a „c” oszlopba, a megmaradó adóköteles részt (ha van ilyen) a „d” oszlopba írja be! Ha a költségtérítés címén megszerzett bevételből jövedelme nem származott, akkor ennek a sornak a „d” oszlopába nullát kell írnia.

Belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemély költségtérítése

Igazolás nélkül számolható el a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta legalább 3000 Ft, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.⁵⁶

Táv munkavégzés

Ha Önt a munkáltatója távmunkavégzés formájában foglalkoztatta 2016-ban, és erre tekintettel költségtérítést kapott, akkor e bevételével szemben csak tételesen számolhatóak el az igazolt kiadások.⁵⁷

Költségként számolható el a távmunkavégzéshez, valamint a kapcsolattartáshoz szükséges nem anyagi jószág, számítógép, számítástechnikai eszköz megszerzésére fordított 100 000 forintot meg nem haladó kiadás. Amennyiben az előzőek szerinti kiadás a 100 000 forintot meghaladja, akkor 33%-os leírási kulcs alkalmazásával, értékcsökkenési leírás formájában számolható el a beszerzés költsége.⁵⁸ Az értékcsökkenési leírás alkalmazása esetén részletező nyilvántartások vezetése kötelező.⁵⁹

Ugyancsak költségként számolható el az internethasználat (egyszeri, havi, forgalmi) díja, valamint a munkáltató székhelyétől, telephelyétől elkülönült munkavégzési hely bérleti díja, a fűtés, a világítás, a technológiai energia díja. Amennyiben a lakás és a munkavégzés helye műszakilag nem elkülönített, akkor az előzőek szerinti kiadások a távmunka-végzéssel arányosan, az adott költségre jellemző mértékegységek (munkaidő, m² m³ stb.) alapul vételével számolhatóak el.

3. sor: Külszolgáltatért kapott jövedelem

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

⁵⁶ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pont; 437/2015 (XII. 28.) Korm. rendelet 5. §

⁵⁷ Szja tv. 3. számú melléklet I. fejezet 24. pont

⁵⁸ Szja tv. 11. számú melléklet II. fejezet

⁵⁹ Szja tv. 5. számú melléklet II. fejezet

Igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet⁶⁰ szerint napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg **a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott**, külszolgálat címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag az e tevékenysége tekintetében. Ennek feltétele, hogy a magánszemély az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.⁶¹ Minden más esetben a külszolgálatra tekintettel megszerzett bevétel 30 %-a, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta legfeljebb 15 eurónak megfelelő forintösszeg számolható el igazolás nélkül.

Az egyes adóévek között áthúzódó külszolgálat címén kifizetett összeget abban az évben kell az adókötelezettség szempontjából figyelembe venni, amelyik évben a kifizetés, illetőleg a külszolgálat elszámolása megtörtént.⁶²

A külszolgálatra tekintettel megszerzett bevételének teljes összegét a „b” oszlopba, az igazolás nélkül elszámolható költség forintra átszámított összegét a „c” oszlopba, a megmaradó adóköteles részt a „d” oszlopba írja be.

Ebben a sorban kell feltüntetni a **Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző magánszemély műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételének** – ide nem értve a szállás (lakás) bérleti díjának, az utazási kiadásnak a megtérítését – 50 %-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövodelemként kerül kifizetésre.⁶³

Amennyiben Önnek a 2016-ban külföldi pénznemben keletkezett bevétele, merült fel kiadása, azt forintra átszámítva kell a bevallásba beírnia. Az átszámításnál a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) hivatalos devizaárfolyamát, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell alapul venni.

Az átszámításnál bevétel esetében a bevételszerzés időpontjában, kiadás esetében a teljesítés időpontjában érvényes árfolyamot kell alkalmazni. Amennyiben rendelkezik a pénzügyi intézmény által - a külföldi pénz eladását követő, illetve a külföldi pénz vételét megelőző 15 napon belül - kiállított, az adott külföldi pénz eladását/vételét igazoló, az Ön nevére szóló bizonylattal, akkor az azon szereplő árfolyamot a bizonylat szerinti összeg mértékéig alkalmazhatja a forintra történő átszámításnál.

A bevétel átszámításához – az előzőektől eltérően – a bevétel megszerzésének napját megelőző hónap, a kiadás átszámításához pedig a kiadás teljesítésének napját megelőző hónap 15-én érvényes árfolyam is választható.

A bevételnek nem része a külföldi szállás és utazás költségének megtérítésére adott olyan összeg, amellyel szemben a munkavállaló köteles bizonylattal elszámolni a munkáltató részére, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt a juttató utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti.

⁶⁰ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet

⁶¹ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont

⁶² 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet

⁶³ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 2. pont

Ha a kapott összeg a kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóztható, és az egyezmény rendelkezései értelmében az belföldön is beszámítható az összevont adóalapba, de a külföldön megfizetett adóval a belföldön fizetendő adót csökkenteni kell, akkor ezt a jövedelmet a 16. sorban kell feltüntetni.

Amennyiben a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában a jövedelem külföldön és belföldön is adóköteles, a jövedelmet a bevallás 17. sorában kell szerepeltetnie.

4. sor: Más bérjövedelem

Ebben a sorban azokat a bérjövedelmeket kell feltüntetnie, amelyeket **nem a munkaviszonyával** összefüggésben kapott, de ezeket a személyi jövedelemadóról szóló törvény bérnek minősíti.

Ilyenek például:

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

Az 1988. január 1-jét megelőzően megállapított baleseti és kártérítési járadék adómentes, ha azt később a bruttósított átlagkereset alapján nem emelték fel. Az ilyen jövedelmet nem kell bevallania. Az adómentesség akkor is megilleti Önt, ha az előzőek szerinti járadékát egy összegben fizették ki (megváltották).⁶⁴

Adómentes a **baleset- és betegségbiztosítás** alapján járó jövedelmet pótló szolgáltatás összegéből a jövedelem-kiesés időszakára a napi 15 000 forintot meg nem haladó rész azzal, hogy az összeghatárt biztosítási szerződésenként (a hozzá tartozó kiegészítő biztosításokkal együtt) kell vizsgálni. Ennek feltétele, hogy a munkáltató, kifizető által fizetett biztosítás díja adómentesnek minősüljön, tehát az ugyanazon díjat fizető személy által ugyanazon biztosítottra tekintettel egy hónapra vonatkozóan a minimálbér 30 %-át nem haladhatja meg a befizetett összeg (azonos szolgáltatási tartalommal rendelkező csoportos biztosítás esetében a fizetett díj egy biztosítottra jutó része). Jövedelmet pótló biztosítási szolgáltatásnak minősül a szerződéses feltételek szerint az eltelt napok száma alapján járó napi térítésként vagy az eltelt napok száma alapján meghatározott biztosítási összeg is. Az említett értékhatár feletti rész a

⁶⁴ Szja tv. 1. számú melléklet 6.2 alpont

kieső jövedelemmel azonos módon válik adókötelessé. Amennyiben Önnek a biztosító munkaviszonyból származó jövedelmet pótol, az adóköteles részt ebben a sorban kell bevallania. Amennyiben azonban a biztosítás díja azért adómentes, mert azt más magánszemély (nem kifizető, munkáltató) fizette, akkor a biztosító szolgáltatásának jövedelempótló része összeghatártól függetlenül adómentes.

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

Ebben a sorban kell szerepeltetni:

- a nemzetiségi szószólói tevékenységre tekintettel megszerzett jövedelmet;
- azt a jövedelmét, amelyet jogszabály alapján **választott vagy kijelölt tisztségviselőként** (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a polgári törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót), nem egyéni vállalkozás keretében végzett tevékenységére tekintettel gazdasági társaságtól, társasháztól, alapítványtól stb. kapott az adóévben;
- a társas vállalkozás magánszemély tagjaként, a **személyes közreműködés ellenértékéeként** kapott jövedelmet;
- a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának (a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként a teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével) üzemanyag-megtakarítás címén kifizetett összeget (a bevételből levonható havonta 100 000 forint, és a fennmaradó összeg számít jövedelemnek);
- a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy egyébként a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyával összefüggésben a társaság által átvállalt kötelezettséget, vagy elengedett tartozást, valamint az Ön javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét;⁶⁵
- az **értékpapír formájában megszerzett jövedelmet**, amelyet a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyával összefüggésben, arra tekintettel kapott (a jövedelem az értékpapírnak a megszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét);⁶⁶
- a nem önálló tevékenységével összefüggésben, e tevékenységére tekintettel kapott más egyéb összegeket (például az illetményt, jutalmat);
- az országgyűlési képviselői tevékenységre tekintettel megszerzett jövedelmet
- a **segítő családtagként** megszerzett jövedelmet;
- nemzetközi szerződés hatályában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet;
- gazdasági társaság, európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is), európai szövetkezet, egyesülés, szövetkezet, lakásszövetkezet, magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkező munkaközössége, ügyvédi iroda, végrehajtói iroda, közjegyzői iroda, erdőbirtokossági társulat, vagy MRP szervezet **vezető tisztségviselőjeként** az e tevékenységére tekintettel a társaságtól (munkaközösségtől, ügyvédi irodától) kapott jövedelmét, valamint
- az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelmet.

Ha Ön a munkaviszonyának megszűnésekor 2016-ban **végkielégítést** kapott, akkor az nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül (ideértve az állami végkielégítést). Amennyiben Ön 2016-ban végkielégítést kapott, és a jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó

⁶⁵ Szja tv. 4. § (2) c) pont

⁶⁶ Szja tv. 77/A. §

egyres jövedelmeit különadó terheli, ki kell töltenie a 07-es lapot. A kitöltéshez a kapott igazolás segítséget nyújt Önnek.

A választott könyvvizsgálói, a helyi önkormányzati képviselői tevékenység, illetve a társas vállalkozás tagjaként, külön megbízási szerződés alapján teljesített mellékszolgáltatás is önálló tevékenységnek minősül, ezért az ezekből származó jövedelmet a 7. sorban kell szerepeltetni.

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

Ha Ön a nem önálló tevékenységére tekintettel kapott költségtérítést, akkor a kapott igazolás alapján, a bevétel teljes összegét e sor „b” oszlopába, az elszámolt költségeket a „c” oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelem összegét a „d” oszlopba kell beírnia.

Ha Ön valamely munkaviszonynak nem minősülő, de nem önálló tevékenységével összefüggésben **külföldi kiküldetésre tekintettel jutott bevételhez**, és az ebből származó jövedelme után Magyarországon kell adóznia, akkor e sor „b” oszlopában a teljes összeget, a „c” oszlopban az igazolás nélkül levonható összeget tüntesse fel. A „d” oszlopba a „b” - „c” oszlopok különbözetét írja be!

Költségként számolható el többek között az európai parlamenti, az országgyűlési, a helyi önkormányzati képviselői és a nemzetiségi szószólói tevékenységgel összefüggésben megszerzett bevétel esetén, valamint a polgármester költségátalánya esetén az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült, a magánszemély nevére kiállított bizonylattal igazolt kiadás - ideértve különösen a lakhatási támogatásra jogosult országgyűlési képviselő vagy nemzetiségi szószóló szállásra fordított kiadását -, valamint az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében használt tárgyi eszközök átalányértékcsökkenése.⁶⁷

A költségelszámolás részletes szabályai a 2., illetve a 3. sornál találhatóak.

ÖNÁLLÓ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELMEK

Az önálló tevékenységek közé tartozik különösen az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, a bérbeadó, a választott könyvvizsgáló tevékenysége és a helyi önkormányzati képviselői tevékenység.

Önálló tevékenységből származó bevételnek számít a tevékenységgel összefüggésben, a tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyra tekintettel megszerzett valamennyi bevétel, ideértve a tevékenységgel összefüggésben kapott költségtérítés összegét is.

Az önálló tevékenységből származó jövedelmet a bevételből kétféleképpen lehet megállapítani.

Tételes költségelszámolás

A tételes költségelszámolás esetében valamennyi költséget – a kormányrendeletben vagy törvényben meghatározott mértékű költségek kivételével – számlával kell igazolni. A tárgyévi

⁶⁷ Szja tv. 3. sz. melléklet I. fejezet 25. pont

bevétellel szemben csak a tárgyévi költségek vehetők figyelembe. A bevétel hiányában el nem számolt, 2016-ban felmerült költséget a következő évi bevétellel szemben nem lehet elszámolni.

Több önálló tevékenység esetén a bevételeket és a bevételek megszerzése érdekében felmerülő kiadásokat tevékenységként külön-külön kell figyelembe venni.

Azokat a kiadásokat, amelyek nem kizárólag a jövedelemszerző tevékenységgel kapcsolatban merültek fel (világítás, fűtés stb.), a jövedelemszerző tevékenységgel arányosan lehet elszámolni. A költségelszámolásnál a költségnemre jellemző felhasználási mértéket (pl. kWh) kell alapul venni.⁶⁸

Költségként csak azok a kiadások számolhatók el, amelyeket a törvény költségként elismer. A személyes szükségletet is fedező kiadások költségként nem érvényesíthetők az előzőekben már ismertetettek kivételével.

A jövedelem után a magánszemély által fizetendő 14%-os egészségügyi hozzájárulás költségként nem számolható el.

A tételes költségelszámolás keretében a 100 000 forint alatti, kizárólag üzleti célú tárgyi eszközök beszerzési, előállítási költsége egy összegben elszámolható. Az ezt az összeghatárt meghaladó beszerzési értékű, valamint a nem kizárólag üzleti célú tárgyi eszközök esetében – megfelelő nyilvántartás vezetése mellett - átalányamortizációt lehet érvényesíteni, ami az adott tárgyi eszköz beszerzési, előállítási értékének 50%-a, legfeljebb – több ilyen tárgyi eszköz esetén is – az éves bevétel 1%-a lehet. Ezen a címen kiadás csak egyszer, a használatbavétel évében számolható el költségként.⁶⁹

Ha Ön a 2016. évben használatba vett tárgyi eszközöket, nem anyagi javakat több önálló tevékenységéhez is használja, akkor a kiadást (az átalányban érvényesített értékcsökkenési leírást is) csak az egyik önálló tevékenysége bevételével szemben számolhatja el költségként. Személygépkocsi 2016-ban történő használatbavétele esetén – feltéve, hogy azt az önálló tevékenységet folytató magánszemély a tevékenységéhez is használja – az éves bevétel 1%-a, de legfeljebb egy személygépkocsi beszerzési árának 10%-a számolható el költségként.⁷⁰ Ezen a címen költség ugyancsak egyszer, a használatbavétel évében számolható el. Ez az 1% az egyéb nem kizárólag üzemi (üzleti) célt szolgáló tárgyi eszközök átalányban elszámolt értékcsökkenési leírásán felül érvényesíthető.

Abban az esetben azonban, ha Ön a személygépkocsi-használattal összefüggő, az üzemanyagköltségen felüli kiadásait a kilométerenkénti 9 forintos személygépkocsi normaköltség alkalmazásával számolja el, akkor értékcsökkenési leírást még átalányban sem érvényesíthet, mert a normaköltség a személygépkocsi átalányban elszámolt értékcsökkenési leírását is tartalmazza.⁷¹ A személygépkocsi használatával kapcsolatosan felmerülő egyéb kiadások elszámolása a 2. sorhoz fűzött magyarázatban foglaltak értelemszerű alkalmazásával történik.

Amennyiben Ön **művészeti tevékenységet** folytat, az általánosan elismert költségeken felül további költségeket is elszámolhat. Jellemzően előforduló ilyen költség a műsoros előadás, kiállítás, múzeum, közgyűjtemény látogatásának ára, irodalmi és művészeti alkotásokat

⁶⁸ Szja tv. 4.§

⁶⁹ Szja tv. 3. sz. melléklet III. fejezet 2. pont

⁷⁰ Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 2. pont

⁷¹ Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 3. pont

tartalmazó, vagy ezek rögzítésére és lejátszására alkalmas eszköz, kép- és hanghordozó, könyv, kotta, más sajtótermék vásárlására fordított kiadás, illetve a tevékenységgel összefüggő szakmai képzés kiadásai. Előadóművészi tevékenység esetén a színpadi megjelenéshez kapcsolódó (esztétikai és kozmetikai cikkekre, illetve szolgáltatásokra fordított) kiadások ugyancsak költségként érvényesíthetőek.⁷²

A 39/1997. (XII. 29.) MKM-PM együttes rendelet határozza meg, hogy mely művészeti tevékenységek esetén alkalmazhatók az előzőekben ismertetett költségelszámolási szabályok. Ugyanezen jogszabály rendelkezik arról is, hogy az olyan kiadás esetében, amely a személyes vagy családi szükséglet kielégítését is szolgáló termék, szolgáltatás ellenértéke, az igazolt összegnek csak az 50%-a érvényesíthető költségként.

A helyi önkormányzati képviselő bevételeivel szemben a képviselő nevére kiállított bizonylattal igazolt kiadást, valamint az adott tisztség ellátásához használt tárgyi eszközök átalány-értékcsökkenését lehet költségként elszámolni.⁷³

Bizonylat nélküli költségelszámolás

Az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása során alkalmazható másik módszer a bizonylat nélküli költségelszámolás, amikor a bevétel 10%-a – annak számlával történő igazolása nélkül – költségnek tekinthető.

Az önálló tevékenységgel összefüggésben kapott költségtérítés azonban ekkor is része a bevételnek, és a költségtérítésnek is csak a 10%-a számolható el költségként. Ebben az esetben valamennyi költséget elszámoltnak kell tekinteni, a 10%-on felül semmilyen más költség nem számolható el. Ebből kifolyólag a jövedelemszerző tevékenységéhez használt tárgyi eszközök (kivéve a személygépkocsi), nem anyagi javak (ideértve az ingatlan-bérbeadási és egyéb szálláshely szolgáltatási tevékenységet végző magánszemély e tevékenységéhez használt ingatlanának erre az időszakra jutó) értékcsökkenési leírását is elszámoltnak kell tekinteni.

A két módszer vegyesen nem alkalmazható.

Ha valamely önálló tevékenységből származó jövedelmét a 10% költséghányad alkalmazásával határozza meg, akkor más önálló tevékenységénél a tételes költségelszámolást nem alkalmazhatja.

Nem zárja ki a bizonylat nélküli költségelszámolási lehetőséget az önálló tevékenységével kapcsolatosan, ha Ön egyéni vállalkozó is és a vállalkozásából származó jövedelmének megállapítására akár a vállalkozói személyi jövedelemadózási, akár az átalányadózási módot választotta. Ugyancsak alkalmazhatja a bizonylat nélküli költségelszámolási módot akkor, ha a mezőgazdasági kistermelésből származó jövedelmének megállapítására átalányadózást választott, vagy mint fizető-vendéglátó, az e tevékenységére tételes átalányadózást alkalmaz.

Mivel a nem önálló tevékenységgel összefüggésben kapott költségtérítés jövedelemtartalmának a megállapítására a 10%-os szabály nem alkalmazható, az ilyen költségtérítés mellett az önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál a bizonylat nélküli költségelszámolási mód választható.

⁷² Szja tv. 3. sz. melléklet I. fejezet 22. pont

⁷³ Szja tv. 3. sz. melléklet I. fejezet 25. pont

Ha Ön kifizetőjének bármely önálló tevékenységével kapcsolatban az adóelőleg alapjául szolgáló adóalap megállapításához tételes költségelszámolásról nyilatkozott, a 10%-os szabályt semmilyen önálló tevékenységből származó jövedelmére nem alkalmazhatja az adóéven belül. A bevallásában azonban dönthet úgy, hogy az önálló tevékenység bevételeivel szemben év közben alkalmazott 10% költséghányad helyett a tételes költségelszámolást alkalmazza. Tételes költségelszámolásra tett nyilatkozat esetén feltétlenül olvassa el a 63. és 78. sorhoz fűzött magyarázatot is, a költségkülönbözlet alapján fizetendő 39%-os és 12%-os adókról.

Támogatás címén szerzett bevétel⁷⁴

Amennyiben Ön az önálló tevékenységéhez jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján költségei fedezetére vagy fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatást kapott, akkor a támogatásnak csak az a része minősül az adóévben megszerzett bevételnek, amelyet költségként (értékcsökkenési leírásként) elszámolt a támogatásból fedezett kiadásaira tekintettel. Amennyiben a támogatást a megadott határidőig nem használta fel, akkor a fel nem használt rész annak az évnek az utolsó napján minősül bevételnek, amikor a határidő lejár, ilyen határidő hiányában a folyósítás évét követő negyedik adóév utolsó napján.

Ha a támogatást egészben vagy részben vissza kell fizetnie, akkor a visszafizetett, de bevételként még el nem számolt összeget nem kell bevételként figyelembe vennie. A visszafizetési kötelezettség miatt keletkezett késedelmi kamat, késedelmi pótlék vagy más hasonló jogkövetkezmény miatt teljesített kiadás költségként nem számolható el.

Ha Ön a korábbi adóévekben kapott támogatást, melynek felhasználásával összefüggésben 2016-ban költséget (értékcsökkenést) számolt el, akkor ezt az összeget hozzá kell számítani az adott tevékenység bevételeéhez.

Ha Ön a támogatást a cél szerinti felhasználást igazoló számla ellenében, vagy a cél szerinti felhasználás teljesülésének igazolása alapján utólag kapta meg, akkor azt nem kell bevételként figyelembe vennie abban az esetben, ha a kiadást (a megelőző adóévben vagy adóévekben) költségként még értékcsökkenési leírás formájában sem számolta el, és a későbbiekben sem érvényesíti.

Ha Ön olyan támogatást kapott, amelyet jogszabály vagy államközi megállapodás adómentesnek minősít, vagy amelyet egyéb okból nem kell bevételként figyelembe vennie, úgy az ebből teljesített cél szerinti kiadások sem számolhatók el költségként.

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

Ebbe a sorba kell beírnia a nem egyéni vállalkozóként folytatott (nem az egyéni vállalkozói igazolványában feltüntetett) tevékenységével összefüggésben megszerzett:

- ingóság bérbeadásából származó jövedelmet,
- termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó jövedelmet (amelyet tájékoztató adatként a 8. sorban is fel kell tüntetnie),
- magánóraadásból származó jövedelmet,
- megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységből származó jövedelmet,

⁷⁴ Szja tv. 19. §

- a felhasználói szerződés alapján megszerzett jövedelmet,
- újításból származó jövedelmet,
- szellemi tevékenységből származó jövedelmet,
- gazdasági társaságban választott könyvvizsgálóként végzett munkáért kapott tiszteletdíjat,
- átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetén a költségek fedezetére és/vagy fejlesztésre folyósított támogatás összegéből a bevételként figyelembe vett rész,
- virág- és dísznövénytermesztésből származó jövedelmet, ha nem számolhatja el őstermelői bevételként, ha a jövedelem az évi 250 000 forintot meghaladja (amennyiben Ön őstermelőként szőlő vagy dísznövénytermesztéssel foglalkozik, akkor az e tevékenységből származó jövedelemmel kapcsolatos adózási tudnivalókat a 12-es pótlapokhoz készült útmutató mellékletében találja meg),
- lábon álló (betakarítatlan) fának vagy más termésnek, terménynek a földingatlan tulajdonosváltása nélkül történő értékesítéséből származó jövedelmet.⁷⁵

Ha az ellenőrzött tőkepiaci ügylete a kereskedelmi áru tényleges átadásával szűnik meg, és Ön a kereskedelmi áru átruházója, akkor a pénzben megszerzett bevétel Önnek az önálló tevékenységből származó jövedelme, és azt itt kell bevallania.⁷⁶

Amennyiben Ön a tételes költségelszámolás módszerét választotta, az önálló tevékenységből származó bevételt a „b” oszlopba, az adóévben felmerült, igazolt költséget a „c” oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelmet pedig a „d” oszlopba írja be. Amennyiben a jövedelmének a meghatározására a 10% költséghányad alkalmazását választotta, szándékát az „a” oszlopban jelölje, a bevételt a „b” oszlopba, a bevétel 90%-át pedig a „d” oszlopba írja be.

Fontos! Abban az esetben, ha Önnek a 2016. adóévben ingó, illetve ingatlan gazdasági tevékenység keretében történő értékesítéséből származott jövedelme, azt nem itt, hanem a **9. sorban kell szerepeltetnie**. Kérjük, olvassa el a 9. sorhoz fűzött magyarázatot.

Ha Ön a **fizető-vendéglátó tevékenységére** a tételes átalányadózást választhatta, de valamilyen változás miatt már nem felel meg a feltételeknek, akkor a változás bekövetkezése negyedévének első napjától szerzett bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó adózási szabályokat kell alkalmazni.⁷⁷ Ha a tételes átalányadózást nem választhatta volna, akkor az éves bevétel egészére szintén ezeket a szabályokat kell alkalmazni.

Ha az adóévben erdő véghasználattal érintett kitermelt vagy lábon álló faállomány értékesítéséből (is) volt bevétele, akkor abból levonhatja az erdészeti hatóság által erre a célra nyitott, elkülönített számlára befizetett összeget, de legfeljebb a jogszabályban megállapított, a befejezett célállományra igényelhető normatív erdőfelújítási támogatási értéknek megfelelő összeget.⁷⁸

Ha Ön valamely önálló tevékenységével összefüggésben **külföldi kiküldetésre tekintettel jutott bevételhez,** igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert

⁷⁵ Szja tv. 16. § (3) bekezdés b), illetve 20. § (1)-(3) bekezdések

⁷⁶ Szja tv. 67/A. § (10) bekezdés

⁷⁷ Szja tv. 57/A. § (5) - (6) bekezdés

⁷⁸ Szja tv. 20. §

költségekről szóló kormányrendelet⁷⁹ szerinti, naponta elszámolható összeg (napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg) **a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott**, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél kizárólag az e tevékenysége tekintetében. Ennek feltétele, hogy a magánszemély az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Minden más esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30%-a, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta legfeljebb 15 eurónak megfelelő forintösszeg számolható el.

A külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevételének teljes összegét a „b” oszlopba, az igazolás nélkül elszámolható költség forintra átszámított összegét a „c” oszlopba, a megmaradó adóköteles részt a „d” oszlopba írja be.

Példa az önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámítására

1. példa:

Adózó János az Előadó Kft. cég megbízása alapján többször tartott szakmai előadást, melyből a bevétele 1 200 000 forint volt. Költségként 130 000 forintot tud érvényesíteni számlái alapján. Ezt a jövedelmet a 7. sorban kell feltüntetnie.

A bevallás kitöltése:

A 7. (önálló tevékenységből származó jövedelem) sor „b” oszlopába írandó összeg 1 200 000 forint, a „c” oszlopba a költség összege kerül, 130 000 forint, a „d” oszlopba a kettő különbözete, 1 070 000 forint írandó.

Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Fontos tudnivaló, hogy az ingatlan bérbeadásából származó bevételt, a kapcsolódó költséget, illetve a jövedelem összegét a 7. sor mellett tájékoztató adatként a bevallás következő (8.) sorában is fel kell tüntetnie!

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelmet az összevont adóalap részének kell tekinteni, és önálló tevékenységből származó jövedelemként kell adózni utána.

Önnek az ingatlan bérbeadásából származó jövedelme után **14%-os egészségügyi hozzájárulást** kell fizetnie, **ha ez a jövedelme az 1 000 000 forintot meghaladja**. Az értékhatár a bevételből a költség levonásával számított jövedelemre vonatkozik. Az 1 000 000 forintot meghaladó jövedelem esetén a teljes összeg után kell megfizetnie a 14%-os egészségügyi hozzájárulást, nem csak az 1 000 000 forint feletti rész után. Olvassa el az egészségügyi hozzájárulás bevallására szolgáló 09-es laphoz készült útmutatót is.

Ha az Ön által bérbe adott ingatlan közös tulajdonban van, akkor fő szabályként Önt az e tevékenységből származó jövedelme után – eltérő rendelkezés vagy tulajdonjogi korlátozás hiányában - a tulajdoni hányada arányában terheli adókötelezettség. Ilyenkor a bevallásban bevételként, költségként és jövedelemként az egy főre jutó értékeket kell szerepeltetni.

⁷⁹ 285/2011 (XII.22.) Korm. rendelet

Amennyiben Ön a lakását magánszemélyek lakhatásának biztosítása céljából önkormányzatnak⁸⁰ adta bérbe, és a bérbeadás a törvényben meghatározott feltételeknek megfelel, akkor a bérbeadásból származó bevétel egésze jövedelem, mely után nem kell adót fizetnie. Ez a lehetőség abban az esetben illeti meg, ha

- a lakásbérbeadás alapjául szolgáló szerződés határozott időtartamú és legalább 36 hónapra szól;
- a lakásra érvényes lakhatási engedély van;
- a szerződés tartalmazza a bérlőkijelölésre a rászorultságra tekintettel meghatározott feltételeket meghatározó önkormányzati rendelkezés számát;
- a bérbevevő a lakás fekvése szerinti települési önkormányzat gazdálkodását végrehajtó szerv (önkormányzati hivatal).

Abban az esetben, ha a bérleti szerződés az Ön érdekkörében felmerült ok miatt a 36 hónapnál korábban megszűnik, akkor Önnek pótlólag kell megfizetnie az adót, melyet az alábbiak szerint kell kiszámítania:

- évenkénti bontásban meg kell határozni a bérbeadásból származó bevétel teljes összege után a kifizetés időpontjában érvényes adómértékkel számított adót;
- a kifizetés évét követő év május 21-től a szerződés megszűnése napjáig késedelmi pótlékot kell számítani az előző pont alapján kiszámított adóra;
- két tizedes jegyre kerekítve meg kell határozni a szerződésből nem teljesült időtartamra eső egész hónapok számának és a 36 hónapnak a hányadosát;
- végül az így kapott hányadossal meg kell szorozni az adó és a késedelmi pótlék együttes összegét.

Az előzőekben leírtak alapján kiszámított összeget kell a bevallás 62. sorában feltüntetni, valamint megfizetni.

Amennyiben Ön **termőföldet⁸¹ ad bérbe,** és a bérbeadás nem minősül adómentesnek, akkor ez a jövedelme külön adózó jövedelemként lesz adóköteles, és azt az ingatlan fekvése szerinti önkormányzati adóhatósághoz kell bevallania, és a személyi jövedelemadót is oda kell megfizetnie.

Az **ingatlan-bérbeadási tevékenységből** származó bevétele és a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet szerinti **egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevétele** tekintetében a jövedelemszámítás szempontjából nem minősül egyéni vállalkozónak az a magánszemély, aki az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelmére az önálló tevékenységből származó jövedelemre, egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenység esetén (a tételes átalányadózásra vagy) az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések alkalmazását választja. Az előzőek szerinti választása esetén az így megszerzett jövedelme után az adókötelezettséget nem az egyéni vállalkozókra irányadó rendelkezések, hanem az önálló tevékenységből származó jövedelemre, illetőleg a fizető-vendéglátó tevékenységet folytató magánszemélyek tételes átalányadózására vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie.

Jellemzően előforduló és költségként elszámolható kiadás lehet például az ingatlan fenntartásával, rendeltetésszerű használatával kapcsolatosan felmerülő rezsiköltség. Abban az esetben, ha a bérlő nevére átírják a közüzemi szolgáltatást mérő készülékeket, vagyis a

⁸⁰ Szja tv. 74/A. §

⁸¹ Szja tv. 17. § (4), valamint Art. 176. § (3)-(9) bekezdés

közüzemi számlák a bérlő nevére szólnak, akkor a bérlő által a szolgáltatónak fizetett díj a bérbeadónál nem számít bevételnek, így az költségként sem számolható el. A kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási, felújítási munkákra fordított kiadás is elszámolható költségként.

Ezen kiadásokon túlmenően azon magánszemélyeknek, akik nem egyéni vállalkozóként végzik e tevékenységüket, vagy egyéni vállalkozók, de e tevékenységekre a magánszemélyekre vonatkozó szabályokat alkalmazzák, az ingatlan-bérbeadási és az egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó bevételből levonhatják:

- a kizárólag bérbeadásra hasznosított - saját tulajdonú - tárgyi eszköz értékcsökkenési leírását, felújítási költségét (ideértve a felújítási költség értékcsökkenési leírás szerinti elszámolásának választását akkor is, ha a tárgyi eszköz beruházási költsége alapján egyébként nem történik értékcsökkenési leírás elszámolása); a nem kizárólag bérbeadásra hasznosított épület időarányos, illetve területarányos értékcsökkenési leírását, felújítási költségét (ideértve a felújítási költség időarányos, illetve területarányos értékcsökkenési leírás szerinti elszámolásának, illetve a hasznosított ingatlanrész felújítási költsége értékcsökkenési leírás szerinti elszámolásának választását akkor is, ha az épület beruházási költsége alapján egyébként nem történik értékcsökkenési leírás elszámolása);
- az ingatlan bérbeadó, illetve egyéb szálláshely-szolgáltatást nyújtó (nem egyéni vállalkozó) magánszemély épület, építmény esetében – a korábban bármely tevékenység bevételével szemben még el nem számolt mértékig – az értékcsökkenést akkor is, ha az épületet három évnél régebben szerezte meg, vagy építette.

Lakás bérbeadása esetén a bérbeadó 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 a magánszemély más tevékenységből származó bevételével szemben költséget nem számol el, vagy az igazoltan megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítették meg.⁸² Amennyiben Önnek e bekezdés szerinti bevételt csökkentő tétele keletkezett, az összeget írja be a bevallás 58. sorába, és a 7. sor „b” oszlopába az ezzel az összeggel csökkentett bevételt tüntesse fel.

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.

Kérjük, hogy az e tevékenységből származó bevételét e sor „b” oszlopában, a levonható költségeket a „c” oszlopban, a jövedelmet („b”- „c”) pedig a „d” oszlopban tüntesse fel.

Amennyiben Ön a legalább 90 napja kiadott lakás bérbeadásából származó bevételét csökkentette a más településen 90 napot meghaladóan bérbevett lakás bérleti díjával, akkor kérjük, hogy a „b” oszlopba az ezzel az összeggel csökkentett bevétel összegét írja be. **A bevételt csökkentő tétel(ek)e)t az 58. sorban, az egyéb adatok között is fel kell tüntetni!**

⁸² Szja tv. 17. § (5) bekezdés

Figyelem! A 8. sor „d” oszlopában szereplő jövedelemadatokat nem kell hozzászámolni az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegéhez (18. sor)!

9. sor: Ingó vagyontárgyak, illetve ingatlan gazdasági tevékenység keretében történő értékesítéséből származó jövedelem

Ha az ingó vagyontárgy, illetve az ingatlan átruházása **gazdasági tevékenység keretében** történik (kivéve, ha a bevételt egyéni vállalkozói tevékenység keretében szerzi meg), akkor a megállapított jövedelem **önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.**⁸³

Abban az esetben valósul meg a gazdasági tevékenység, ha a magánszemély a tevékenységet üzletszerűen, illetőleg tartósan vagy rendszeres jelleggel folytatja, feltéve, hogy a tevékenysége ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi, és a tevékenység végzése független formában történik.⁸⁴

Fontos kiemelni azonban, hogy **a jövedelem megállapítása során az ingó vagyontárgy, illetve az ingatlan átruházására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.** Így az értékesített vagyontárgy megszerzésére, értékének növelésére fordított kiadások abban az esetben is levonhatók a bevételből, ha azok az értékesítés adóévet megelőzően merültek fel. Ugyanakkor ingatlan átruházása esetén a bevételből megállapított jövedelem **az évek múlására tekintettel nem csökkenthető.**

Kérjük, olvassa el a 04-es lap 160., 161., illetve 163. sorához fűzött magyarázatot is.

Tekintettel arra, hogy az ingó vagyontárgy és az ingatlan átruházásából származó jövedelem után Ön egészségügyi hozzájárulás megfizetésére kötelezett, amely költségként nem számolható el (a jövedelmet nem az önálló tevékenységre tekintettel kell megállapítani), **a megállapított jövedelem 78%-át kell jövedelemként figyelembe venni.**

Kérjük, hogy a „b” oszlopba a tevékenységből származó bevételt, a „c” oszlopba a költséget írja be. Ha az ingó vagyontárgy vagy az ingatlan megszerzésére fordított összeg nem állapítható meg, akkor a „c” oszlopba a bevétel 75%-át kell feltüntetni. Ebben az esetben más kiadás költségként nem vonható le a bevételből.

A „d” oszlopba jövedelemként a bevételből a költség levonása után maradt összeg 78%-át kell beírnia.

Nem kell bevallani a gazdasági tevékenység keretében történő ingó értékesítéséből származó bevételt, ha az a 600 000 forintot nem haladta meg. Ellenkező esetben azonban az összes bevételből jövedelmet kell számítani.

Ne felejtse el a 09-es (egészségügyi hozzájárulás) lapot kitölteni, mert az ilyen önálló tevékenységből származó jövedelmek esetében a 27%-os egészségügyi hozzájárulást Önnek kell bevallania és megfizetnie.

⁸³ Szja tv. 58-59. §

⁸⁴ Szja tv. 3. § 46. pont

10. sor: Egyéni vállalkozói kivét

Ha Ön vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó, akkor önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a személyes munkavégzés címén vállalkozói költségként elszámolt vállalkozói kivét összege, amellyel szemben levonás nem érvényesíthető.

A kivét összegét a 13-as lapokhoz készült útmutatóban – a 13-03-as lap 45. sorához – leírtak alapján határozza meg, és írja be ebbe a sorba.

11. sor: Az egyéni vállalkozó átalányadózás szerint megállapított jövedelme

Ha Ön egyéni vállalkozóként 2016-ra (a 2015. évi, illetve korábbi adóbevallásában vagy a bejelentkezéskor) az átalányadózást választotta, akkor a 13-as lapokhoz készült útmutatóban – a 13-06-os lap 116. sorához - leírtak alapján töltsse ki ezt a sort. Akkor is ezt a sort kell kitöltenie, ha az egyéni vállalkozói tevékenységét 2016-ban megszüntette, és a megszűnésig az átalányadó szabályai szerint adózott, továbbá akkor is, ha a 13-02-es lap 15. sora alapján ez szükséges.

Amennyiben Ön egyéni vállalkozóként az átalányadózás szabályai szerint állapítja meg a jövedelmét, akkor a megállapított jövedelem összegét a „d” oszlopba írja be.

12. sor: Mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem

Ha Ön rendelkezik őstermelői igazolvánnyal, és az őstermelésből származó, támogatások összege nélküli bevétele a 600 000 forintot meghaladja, akkor ennek a sornak a kitöltéséhez a 12-es lapokhoz készült útmutatóban találja meg a szükséges tudnivalókat. Ha Ön családi gazdálkodó, családi gazdaság tagja, akkor az őstermelői tevékenységével kapcsolatosan ugyancsak a 12-es lapokhoz készült tájékoztatásban találja meg az Önre vonatkozó adózási szabályokat.

13. sor: A mezőgazdasági őstermelők átalányadózás szerint megállapított jövedelme

Ha Ön mezőgazdasági kistermelőként 2016-ra (a 2015. évi, illetve korábbi adóbevallásában, vagy a bejelentkezéskor) az átalányadózást választotta, akkor a 12-es laphoz készült útmutatóban – a 12-03-as lap 54. sorához – leírtak alapján töltsse ki ezt a sort. Akkor is ezt a sort kell kitöltenie, ha a mezőgazdasági kistermelői tevékenységét 2016-ban megszüntette, és a megszűnésig az átalányadó szabályai szerint adózott.

Amennyiben mezőgazdasági kistermelőként az átalányadózás szabályai szerint állapítja meg a jövedelmét, akkor **a megállapított jövedelem összegét a „d” oszlopba írja be!**

EGYÉB ÖSSZEVONÁS ALÁ ESŐ JÖVEDELMEK

Egyéb jövedelem minden olyan bevétel, amelynek adókötelezettségére eltérő rendelkezés nincs. A bevételnek nem része a magánszemély által szabályszerűen igazolt kiadás, de a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket figyelembe kell venni.⁸⁵

⁸⁵ Szja tv. 28. § (1) bekezdés

Abban az esetben, ha 2016-ban olyan egyéb összevonás alá eső jövedelmet szerzett, amely után Önnek 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást (eho) kell fizetnie (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt az Ön számára megtérítették), a megállapított jövedelem **78 %-át** kell jövedelemként figyelembe venni.

Amennyiben Ön a jövedelmére a 78 %-os szabályt nem alkalmazhatja, akkor a 14. sort töltsse ki. Ha a fent említett szabályt alkalmazhatja, akkor a számított összegeket a 15. sorban kell szerepeltetnie.

14. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem

Ha Önnek olyan összevonás alá eső adóköteles jövedelmei is voltak, amelyek nem tartoznak az 1-13. sorok egyikébe sem, azokat együttesen, az egyéb jogcímen kapott jövedelmek között kell szerepeltetnie. E bevételekkel szemben is elszámolható a bevétel megszerzése érdekében az Ön által viselt szabályszerűen igazolt kiadás.

Amennyiben a bevétellel szemben igazolt költsége merült fel, a „b” oszlopba a bevételt, a „c” oszlopba a költséget, a „d” oszlopba a kettő különbözeteként megállapított jövedelmet írja be! Abban az esetben, ha a bevétellel szemben költséget nem számol (számolhat) el, akkor a bevétel összegét írja a „b” oszlopba és a „c” oszlopba 0-át kell írnia. A „d” oszlopban ilyen esetben a „b” oszlopban szereplő bevétel teljes összege szerepel.

Abban az esetben, ha 2016-ban olyan egyéb jövedelmet szerzett, amely után Önnek 27%-os egészségügyi hozzájárulást (eho) kell fizetni, és azt Önnek nem térítették meg, akkor azt a 15. sorban kell szerepeltetnie! (Jellemzően abban az esetben kell a Tbj. szerint belföldinek minősülő magánszemélynek az egészségügyi hozzájárulást bevallani és megfizetni, ha a jövedelem nem kifizetőtől származik, vagy a kifizető adót, adóelőleget nem köteles megállapítani.)

Ebben a sorban kell szerepeltetnie azt az **értékpapír-juttatást** is, amely a felek között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján egyéb jövedelemnek minősül. Értékpapír, vagy más vagyoni érték átruházása esetén egyéb jövedelemként kell figyelembe venni az átruházás ellenében megszerzett bevételből azt a részt, amely meghaladja az ellenérték szerződéskötés időpontjában ismert szokásos piaci értékét. Kivétel az az eset, amikor az adókötelezettségnek a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.⁸⁶ Ha például a társasági szerződés a korlátolt felelősségű társaság esetében a megvásárolt saját üzletrésztől való megválás módjaként a tag részére történő ingyenes átadást határozza meg, úgy a térítés nélküli átadás révén kapott üzletrész a társaság magánszemély tagjainál ugyan értékpapír formájában megszerzett vagyoni értéknek minősül, de az adókötelezettségére az összevonás alá eső egyéb jövedelmekre irányadó előírás vonatkozik.

Kamatként megszerzett jövedelmekkel kapcsolatos rendelkezések

Szövetkezeti tagi kölcsön kamata esetében, amennyiben az meghaladja a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt összegét, a meghaladó rész szintén egyéb jövedelemnek minősül.⁸⁷ Ha a szövetkezet nem felel meg az Szja tv. 65. § (1) bekezdés e) pontjában előírt

⁸⁶ Szja tv. 28. § (14) bekezdés

⁸⁷ Szja tv. 65. §. (1) bekezdés e) pont

feltételeknek, akkor a szövetkezeti kölcsön után fizetett kamat teljes összege egyéb jövedelemnek minősül.

Az Szja tv. 65. § (1) bekezdés e) pontja alapján a szövetkezeti kölcsön után – a meghatározott mértéket meg nem haladóan – a fizetett kamat abban az esetben minősül kamatjövedelemnek, ha a szövetkezet a tagjainak a jogszabályban előírt célokon kívül és mértéket meghaladóan hitelt nem nyújt, a tagjainak hitelfelvételhez pénzügyintézetnél fedezetet nem képez, kezességet nem vállal, illetve pénzt a szokásos üzletvitelhez szükséges mértéket meghaladóan elszámolásra nem ad.

Egyéb jövedelem a társas vállalkozásnak nyújtott tagi kölcsön kamata és a magánszemélytől kapott kamat összege is.

A 2006. augusztus 31-éig hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni azokra a kamatjövedelmekre, amelyeket az addig megkötött szerződés, ügylet alapján 2006. augusztus 31-e után elsőként szerzett meg a magánszemély.

Bizalmi vagyonkezelésből származó bevétel

Ha a bizalmi vagyonkezelési szerződésben megjelölt kedvezményezett magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékéért, vagy azzal összefüggésben szerezte, a bizalmi vagyonkezelésből származó bevétel adókötelezettségének jogcímét és a jövedelem összegét a tevékenységre, átruházásra, szolgáltatásnyújtásra irányadó rendelkezések szerint kell megállapítani. Ha azonban a kifizető, vagy kifizető hiányában a kedvezményezett magánszemély nyilvántartása alapján a bevétel adókötelezettségének jogcímét nem lehet megállapítani, a bizalmi vagyonkezelésből származó bevétel egészét egyéb jövedelemnek kell tekinteni.⁸⁸

Amennyiben a bizalmi vagyonkezelésből származó bevétel összege után - kifizető hiányában - Önnek kell a 27%-os egészségügyi hozzájárulást (eho) megfizetni, és azt Önnek nem térítették meg, akkor a bevételt nem itt, hanem a 15. sorban kell szerepeltetnie!

15. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem, amely után Önnek kell a 27%-os ehót megfizetni

Ebben a sorban csak akkor szabad jövedelmet feltüntetnie, ha 2016-ban olyan egyéb jövedelmet szerzett, amely után Önnek kell az **egészségügyi hozzájárulást (eho)** megfizetnie (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt Önnek megtérítették). Ebben az esetben **a megállapított jövedelem 78%-át kell jövedelemként figyelembe venni.**

A „b” oszlopba az egyéb jogcímen megszerzett bevételt, a „c” oszlopba az igazolt kiadást írja be. A „d” oszlopba jövedelemként a bevételből a kiadás levonása után maradt összeg 78%-át kell beírnia.

Ne felejtse el a 09-es egészségügyi hozzájárulás lapot kitölteni, mert az ilyen jogcímen kapott egyéb jövedelmek esetében a 27%-os egészségügyi hozzájárulást Önnek kell bevallania és megfizetnie!

⁸⁸ Szja tv. 4. § (7) bekezdés

Önkéntes kölcsönös biztosító pénztári jóváírással kapcsolatos tudnivalók

Ebben a sorban kell bevallania, ha Ön valamely önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak a tagja, és a pénztár adományból származó összeget írt jóvá az adóév során az Ön egyéni számláján. Egyéb jövedelem lehet az egyéni számlán történő más jóváírás is, ha az nem adómentes. A jóváírt adóköteles összeget a pénztár igazolása szerint vegye figyelembe!

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári kifizetések utáni adózás ⁸⁹

Egyéb jövedelem az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által a tag részére teljesített – az Szja törvény szerint – adómentesnek nem minősülő nyugdíjszolgáltatás, illetve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által nyújtott olyan szolgáltatás (kifizetés, juttatás), amelyet nem törvényben meghatározott szolgáltatási körében és feltételekkel nyújtott, és nem adómentes. Az önkéntes kölcsönös pénztár által kiállított igazolás ezen a jogcímen tartalmazza az összeget.

Önnek tehát egyéb jövedelemként ebben a sorban kell bevallania az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által a kötelező várakozási időszak leteltét követően kifizetett nyugdíjszolgáltatásnak (kiegészítő nyugdíjnak) nem minősülő adóköteles összeget is. Amennyiben Ön a kötelező várakozási idő leteltének évében, vagy az azt követő első évben vett fel adóköteles összeget, annak egésze jövedelem, míg a kötelező várakozási idő leteltét követő második évtől a jövedelem évente 10-10%-kal csökken. A kötelező várakozási időszak letelte évét követő tizenegyedik évben és azt követően az ilyen bevételt a jövedelemszámítás során már nem kell figyelembe venni.

Az előzőektől eltérően kell megállapítani az adókötelezettséget a nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés azon részére, amelyet a 2007. december 31-e utáni befizetések (jóváírások) alapján fizetett ki a pénztár.

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztártól megszerzett egyéb jövedelem után Önnek 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást is kell fizetnie, ezért feltétlenül olvassa el a 09-es laphoz fűzött magyarázatot!

A nyugdíj-előtakarékossági számláról történő, adómentes nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (juttatás), átutalás, átvezetés utáni adózás ⁹⁰

A nyugdíj-előtakarékossági (NYESZ-R) számláról adómentes nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés, átutalás, átvezetés (együtt: adóköteles kifizetés) esetén egyéb jövedelemnek minősül a NYESZ-R számlán lévő - szokásos piaci értéken számított - követelés azon része, amely meghaladja az Ön által teljesített befizetések, átutalások összegét. A jövedelem megszerzéséről a nyugdíj-előtakarékossági számla vezetője Önnek igazolást állít ki, amely segítséget nyújt a sor kitöltéséhez.

Kérjük, olvassa el a 62., valamint a 139. – 143. sorhoz fűzött magyarázatot is!

Nem keletkezik egyéb jövedelem akkor, ha Ön a nyugdíj-előtakarékossági számlán lévő követelését

- a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésével hiánytalanul más számlavezetőnél vezetett nyugdíj-előtakarékossági számlájára,

⁸⁹ Szja tv. 28. § (1) bekezdés d), e) pont és (8) bekezdés

⁹⁰ Szja tv. 28. § (17) bekezdés

- a nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírja eladására adott megbízásának teljesítése céljából - ha a számlavezető nem jogosult az értékpapír forgalmazására - a forgalmazásra, az ügyletben való közreműködésre jogosult befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára,
- a nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírt átalakítás vagy a kibocsátó átalakulása, egyesülése, szétválása miatt az átalakításban, az átalakulásban, egyesülésben, szétválásban közreműködő befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára helyezi át.⁹¹

Nem kell egyéb jövedelmet megállapítani továbbá akkor sem, ha Ön a nyugdíj-előtakarékossági számlán nyilvántartott (pénzeszközben, pénzügyi eszközben fennálló) követelését a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésével hiánytalanul a tartós befektetésből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések szerint, tartós befektetési szerződés alapján lekötött pénzüsszeggé alakítja át és lekötési nyilvántartásba helyezi.⁹²

Az Európai Unió tisztviselőire és más alkalmazottaira vonatkozó szabályok

Nem kell az egyéb jövedelem kiszámításánál figyelembe venni azt a bevételt, amelyet az Európai Unió tisztviselőinek és más alkalmazottainak nyugdíjbiztosítási átutalásáról és visszautalásáról szóló törvény⁹³ alapján a Nyugdíjbiztosítási Alapnak utalnak át, vagy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárban vezetett egyéni számlán, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményben tagi kiegészítésként, nyugdíj-előtakarékossági számláján vagy nyugdíjbiztosítási szerződésen jóváírnak. Az így jóváírt összeg azonban nem tekinthető a számlatulajdonos által teljesített befizetésnek, és nem jogosít az adó feletti rendelkezésre sem.⁹⁴

A biztosító által kifizetett, szolgáltatásnak nem minősülő jövedelem

Ha a biztosító intézet kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás alapján teljesített 2016-ban kifizetést Önnek, és ez a kifizetés nem minősül adómentesnek (nem haláleseti, baleseti vagy betegségi szolgáltatás), akkor előfordulhat, hogy az adókötelezettséget az egyéb jövedelmekre vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie. Az ilyen biztosítási szerződésből történő pénzkivonásból (visszavásárlásból, részleges visszavásárlásból) származó jövedelem abban az esetben minősül egyéb jövedelemnek, ha a szerződés más személy által fizetett díja az Szja tv. 1. számú melléklet 6.9. pontja (a 2013. január 1-je előtti díjfizetés esetén az 1. számú melléklet 6.3. pontja) alapján részben vagy egészben adómentes volt.

A biztosító által teljesített kifizetésből (a bevételből) levonható az Ön vagy a kifizetőnek nem minősülő más magánszemély által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj, és a fennmaradó összeg minősül egyéb jövedelemnek.

Amennyiben a biztosítási szerződésből korábban is történt pénzkivonás, akkor a bevételecsökkentő tételként már elszámolt díjtételeket nem lehet ismételtelen figyelembe venni a jövedelem megállapításakor.

A **2012. év végéig megfizetett** díjakhoz kapcsolódó biztosítói teljesítések (kifizetések) után az **előzőekben leírtaktól eltérően** az átmeneti rendelkezés szerint állapítható meg az adókötelezettség, ha az a magánszemély számára kedvezőbb. Ilyen esetben az Szja tv. 65. §-

⁹¹ Szja tv. 44/B. § (6) bekezdés

⁹² Szja tv. 44/B. § (5) bekezdés

⁹³ 2012. évi CXII. tv.

⁹⁴ Szja tv. 7. § (1) bekezdés jf) pont

ában foglaltak szerint megállapított jövedelmet kamatjövedelemként (170. sor) kell bevallani. Ha Ön az átmeneti szabályt kívánja alkalmazni, kérjük, olvassa el a kitöltési útmutató 170. sorhoz írt magyarázatát is.

Kamatjövedelemként (170. sor) adóköteles a biztosítási szerződés visszavásárlásával (részleges visszavásárlásával) szerzett jövedelem abban az esetben is, ha a biztosítás díját teljes egészében Ön vagy más magánszemély fizette meg.

Nem kell egyéb jövedelmet megállapítani abban az esetben, ha a biztosító teljesítése haláleseti, betegbiztosítási vagy baleset-biztosítási szolgáltatásként adómentes.⁹⁵

Nem számít egyéb jövedelemnek a biztosító által kifizetett azon összeg, amely adókötelezettségét a törvény külön nevesíti. Kamatként nevesített jövedelem keletkezik akkor, ha a biztosítói teljesítés meghaladja a befizetett díjat, azzal, hogy nem minősül befizetett díjnak a kockázati biztosítás díja.⁹⁶

Alacsony adókulcsú államból származó, illetve ellenőrzött külföldi társaság tagjaként szerzett jövedelmek adókötelezettsége⁹⁷

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték a 10%-ot nem haladja meg. Nem számít alacsony adókulcsú államnak az előzőeknek egyébként megfelelő állam akkor, ha az említett államnak és Magyarországnak van a kettős adóztatást elkerülő egyezménye.⁹⁸

Egyéb jövedelemnek minősül az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat, osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséből származó bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó része. A jövedelem kiszámítására az árfolyamnyereségre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Egyéb jövedelemként adóköteles az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony (részvényesi, üzletrész-tulajdonosi) megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az ellenőrzött külföldi adózó által kibocsátott részvény, üzletrész, más értékpapír, jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része. Egyéb jövedelem a fizetett kamat abban az esetben is, ha a kamatot fizető állammal nincs kettős adóztatást elkerülő egyezménye Magyarországnak.

Az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozó szigorú szabályok 2017. január 1-jétől hatályon kívül helyezésre kerültek. A jogszabály lehetőséget ad arra, hogy a magánszemély a 2016. adóév (és az azt megelőző évek) vonatkozásában az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozó szabályok helyett az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezetre vonatkozó előírásoknak megfelelően állapítsa meg adókötelezettségét.

Ha Ön **ellenőrzött külföldi társaság tagja**, vagy abban más társaság révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik az adóév utolsó napján, továbbá abban a saját, valamint

⁹⁵ Szja tv. 1. számú melléklet 6. pont 6.6 alpont

⁹⁶ Szja tv. 65. § d) pont

⁹⁷ Szja tv. 28. § (12) – (13) bekezdés

⁹⁸ Szja tv. 3. § 5. pont

a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozóival együtt számított részesedése vagy szavazati aránya eléri a 25 százalékot, akkor egyéb jövedelem az ellenőrzött külföldi társaság adóéve (üzleti éve) utolsó napján kimutatott, a felosztott osztalékkal csökkentett adózott eredményéből a közvetlen és/vagy közvetett részesedésének arányában megállapított rész. A jövedelem megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az adózott eredményt a társaság arra jogosult szerve (taggyűlés, közgyűlés, más hasonló szerv) jóváhagyta.

A fenti, egyéb jövedelem halmozott (nyilvántartott) összegéről a csökkentések figyelembe vételével nyilvántartást kell vezetni.⁹⁹ *2017. január 1-jétől ez a rendelkezés hatályon kívül helyezésre került, de az adózó már a 2016. adóév (és az azt megelőző adóévek) vonatkozásában is dönthet úgy, hogy adókötelezettségét e rendelkezés figyelmen kívül hagyásával teljesíti.*

Az új szabályozás szerint a 2016. adóévet megelőző jövedelmek tekintetében a bevallások önellenőrzéssel módosíthatók.

A borraivaló és a hálapénz adókötelezettsége

Ebben a sorban kell bevallania azt az összeget is, amelyet nem önálló tevékenységére tekintettel hálapénzként, borraivalóként kapott. A hálapénz, borraivaló összege jellemzően nem kifizetőtől származik, ezért a 27%-os egészségügyi hozzájárulást Önnek kell megfizetnie a jövedelem után, és a 78%-os szabályt alkalmazhatja.

A magánszemély felszolgálási díj címen megszerzett bevétele, valamint a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraivaló azonban adómentes bevétel, ezért azt nem kell bevallania.¹⁰⁰

Amennyiben a munkáltatóhoz befolyt borraivaló összegét a munkáltató osztja el, úgy az bérjövadalmként adóköteles (1. sor), azt a 16M30-as igazolásnak tartalmaznia kell.

A törvény szerint nevesített, további egyéb jogcímen megszerzett jövedelmek

Ha Ön az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény¹⁰¹ szerinti **praxisjog átruházásából** bevételhez jutott, akkor az ebből származó jövedelmét ebben a sorban kell bevallania. A bevétel azon része minősül jövedelemnek, amely a korábban értékcsökkenési leírás címén költségként el nem számolt szerzési értéket és a megfizetett illeték együttes összegét meghaladja.¹⁰²

Itt kell szerepeltetnie a **jogutódlás révén megszerzett szerzői jog, találmány és szabadalmi oltalomból** eredő jog gyakorlásával megszerzett jövedelmét is, amennyiben az egészségügyi hozzájárulást Önnek kell megfizetnie. Egyéb esetben az említett jövedelmet a 14. sorban kell szerepeltetni. A jövedelem kiszámításakor a bevételből levonhatja a jog gyakorlása érdekében felmerült, Önt terhelő igazolt költségeit.¹⁰³

Itt kell bevallania azt a pénzüsszeget is, amelyet Ön birtokösszevonási célú **földcseréhez** kapcsolódóan értékkiegyenlítés címén kapott (a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról

⁹⁹ Szja tv. 28. § (20) bekezdés

¹⁰⁰ Szja tv. 1. számú melléklet 4.21. pont

¹⁰¹ Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény

¹⁰² Szja tv. 28. § (5) bekezdés b) pont

¹⁰³ Szja tv. 28. § (7) bekezdés d) pont

szóló 2013. évi CXXII. törvénnyel összefüggő egyes rendelkezésekről és átmeneti szabályokról szóló törvény). Olvassa el a 04-es lap 160. és 162. sorához leírtakat is!¹⁰⁴

Ugyancsak ebben a sorban kell szerepeltetnie az **ingóság, ingatlan és vagyoni értékű jog értékesítéséből** származó bevételének azt a részét is, amely meghaladja a szerződés megkötésének idején ismert szokásos piaci értékét.¹⁰⁵ A vételárnak a szokásos piaci értéket meg nem haladó részét a bevallás 04-es lapján kell feltüntetnie.

Példa az egyéb jövedelem kiszámítására

2. példa

Az igazolás alapján Adózó János az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztártól 2016. november 10-én 742 360 forint nyugdíj-szolgáltatásnak nem minősülő összeget vett fel, amely egyéb jövedelemként (15. sor) adóköteles.

A bevallás kitöltése:

Az adókötelesen kifizetett 742 360 forintot a bevallás 15. sor „b” oszlopában kell szerepeltetni. Tekintettel arra, hogy a 27%-os egészségügyi hozzájárulás megfizetésére a magánszemély köteles, ezért alkalmazható az úgynevezett 78 %-os szabály. A kifizetett összeg 78%-át (579 041 forint) kell tehát a bevallás 15. sorának „d” oszlopába beírni.

A kifizetést terhelő 27%-os egészségügyi hozzájárulást a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni és a 09-es lapon kell bevallani a 294. sor „f” oszlopában.

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

Ha Önnek olyan országból származó, vagy olyan országban adóztatható belföldről származó jövedelme volt, amely országgal Magyarországnak van kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, illetőleg a két ország között viszonyosság áll fenn, és az egyezmény a külföldön adóztatható jövedelmet nem mentesíti Magyarországon az adóztatás alól, ugyanakkor a külföldön megfizetett adó magyarországi beszámításáról rendelkezik, akkor az ilyen jövedelmét ebben a sorban tüntesse fel.

A külföldről származó, valamint a külföldi pénznemben megszerzett jövedelmeket forintra átszámítva kell az adóbevallásban feltüntetni.¹⁰⁶ Az átszámításra vonatkozóan bővebb információt az „A” lap 3. sorában talál.

A külföldön adóztatható, belföldön beszámítható jövedelem megállapítására a jövedelem megszerzése szerinti jogcímnek megfelelő, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott jövedelemszámítási szabályokat kell alkalmaznia.

A bevételt a „b”, a költséget (feltéve, hogy a költségelszámolásra lehetősége van) a „c”, a különbözetként számított jövedelmet pedig a „d” oszlopban tüntesse fel.

¹⁰⁴ Szja tv. 61. § (4) bekezdés

¹⁰⁵ Szja tv. 58. § (11) bekezdés és 61. § (2) bekezdés

¹⁰⁶ Szja tv. 5. § (7) bekezdés

A külföldön megfizetett adó beszámításához a 41. sort kell kitöltenie. Ne felejtse el a külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét a 41. sor „a” oszlopban feltüntetni!

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

Ha a külföldön is adózott jövedelme olyan országból származott, amellyel nincs kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor e bevételét, költségeit és jövedelmét ebbe a sorba írja be. Itt tüntesse fel azt az összeget is, amelyet belföldi munkáltatótól, megbízótól a külföldön végzett tevékenységére tekintettel kapott, de az után a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adót fizetett.

A külföldről származó, valamint a külföldi pénznemben megszerzett jövedelmeket forintra átszámítva kell az adóbevallásban feltüntetni.

A bevételt a „b”, a költséget (feltéve, hogy a költségelszámolásra lehetősége van) a „c”, a kettő különbözeteként megállapított jövedelem összegét pedig a „d” oszlopban tüntesse fel!

A külföldön megfizetett adó beszámításához a 42. sort kell kitöltenie. A külföldön megfizetett, forintra átszámított adó összegét a 42. sor „a” oszlopban kell szerepeltetnie.

18. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ennek a sornak a „d” oszlopába a 1-7. sorok, valamint a 9-17. sorok „d” oszlopainak együttes összegét kell beírnia. **Az összevont adóalap összegébe a 8. sor „d” oszlopa nem számít bele!**

Első házások kedvezménye

20. sor: Az összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege¹⁰⁷

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, aki **2014. december 31-e után** kötött házasságot¹⁰⁸, és a házaspár valamelyike az első házasságát kötötte. A házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal csökkenthetik az összevont adóalapjukat 2016-ban legfeljebb 400 020 forint (33 335x12) vehető figyelembe.

Jogosultsági hónapként a házasságkötés utáni 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 érvényesítik. Közös érvényesítésnek számít az is, ha a kedvezményt csak egyikük veszi igénybe.

A kedvezmény igénybevételének feltétele a házastársak adóbevallásukban, munkáltatói adómegállapításukban tett nyilatkozata, amely tartalmazza a másik fél adóazonosító jelét,

¹⁰⁷ Szja tv. 29/C. §

¹⁰⁸ Szja tv. 84/ZS § (4) bekezdés

illetve azt, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe vagy a kedvezmény megosztására vonatkozó döntésüket. **A nyilatkozatot a 03-as lap (A) blokkjában kell megtenni!**

A kedvezmény akkor is jár, ha a házasság megkötésekor a házastársak bármelyike, vagy az élettársi kapcsolatukból született közös gyermek után mindketten már jogosultak voltak családi kedvezményre. Nem zárja ki a kedvezmény érvényesíthetőségét az sem, ha a házastársak bármelyike nevelőszülőként vagy nevelőszülő házastársaként válik családi kedvezményre jogosulttá.

Amennyiben Ön első házások kedvezményét és családi kedvezményt is érvényesít, akkor először az első házások kedvezményét, másodsorban a családi kedvezményt érvényesítheti.

Amennyiben Ön kitölti ezt a sort, kérjük, ne felejtse el kitölteni a 03-as lap (A) blokkját!

21. sor Az összevont adóalap első házások kedvezményével csökkentett összege

Ebbe a sorba a 18. sor „d” oszlopának összegéből az első házások kedvezményének (20. sor „b”) levonása után megmaradt összeget kell beírni. Amennyiben az Ön által érvényesíteni kívánt első házások kedvezménye meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, kérjük, ebbe a sorba nullát írjon!

Amennyiben Ön nem érvényesített első házások kedvezményét, kérjük, hogy ebben a sorban a 18. sor „d” oszlopában feltüntetett összeget tüntesse fel.

A sor kitöltése kötelező!

Családi kedvezmény levezetése

22. sor: Az eltartottak után járó családi kedvezmény¹⁰⁹ törvény szerinti összege (keretösszeg)

Amennyiben Ön családi kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a jogosult(ak) által (együtt) érvényesíthető teljes összeget írja be ebbe a sorba. A kedvezményt a az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesítheti.

A sor kitöltése esetén ne felejtse el a 03-as lapot is kitölteni.

A családi kedvezmény – az eltartottak számától függően – kedvezményezett eltartottanként havonta

- 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

- aki gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá házastársa, aki vele közös háztartásban él, de családi pótlékra nem jogosult. Nem minősül azonban jogosultnak az a magánszemély, aki a családi pótlékot

¹⁰⁹ Szja tv. 29., 29/A. és 29/B. §-ai

- gyermekotthon vezetőjeként a gyermekotthonban nevelt gyermekre (személyre) tekintettel,
 - szociális intézmény vezetőjeként az intézményben elhelyezett gyermekre (személyre) tekintettel,
 - javítóintézet igazgatójaként, illetve büntetés-végrehajtási intézet parancsnokaként a javítóintézetben nevelt vagy a büntetés-végrehajtási intézetben lévő, és gyermekvédelmi gondoskodás alatt álló gyermekre (személyre) tekintettel kapja,
- a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa;
 - a családi pótlékra saját jogán jogosult személy;
 - a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

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

Figyelem! 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, aki után családi pótlék jár,
- 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 családi pótlék megállapításakor figyelembe vehető.

Családi kedvezmény jár annak 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 családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne. Eltartottnak ebben az esetben az a magánszemély (gyermek) tekinthető, akit más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe lehetne venni.

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 a 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 akkor sem, ha a jogosultak a kedvezményt közösen veszik igénybe.

Családi kedvezményt érvényesíthet a jogosulttal közös háztartásban élő, a családi pótlékra egyébként nem jogosult házastárs 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 %-os arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülőnél - valamint a szülő házastársánál - kedvezményezett eltartottnak számít. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) a családi kedvezmény összegének 50 %-át veheti igénybe. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

Abban az esetben például, amikor az elvált szülők a gondozott gyermekük után 50-50 %-ban jogosultak családi pótlékra, azonban az apa újonnan kötött házasságában további két gyermek is született (akik egész évben családi pótlékra jogosultak), a kedvezmény összege a következők szerint alakul. Az apa az új házastársával közösen a magasabb összegű, 3 eltartott után járó 220 000 forinttal számolhat, így $(0,5 \times 220\,000 + 2 \times 220\,000)$ forint kedvezmény érvényesítésére jogosult havonta. Az anya az egy gyermeke után pedig $(0,5 \times 66\,670)$ forint családi kedvezmény érvényesítésére jogosult havonta.

A családi kedvezmény közös igénybevétele, megosztása az adóbevallásban, munkáltatói adómegállapításban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely jogosultnál vették figyelembe. A saját jogon családi pótlékra jogosult gyermek (személy), illetve a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetében azonban a vele közös háztartásban élő hozzátartozók közül – döntésük szerint – csak az érvényesítheti a kedvezményt, akinél év közben az adóelőleg megállapításakor azt figyelembe vették.

A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele a magánszemély írásbeli nyilatkozata a jogosultság jogcíméről, illetve a családi kedvezmény megosztása, közös érvényesítése esetén erről a tényről. A nyilatkozaton **fel kell tüntetni** - a magzat kivételével - **minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét**, továbbá azt, hogy e személyek (ideértve a magzatot is) az adóév mely hónapjaiban minősültek eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak.

A családi kedvezmény közös érvényesítése, vagy az adóévre vonatkozó közös érvényesítése mellett a kedvezmény megosztása esetén a bevallásban, munkáltatói adómegállapításban - a másik jogosult vagy a megosztással érintett házastárs, élettárs adóazonosító jelének közlésével - **fel kell tüntetni, hogy a jogosultak mely jogosultsági hónapokra érvényesítik közösen a**

kedvezményt, vagy a kedvezmény megosztásával érintett házastársak, élettársak **mely jogosultsági hónapokra osztják meg a kedvezményt.**

Ha a magzat (ikermagzat) felismerése az adóévi adó megállapítása után történik, a várandósság időszakának hónapjaira járó családi kedvezmény az elévülési időn belül utólag önellenőrzéssel érvényesíthető.

Ha a Magyarországon belföldi illetőségű magánszemély az adóévben másik államban is adóköteles jövedelmet szerez, családi adóalap-kedvezményt csak akkor érvényesíthet, ha azonos vagy hasonló kedvezményt ugyanarra az időszakra a másik államban nem érvényesített. Ebben az esetben a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények rendelkezéseit is figyelembe kell venni.

Sok esetben problémát okozhat a kedvezmény érvényesítésénél az, hogy eltérő lehet a gyermekek kedvezményezett eltartotti megítélése, illetve a kedvezmény megosztása a házastársak, valamint az élettársak esetén. A **szülővel együtt élő házastárs**, aki nem a vérszerinti szülő, nemcsak a vérszerinti (saját) gyermeke után jogosult családi pótlékra, hanem a nem vérszerinti, azaz a házastársa gyermeke után is. Ebből következően ez a házastárs a házastársa gyermeke után is jogosult a családi kedvezmény érvényesítésére, illetve közös érvényesítésére is, függetlenül attól, hogy nem számít vérszerinti szülőnek. Az **élettárs** csak **akkor jogosult** családi pótlékra **a vele egy háztartásban élő élettársának gyermeke(i)** után, **ha megfelel a családok támogatásáról szóló törvényben foglalt feltételeknek**, azaz 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. **Az az élettárs, aki ezen feltételeknek nem felel meg**, az élettársának gyermekei után a családi adókedvezmény érvényesítésére **nem lesz „jogosult”**, azonban az adóbevallásban az élettárs gyermekei után megosztással érvényesíthet családi kedvezményt.

Abban az esetben, amikor a szülők élettársak, és az élettársuk gyermekei után nem jogosultak a családi kedvezmény érvényesítésére - azaz nem felelnek meg a családok támogatásáról szóló törvényben foglalt feltételeknek -, és az anyának kettő, az apának pedig egy saját (vérszerinti) gyermeke van, de nincs közös gyermekük, akkor az anya kettő, az apa pedig egy gyermek után jogosult a családi pótlékra. Ezáltal a családi kedvezmény igénybevétele szempontjából az anya esetében kettő, az apa esetében pedig egy a kedvezményezettnek száma, függetlenül attól, hogy a családban nevelt gyermekek száma eléri a hármat. Ezért az anya havonta csak 2 x 83 330 forint, az apa 1 x 66 670 Ft családi kedvezményre jogosult. Ha azonban az élettársak egyike nem tudja a családi kedvezményt érvényesíteni, akkor a másik élettárs a nem érvényesített kedvezményt az éves bevallásban igénybe veheti. Ekkor a megosztás az adóelőleg megállapításánál nem lehetséges, azzal csak az éves bevallásban élhetnek.

Abban az esetben viszont, amikor a szülők szintén úgy élettársak, hogy nem jogosultak élettársuk gyermekei után a családi kedvezményre – azaz nem felelnek meg a családok támogatásáról szóló törvényben foglalt feltételeknek -, és közös háztartásban három kiskorú gyermeket nevelnek, akik közül egyikük az anya, egyikük pedig az apa vérszerinti gyermeke, és van egy a közös gyermekük is, akkor a családi pótlékra jogosultság a következők szerint alakul: a nem közös gyermekek után a vér szerinti szülők, a közös gyermekek után - döntésük alapján - vagy az anya vagy az apa jogosult. Figyelemmel arra, hogy a „kapcsolatba hozott”

gyermek esetén a nem vérszerinti szülő nem válik jogosulttá a családi pótlékra, így nála az élettársa gyermekét eltartottként nem lehet figyelembe venni. A közös gyermek mindkét szülőnél kedvezményezett eltartottnak minősül, ezért az élettársaknál személyenként legfeljebb két fő lehet az eltartottak száma. Ebből következően az a szülő, aki a közös gyermek után igénybe veszi a családi kedvezményt, 2 x 83 330 Ft családi kedvezményre jogosult (a közös gyermek után járó 83 330 Ft-ot döntésük szerint közösen érvényesíthetik), az a szülő, aki csak a házasságba hozott gyermeke után érvényesíti a kedvezményt, 66 670 Ft érvényesítésére jogosult. Az élettársak a „hozott” gyermekekre tekintettel év közben nem, de év végén a bevallásban megoszthatják a családi kedvezményt.

Ha a bevallás benyújtása idején a szülők már nem élnek együtt, az anya kapja a gyermekét egyedül nevelőkre vonatkozó rendelkezések szerint a családi pótlékot, de az együttélés időszakában (az adóelőleg számításánál) az anya mellett az apánál is figyelembe vették a családi kedvezmény összegét, akkor az apának ez a joga az együttélés időszakának végéig nem vész el, vagyis az adóév végén is jogosult azt igénybe venni. Az együttélés megszűnését követő időszakra a kedvezményt viszont már csak az anya jogosult érvényesíteni. Ha az anya kívánja az éves bevallás kitöltésekor a kedvezményt érvényesíteni az adóév egészére (ennek egyébként nincs akadálya), akkor az apa az adóelőleg számításánál figyelembe vett kedvezményt a bevallásában nem érvényesítheti, ezért adófizetési kötelezettsége keletkezhet.

Ha azonban a fenti példák szerinti élettársak megfelelnek a családok támogatásáról szóló törvényben foglalt feltételeknek, akkor min két példa esetében három gyermek után lennének jogosultak 3 x 220 000 Ft családi kedvezményre, amelyet döntésük szerint közösen is érvényesíthetnek az adóelőleg megállapítása során vagy év végén az éves adóbevallásukban.

Ha a sorban adatot szerepeltet, ne felejtse el kitölteni a 03-as lapot!

Példa a családi kedvezmény kiszámítására

3. 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. Természetesen a családi pótlékot és a családi kedvezményt is csak egyszeresen lehet igénybe venni. Az egyetemista gyermek figyelembevétele miatt a házastársak a két gyermek után 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 összesen 2 x 83 330 forint családi kedvezményre jogosult havonta.

A családi kedvezmény az adóalap-kedvezményként történő érvényesítése mellett járulékkedvezményként is igénybe vehető.

Általános tájékoztató a családi járulékkedvezményre vonatkozóan

Amennyiben a családi kedvezményre jogosult, biztosítottak minősülő személy által megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelem nem fedezi a családi

adókedvezmény teljes összegét, a fennmaradó összeg 15%-a után további kedvezmény vehető igénybe a 7 %-os egészségbiztosítási és a 10 %-os nyugdíjjárulék terhére, legfeljebb ezek együttes összegéig.¹¹⁰

A családi járulékkedvezmény összege a családi kedvezmény összegéből az Ön által, vagy a családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult magánszemélyek által **közösen érvényesített**, vagy Ön és a jogosultnak nem minősülő házastársa, élettársa által megosztással - ténylegesen - érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 %-a, de legfeljebb az egyéni egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék együttes összege. A családi járulékkedvezményt tehát a közös érvényesítéssel (jogosult a jogosulttal), vagy a megosztással (jogosult a jogosultnak nem minősülő házastárssal, élettárssal) érintett meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik. A családi járulékkedvezmény együttes igénybevételének feltétele az érintett magánszemélyek adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető nyilatkozata, amely tartalmazza a kedvezmény összegének felosztására vonatkozó döntésüket (03-as lap (C) blokk). A jogosultnak nem minősülő házastárssal, élettárssal történő megosztás nem alkalmazható azokra a hónapokra, amelyekre a családi kedvezményt a jogosultak közösen érvényesítették.

Amennyiben Ön és más jogosult személy év közben érvényesített családi járulékkedvezményt, annak összegéről az éves bevallásában el kell számolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény összegeként a foglalkoztató vagy Ön, mint biztosított egyéni vállalkozó, vagy biztosított mezőgazdasági őstermelő már érvényesített.¹¹¹

Ha a családi járulékkedvezmény megállapított összege több mint amennyit a családi járulékkedvezmény összegeként a foglalkoztató vagy Ön, mint egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban visszaigényelhető.

Ha Ön a családi járulékkedvezmény összegét év közben úgy érvényesítette, hogy az nem járt, **az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie**, és az összeg **12 %-ának megfelelő különbözeti bírságot kell fizetnie**. Nem kell azonban a különbözeti bírságot megfizetnie, ha a befizetési kötelezettség a 10 ezer forintot nem haladja meg.¹¹²

Amennyiben a családi járulékkedvezményt Ön év közben úgy érvényesítette, hogy a személyijövedelemadó-bevallásban személyi jövedelemadó kötelezettséget kell megállapítani, akkor a családi járulékkedvezmény összegét nem kell újra kiszámítani és visszafizetni.¹¹³

¹¹⁰ Tbj. 24/A. §

¹¹¹ Tbj. 51/B. § (1) bekezdés

¹¹² Tbj. 51/B. § (3) bekezdés

¹¹³ Tbj. 24/C. §

Az egyéni vállalkozóra, a társas vállalkozóra és a mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó speciális szabályok¹¹⁴

A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a 1658 számú bevallásában saját maga, a társas vállalkozó után pedig a 1608 számú bevallásban a társas vállalkozás állapította meg és vallotta be a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét.

A biztosított **őstermelő**, az **egyéni vállalkozó**, illetve a társas vállalkozó által érvényesíthető családi járulékkedvezmény összege a családi kedvezmény összege (közös igénybevétel esetén a biztosított egyéni vállalkozóra, őstermelőre jutó összege) és a **mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem, illetve a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem összege, valamint társas vállalkozó esetén a személyes közreműködői díj** után megállapított személyi jövedelemadó-alap különbözetének - ha az pozitív - 15 %-a. További korlát, hogy a családi járulékkedvezmény összege legfeljebb a biztosítottat **terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék, pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék összege** lehet.

A **kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó nem számít biztosítottnak**, ezért az őt terhelő nyugdíjjárulékra a családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető.

Az **egyéni vállalkozók** és a **társas vállalkozók** kizárólag a ténylegesen megszerzett jövedelmük után fizetendő (természetbeni, pénzbeli) egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegéig érvényesíthetik a járulékkedvezményt. Esetükben a járulékfizetési alsó határnak megfelelő járulékalapra – kivét, átalányban megállapított jövedelem, illetve személyes közreműködői díj hiányában – a járulékkedvezmény nem érvényesíthető.

A **mezőgazdasági őstermelő** járulékfizetési kötelezettségére speciális szabályok vonatkoznak, amelynek eredményeként nem a tárgyidőszakban megszerzett bevétel alapján kell járulékot fizetni. Ha a mezőgazdasági őstermelőnek a tárgyidőszakban nincs bevétele és kiadása, akkor sincs akadálya a családi járulékkedvezmény érvényesítésének. A kedvezmény vonatkozhat az előző évi bevétel alapján megállapított járulékalap után fizetendő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékra is.

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

Ha a családi kedvezményre jogosult magánszemély vagy a kedvezményre szintén jogosult más magánszemély családi járulékkedvezményt év közben már érvényesített, akkor a bevallásban a jogosult(ak) által, vagy a kedvezmény megosztásával érintett házastársak, élettársak által együttesen érvényesíthető családi kedvezmény összegét csökkenti az általuk együttesen igénybe vett családi járulékkedvezmény összegének az adó mértékére vonatkozó rendelkezés szerinti mértékkel elosztott része (667 %-a)¹¹⁵.

Ebben a sorban a házastársa, élettársa által az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből azt az összeget szerepeltesse, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát a jogosult fél **jogszerűen** tette meg.

¹¹⁴ Tbj. 51/A. §

¹¹⁵ Szja tv. 29/B. § (6) bekezdés

Amennyiben a másik fél **jogosulatlanul** vett igénybe családi járulékkedvezményt, azt a saját 16SZJA jelű bevallásában kell bevallania és megfizetnie, az Ön adóbevallásában természetesen ezt nem kell szerepeltetni.

A biztosított egyéni vállalkozó esetében a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig, míg a biztosított társas vállalkozó esetében a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig van lehetőség a családi járulékkedvezmény igénybe vételére. A biztosított mezőgazdasági őstermelő a ténylegesen elért jövedelmétől függetlenül összességében a tárgyévre megfizetett járulékaik erejéig érvényesítheti a kedvezményt, tekintettel arra, hogy a járulékfizetési kötelezettséget nem az általa a tárgyévben megszerzett bevétel alapozza meg. Amennyiben az Ön házastársa vagy élettársa biztosított egyéni vagy társas vállalkozó vagy őstermelő, az év közben jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összegét a saját nyilvántartásainak megfelelően szerepeltesse ebben a sorban.

Amennyiben az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát az Ön házastársa, élettársa jogszerűen tette meg, továbbá év közben sem történt a jogosultság tekintetében olyan változás, amelyet a munkáltató felé nem jelzett, úgy a bevallásban jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezménnyel nem kell számolni, a jogszerűen érvényesített kedvezmény mértéke az igazolás(ok)on szereplő összeg.

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 szerepeltetnie, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

A jogszerűen és az esetlegesen jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény kiszámításához segítséget nyújt a 33. sor után található 5. és 7. példa, valamint a NAV honlapján elérhető „Jogszerű családi járulékkedvezmény kiszámítása az 'SZJA jelű bevallás kitöltéséhez” elnevezésű kalkulátor.

24. sor: Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege

A sor kitöltése előtt kérjük, olvassa el a 23. sorhoz írt magyarázatot is, hiszen az abban foglaltak irányadóak e sor kitöltése során.

Kérjük, hogy a munkáltatóktól, kifizetőktől kapott igazolásokon feltüntetett, az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből csak azt az összeget szerepeltesse ebben a sorban, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát Ön **jogszerűen** tette meg. Ha Ön jogosulatlanul vett igénybe családi járulékkedvezményt, annak összegét a 33. sorban tüntesse fel, mivel azt Önnek vissza kell fizetnie.

Ha Ön biztosított egyéni vállalkozó, társas vállalkozó vagy őstermelő, az év közben figyelembe vett összeget a saját nyilvántartásainak megfelelően szerepeltesse ebben a sorban.

Amennyiben az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát Ön jogszerűen tette meg, továbbá év közben sem történt a jogosultság tekintetében olyan változás, amelyet a munkáltató felé nem jelzett, úgy a bevallásban jogosulatlanul érvényesített családi

járuékkedvezménnyel nem kell számolni, a jogszerűen érvényesített kedvezmény mértéke az igazolás(ok)on szereplő összeg.

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, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

A jogszerűen és az esetlegesen jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény kiszámításához segítséget nyújt a 33. sor után található 5. és 7. példa, valamint a NAV honlapján elérhető „Jogszerű családi járulékkedvezmény kiszámítása az 'SZJA jelű bevallás kitöltéséhez” elnevezésű kalkulátor.

25. sor: A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt még együttesen 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 a bevallásában már nem érvényesíthet. Amennyiben Ön és házastársa, élettársa családi járulékkedvezményt év közben nem érvényesített, ebben a sorban a 22. sor összegét szerepeltesse.

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

A személyijövedelemadó-bevallásban a családi kedvezmény összege megosztható, illetve közösen érvényesíthető. Ebben a sorban azt az összeget szerepeltesse, amelyet a 25. sorból - döntésük alapján - Ön kíván érvényesíteni. (Amennyiben a kedvezmény összegét kizárólag Ön érvényesíti, ebbe a sorba a 25. sorban szereplő összeget írja be!)

27. sor: Az adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

Ebbe a sorba az összevont adóalap terhére ténylegesen érvényesíthető családi adóalap-kedvezmény összegét írja be.

Figyelem! Családi járulékkedvezményt az adómentes bevételekből [pl. gyermekgondozási segély (GYES), gyermeknevelési támogatás (GYET), ápolási díj] nem lehet érvényesíteni! Azonban Ön jogosult a kedvezmény igénybevételére, ha az adóévben adóköteles juttatásban [pl. gyermekgondozási díjban (GYED), csecsemőgondozási díjban (CSED)] részesült.

Amennyiben az Ön által érvényesíteni kívánt családi adóalap-kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házások kedvezményével csökkentett összege (21. sor), kérjük, hogy a 21. sorban szereplő összeget írja be ebbe a sorba, hiszen adóalap-kedvezményként legfeljebb az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel megegyező összeget érvényesíthet.

Ellenkező esetben, tehát ha az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házások kedvezményével csökkentett összege (21. sor) az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összegénél nagyobb (26. sor), úgy a 26. sorban szereplő összeget írja ebbe a

sorba, hiszen ekkor a családi kedvezmény teljes összegét elszámolhatja az említett jövedelmekkel szemben.

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

Amennyiben a 26. sorban szereplő, az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem első házasként csökkentett összege (21. sor), akkor a 26. és a 27. sor különbségét írja be ebbe a sorba! Ez azért fontos, mert amennyiben Önnek még van „kihasználatlan” családi kedvezménye, úgy - esetlegesen - további visszaigényelhető járulékkedvezményt érvényesíthet.

Például, amennyiben a 26. sorban szereplő, az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege 1 000 000 forint, a jövedelme (21. sor) - így a 27. sorban szereplő összeg is - 700 000 forint, úgy ebbe a sorba 300 000 forintot szerepeltessen!

Amennyiben a családi kedvezményt teljes egészében érvényesítette, ezt a sort nem kell kitöltenie.

29. sor: Az adóalap családi kedvezménnyel csökkentett összege

Ide írja be az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek az első házasként csökkentett összegét, vagyis a 21. sornak és a 27. sornak a különbségét, de legalább nullát!

A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját a családi kedvezménnyel csökkenti. Ez azt jelenti, hogy az adót a családi kedvezménnyel csökkentett összeg után kell kiszámítani.

Amennyiben az Ön által érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összege (26. sor) meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek első házasként csökkentett összegét (21. sor), tehát van fennmaradó családi kedvezménye (28. sor kitöltött), ebbe a sorba nullát írjon, és töltsse ki a 30-31. sorokat is, hiszen előfordulhat, hogy további családi járulékkedvezményt érvényesíthet. Erre akkor van lehetősége, ha év közben Öntől levontak, vagy Ön egyéni vállalkozóként, östermelőként – a korábban ismertetett szabályok figyelembe vételével – egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékot fizetett meg. Ellenkező esetben a 30-31. sorokat nem kell kitöltenie.

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

A 30. sort akkor kell kitöltenie, ha az Ön által érvényesíthető családi kedvezmény összegéből az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel szembeni érvényesítést követően még marad „kihasználatlan” kedvezmény-kerete, tehát a 28. sor kitöltött. Ebben az esetben az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezménnyel nem csökkentett egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék együttes összegét szerepeltesse ebben a sorban az Ön részére kiadott igazolás(ok) alapján. Kérjük, hogy a munkaerő-piaci járulék összegét ebben a sorban ne vegye figyelembe, mert arra vonatkozóan családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető.

A vállalkozói tevékenységgel, illetve jogviszonnyal összefüggésben megállapított járulékok összege a biztosított egyéni vállalkozó esetében a kivételt, az általában megállapított

jövedelmet, társas vállalkozó esetében kizárólag a személyes közreműködésre tekintettel kifizetett jövedelmet terhelő járulékok erejéig csökkenthető a családi járulékkedvezményrel. A biztosított mezőgazdasági őstermelő a ténylegesen elért jövedelmétől függetlenül összességében a tárgyévre megfizetett járulékaik erejéig érvényesítheti a kedvezményt, tekintettel arra, hogy a járulékfizetési kötelezettséget nem az általa a tárgyévben megszerzett bevétel alapozza meg. Amennyiben tehát Ön mezőgazdasági őstermelő vagy egyéni, illetve társas vállalkozó, akkor ide azt az összeget írja be, amelyet az adóévre megállapított természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegéből – az előzőekben leírtakra is tekintettel – a családi járulékkedvezmény érvényesítésénél figyelembe vehet.

Amennyiben a járulékgazoláson – a fenti bekezdésben foglaltakra is figyelemmel - az adóévre **levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege** szerepel, akkor az igazoláson szereplő összeghez adja hozzá az év közben már érvényesített családi járulékkedvezmény összegét, és ezt az összeget írja be ebbe a sorba (**adóévre megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege = családi járulékkedvezményként érvényesített összeg + levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege**).

31. sor: A 30. sorból a levont, megfizetett járulékok összege

Ebben a sorban az adóévre levont, megfizetett egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék együttes összegét kell szerepeltetni. Amennyiben Ön mezőgazdasági őstermelő, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja vagy egyéni vállalkozó, akkor ide az adóévre a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető és megfizetett - természetbeni és pénzbeli – egészségbiztosítási, és nyugdíjjárulékot tüntesse fel. (A munkaerő-piaci járulék levont, megfizetett összegét ebben a sorban sem kell feltüntetni.)

32. sor: A családi járulékkedvezmény címén visszaigényelhető összeg

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amelyet a bevallásában családi járulékkedvezmény jogcímen még érvényesíthet és visszaigényelhet. 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 összeget szerepeltesse. A visszaigényelhető összeget kérjük, vegye figyelembe a 76. sor összegénél.

Előfordulhat azonban olyan eset, amikor Ön a levont (megfizetett) járuléknál nagyobb összegű járulékkedvezményt érvényesíthet a bevallásában. Ha Ön családi kedvezményre jogosult személy családi kedvezményre nem jogosult házastársa, élettársa, és év közben jogszerűtlenül érvényesítette a kedvezményt, azt a bevallás benyújtásával egyidejűleg vissza kell fizetnie. Ugyanakkor ezt az összeget megosztás esetén érvényesítheti is a bevallásában. Ebben az esetben a 33. sorba írt összeg növeli a bevallásban legfeljebb érvényesíthető családi járulékkedvezmény összegét.

4. példa

Az adózó egyedül neveli gyermekét, aki után egész évben jogosult családi pótlékra. Év közben 15 000 Ft családi járulékkedvezményt érvényesített. Az összevont adóalapba tartozó jövedelme (18. sor) 500 000 Ft, az adózó az első házások kedvezményét nem érvényesíti, így a 21. sor összege is 500 000 Ft lesz.

A 22. sorban a családi kedvezmény keretösszegét kell megadni (12 x 66 670=800 040 Ft). Az év közben az adózó által érvényesített családi járulékkedvezmény összegét a 24. sor „a” oszlopában, majd ennek a 6,67-szeresét a „b” oszlopban kell feltüntetni. A 25. sorban a 22. sornak és a 24. sor „b” oszlopának a különbségét kell szerepeltetni.

Az adózó a kedvezmény megosztásának lehetőségével nem él, így a 26. sorban az év közben már érvényesített családi járulékkedvezménnyel csökkentett keretösszeget kell szerepeltetni. A 26. sorban szerepel, hogy az adózó által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege 699 990 forint, az összevont adóalapba tartozó jövedelme – mely munkaviszonyból származott - 500 000 forint (21. sor), így még 199 990 forint a fennmaradó családi kedvezmény

összege (28. sor). Ennek a 15 %-át, azaz 29 999 forintot családi járulékkedvezmény címén „felhasználhat”. Az adóévre megállapított járulékok összege 85 000 forint (30. sor), melyből 15 000 forint családi járulékkedvezményt év közben érvényesített, tehát az adózótól összesen 70 000 forint járulékkerült ténylegesen levonásra. Mivel a családi járulékkedvezmény még érvényesíthető összege a fennmaradó kedvezmény összegének 15%-a, de legfeljebb az év közben ténylegesen levont, megfizetett járulékok összege, a példa alapján családi járulékkedvezmény címén 29 999 forintot igényelhet vissza az adózó.

	a oszlop	b oszlop
18. sor		500 000
21. sor		500 000
22. sor		800 040
24. sor	15 000	100 050
25. sor		699 990
26. sor		699 990
27. sor		500 000
28. sor		199 990
29. sor		0
30. sor		85 000
31. sor		70 000
32. sor		29 999

33. sor: A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg

Abban az esetben, ha Ön a családi járulékkedvezmény összegét év közben **jogosulatlanul érvényesítette, az igénybe vett kedvezményt az adóbevallás határidejéig vissza kell fizetnie**, továbbá a befizetési kötelezettség **12 %-ának** megfelelő **különbözeti bírságot** kell fizetnie. Nem kell azonban a különbözeti bírságot megfizetnie, ha a befizetési kötelezettség a 10 ezer forintot nem haladja meg. Kérjük, olvassa el a 78. sorhoz fűzött magyarázatot. A 33. sorban szereplő összeget a 64. sor összegénél kell figyelembe venni.

A jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény kiszámításához segítséget nyújt az 5. és a 7. példa.

Példa a családi járulékkedvezmény levezetésére**5. példa:**

Egy házaspár három gyermeket nevel. Az adóelőleg-nyilatkozatnál kettő gyermek után az anya, egy gyermek után az apa veszi igénybe a családi kedvezményt. Az anya éves munkaviszonyból származó jövedelme 2 400 000 forint, az apa jövedelme pedig 1 200 000 forint. A legidősebb gyermekük, akit az édesanya jelölt meg az adóelőleg-nyilatkozatában,

februárban befejezte tanulmányait (a példa szerinti esetben ezt követően az eltartottak létszámába sem számítható be). A munkáltató felé ezt a szülők nem jelezték. A szülőktől egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékot nem vontak le, mivel év közben családi járulékkedvezményt érvényesítettek. Az anya összesen 408 000 forint, az apa összesen 204 000 forint családi járulékkedvezményt érvényesített. A példát az anya szemszögéből vezetjük le.

A példa szerint a kedvezményezett eltartottakra vonatkozóan év közben változás történt, melyet nem jeleztek a munkáltatók felé, így az apa és az anya is jogosulatlanul vett igénybe családi járulékkedvezményt, melynek összegét vissza kell fizetni. Ezért első lépésként mindkét félnek ki kell számolnia a családi járulékkedvezmény jogszerűen és jogosulatlanul érvényesített összegét.

A házastárs által jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény kiszámítása a következő táblázatban foglaltak szerint történik. A „h” oszlop összesen sorában kapott értéket (34 000 forint) a nyomtatvány 23. sor „a” oszlopában kell feltüntetni.

Hó	Jövedelem (a. oszlop)	Családi kedvezmény tényleges összege (b. oszlop)	Az adóalap-kedvezmény érvényesítése után fennmaradó kedvezmény (c. oszlop)	Az igénybe vehető járulékkedvezmény (d. oszlop)	Megállapított járulék (e. oszlop)	Családi járulékkedvezmény összege (f. oszlop)	Év közben érvényesített járulékkedvezmény (g. oszlop)	Családi járulékkedvezmény jogszerűen érvényesített összege (h. oszlop)	Családi járulékkedvezmény jogosulatlanul érvényesített összege (i. oszlop)
01.	100 000	220 000	120 000	18 000	17 000	17 000	17 000	17 000	0
02.	100 000	220 000	120 000	18 000	17 000	17 000	17 000	17 000	0
03.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
04.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
05.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
06.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
07.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
08.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
09.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
10.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
11.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
12.	100 000	83 330	0	0	17 000	0	17 000	0	17 000
Össz.:	1 200 000	1 273 300	240 000	36 000	204 000	34 000	204 000	34 000	170 000

Magyarázat az egyes oszlopok kiszámításához:

Az „a”, „e” és „g” oszlopban szereplő összeget a munkáltatótól kapott igazolások tartalmazzák.

A „b” oszlop értékét a családi kedvezmény levezetésénél ismertetett módszerrel az adózónak kell kiszámítania.

A „c” oszlopban szereplő összeg a „b” oszlopban és az „a” oszlopban szereplő értékek különbsége (jelen esetben tehát januárban $220\,000 - 100\,000 = 120\,000$, negatív érték esetén 0).

A „d” oszlopban szereplő összeg a még fennmaradó családi kedvezmény („c” oszlop) 15%-a, melyet az adózó - adott esetben – még érvényesíthet (például januárban $120\,000 \times 0,15 = 18\,000$).

Az „f” oszlopban szereplő összeg a „d” és az „e” oszlopban szereplő érték közül a kisebb lehet, hiszen a családi járulékkedvezmény összege az adóalap-kedvezmény érvényesítése után fennmaradó kedvezmény összegének 15%-a, de legfeljebb a megállapított járulékok összege lehet.

A „h” oszlopban szereplő érték a „g” oszlop értéke, de legfeljebb az „f” oszlopban szereplő összeg, tehát a „g” és az „f” oszlopban szereplő összeg közül a kisebb.

A „i” oszlopban szereplő összeg a „g” oszlop és az „f” oszlop különbözete. Amennyiben negatív érték szerepelne az oszlopban, úgy természetesen jogosulatlanul érvényesített összegről nem beszélhetünk. Ekkor az adott sor értéke nulla.

Az **anya** által év közben jogszerűen és jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény kiszámítása a következő táblázatban foglaltaknak megfelelően, a korábban leírt számítás alapján történik. A „h” oszlop összesen sorában szereplő összeget (68 000 forint) a bevallás **24. sor „a” oszlopába**, az „i” oszlop összesen sorának értékét (340 000 forint) pedig a bevallás **33. sorában kell feltüntetni**.

Hó	Jövedelem (a. oszlop)	Családi kedvezmény tényleges összege (b. oszlop)	Az adóalap- kedvezmény érvényesítése után fennmaradó kedvezmény (c. oszlop)	Az elméletileg igénybe vehető járulékkedvezmény (d. oszlop)	Megállapított járulék (e. oszlop)	Családi járulékkedvezmény összege (f. oszlop)	Év közben érvényesített járulékkedvezmény (g. oszlop)	Családi járulékkedvezmény jogszerűen érvényesített összege (h. oszlop)	Családi járulékkedvezmény jogosulatlanul érvényesített összege (i. oszlop)
01.	200 000	440 000	240 000	36 000	34 000	34 000	34 000	34 000	0
02.	200 000	440 000	240 000	36 000	34 000	34 000	34 000	34 000	0
03.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
04.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
05.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
06.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
07.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
08.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
09.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
10.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
11.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
12.	200 000	83 330	0	0	34 000	0	34 000	0	34 000
Össz.:	2 400 000	1 713 300	480 000	72 000	408 000	68 000	408 000	68 000	340 000

Az ismertetett példa alapján az anya bevallása a következőképpen alakul:

18.	Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege (az 1-7. és a 9-17. sorok d oszlopainak együttes összege)	2 400 000	18.
Első házások kedvezménye			
		b	
20.	Első házások kedvezménye		20.
21.	Az összevont adóalap első házások kedvezményével csökkentett összege (a 18. és 20. sor különbözete)	2 400 000	21.

A szülőknek év végén összesen 2 986 600 forint a családi kedvezményre vonatkozó keretösszegük (a kedvezmény összege 2 hónapra 3 gyermek után 220 000 forinttal, 10 hónapra 2 gyermek után 83 330 forinttal számítva: $2 \times 3 \times 220\,000 + 10 \times 2 \times 83\,330 = 2\,986\,600$).

Családi kedvezmény levezetése		a	b	
22.	Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)	2 986 600	2 986 600	22.
23.	Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege	34 000 ("a" oszlop * 6,67)	226 780	23.
24.	Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege	68 000 ("a" oszlop * 6,67)	453 560	24.
25.	A bevallásban a házastárssal, élettársal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege (a 22. sorból ki kell vonni a 23. és a 24. sorok "b" oszlopaikat)		2 306 260	25.

Döntésük értelmében - az év közben jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmények 6,67-szeresének levonása után fennmaradó - együtt még igénybe vehető családi kedvezményből (25. sor) az anya 1 700 000 forintot érvényesít a bevallásában (26. sor).

26.	A 25. sorból - a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege	1 700 000	26.
27.	Az adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege (a 26. sorban feltüntetett összeg, de legfeljebb a 21. sor összege)	1 700 000	27.
28.	A 26. sorból fennmaradó családi kedvezmény összege (ha a 26. sor nagyobb a 27. sornál, akkor a 26. sor és a 27. sor különbözete, minden más esetben nulla vagy üres)	0	28.
29.	Az adóalap családi kedvezménnyel csökkentett összege (a 21. sor és 27. sor különbözete, de legalább nulla)	700 000	29.
30.	Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege (igazolások, nyilvántartások alapján)		30.
31.	A 30. sorból a levont, illetve a megfizetett járulékok összege (igazolások, nyilvántartások alapján)		31.
32.	A családi járulékkedvezmény címén visszaigényelhető összeg (a 28. sorban feltüntetett összeg 15%-a, de legfeljebb a 31. sor összege)	0	32.
33.	A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg	340 000	33.

A példa kapcsán szükséges megjegyezni, hogy az együtt még igénybe vehető családi kedvezményből (25. sor) az apa 606 260 forintot (2 306 260 – 1 700 000) érvényesíthet a bevallásában (26. sor), továbbá a bevallás 33. sorában kell feltüntetnie a jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő 170 000 Ft összeget.

6. példa:

Egy családban a szülők három közös gyermeket nevelnek az év egészében. A gyermekek után egész évben a szülők jogosultak voltak családi pótlékra. Munkaviszonyban mindketten havi 200 ezer forintot kerestek, és más jövedelemmel nem rendelkeztek. A családi kedvezménnyel kapcsolatban év elején úgy nyilatkoztak, hogy a gyermekek után járó összeget (3 x 220 000 = 660 000 Ft) megfelelzik, így mindketten havonta 330 000 Ft családi kedvezmény érvényesítéséről rendelkeztek.

Év közben a munkáltató 130 000 Ft után havonta 19 500 Ft (130 000 x 0,15) családi járulékkedvezményt érvényesített mindkét szülőnél (évi 234 000 Ft).

Tekintettel arra, hogy a szülők a nyilatkozatukat jogszerűen tették meg, továbbá év közben sem történt a jogosultság tekintetében olyan változás, amelyet a munkáltató felé ne jeleztek volna, így a bevallásban jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezménnyel nem kell számolniuk.

Ha a szülők az adóelszámolásban nem térnek el attól, ahogy a családi kedvezményt az adóelőleggel szemben érvényesítették, akkor adókötelezettségük a következők szerint alakul.

18.	Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege (az 1-7. és a 9-17. sorok "d" oszlopainak együttes összege)		2 400 000	18.
Első házások kedvezménye			b	
20.	Első házások kedvezménye			20.
21.	Az összevont adóalap első házások kedvezményével csökkentett összege (a 18. és 20. sor különbözete)		2 400 000	21.
Családi kedvezmény levezetése			a	b
22.	Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)		7 920 000	22.
23.	Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege	> 234 000	és alapja ("a" oszlop * 6,67) 1 560 780	23.
24.	Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege	> 234 000	és alapja ("a" oszlop * 6,67) 1 560 780	24.
25.	A bevallásban a házastárssal, élettársal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege (a 22. sorból ki kell vonni a 23. és a 24. sorok "b" oszlopaikat)		4 798 440	25.
26.	A 25. sorból - a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege		2 399 220	26.
27.	Az adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege (a 26. sorban feltüntetett összeg, de legfeljebb a 21. sor összege)		2 399 220	27.
28.	A 26. sorból fennmaradó családi kedvezmény összege (ha a 26. sor nagyobb a 27. sornál, akkor a 26. sor és a 27. sor különbözete, minden más esetben nulla vagy üres)		0	28.
29.	Az adóalap családi kedvezménnyel csökkentett összege (a 21. sor és 27. sor különbözete, de legalább nulla)		780	29.
30.	Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege (igazolások, nyilvántartások alapján)			30.
31.	A 30. sorból a levont, illetve a megfizetett járulékok összege (igazolások, nyilvántartások alapján)			31.
32.	A családi járulékkedvezmény címén visszaigényelhető összeg (a 28. sorban feltüntetett összeg 15%-a, de legfeljebb a 31. sor összege)			32.
33.	A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg			33.

7. példa:

A 6. példa szerinti eset annyiban változik, hogy a legidősebb gyermek befejezi tanulmányait, a szülők augusztustól már nem jogosultak utána a családi pótlékra (és figyelembe sem veszik fiatalabb testvére családi pótléka megállapításánál). A szülők azonban adóelőleg-nyilatkozatukat elmulasztják módosítani. Az eltartottak és egyben kedvezményezett eltartottak létszáma az első hét hónapban három fő, az utolsó öt hónapban 2 fő. A szülőket együttesen megillető családi kedvezmény összege: $(3 \times 220\,000 \times 7) + (2 \times 83\,330 \times 5) = 5\,453\,300$ Ft.

Augusztustól a szülőket megillető családi kedvezmény összege tehát összesen $2 \times 83\,330 = 166\,660$ Ft havonta. Tekintettel arra, hogy mindkét szülő havi jövedelme magasabb, mint az együttesen érvényesíthető családi kedvezmény, így annak összegszerű megosztásától függetlenül egyikük sem jogosult már családi járulékkedvezményre. A szülők esetében tehát a jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege augusztusig $19\,500 \times 7 = 136\,500$ forint fejenként. A jogosulatlanul érvényesített összeget $(19\,500 \times 5 = 97\,500)$ forint a szülőknek a bevallás 33. sorában kell szerepeltetni, és meg kell fizetni utána a 12 %-os különbözeti bírságot.

„B” LAP

35. sor: Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege¹¹⁶

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban:

¹¹⁶ Az Összefogás az Államadósság Ellen alapba történő befizetésekhez kapcsolódó kedvezmények megalkotásáról és az alap létrehozásával kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2011. évi LVII. törvény

Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

Amennyiben az Alapba az adózó 2012-ben, 2013-ban, 2014-ben, illetve 2015-ben is fizetett be összeget, azonban a kedvezményt az adott évben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó részt adóalap kedvezményként a 2016. évi bevallásában érvényesítheti. Ha továbbra sem tudja kihasználni a kedvezménykeretet, a fel nem használt rész a befizetés évétől számított további négy évig továbbvihető.

A magánszemély az Alapba a 2015. március 31-ig befizetett, és a 2016. évre továbbvitt összeget – a befizetést igazoló bizonylat alapján – a családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalapból és a bevallásköteles külön adózó jövedelmek adóalapjából (a továbbiakban együtt: kedvezménykeret) levonva személyi jövedelemadó adóalap-kedvezményt vehet igénybe.

Amennyiben a magánszemélynek az adóévben több jogcímen is keletkezik jövedelme, akkor döntése szerinti jövedelme adóalapjával szemben érvényesítheti a kedvezményt, amelyet bevallásában kell jeleznie.

Amennyiben a magánszemély első házasság kedvezményével és családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalapja, külön adózó jövedelem adóalapja, ekhós adóalapja, az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalapja együttesen nem nyújt fedezetet a befizetés teljes levonására, akkor a le nem vont rész után az adóalap-kedvezmény további – a befizetés évétől számított legfeljebb négy – adóév kedvezmény kerete terhére érvényesíthető.

Ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni!

Az adóalap-kedvezmény az Alap javára történő befizetés azon része után vehető igénybe, amely után a magánszemély más kedvezményt nem érvényesít.

Amennyiben Ön a fentiek alapján kedvezményt vehet igénybe, akkor azt – a kedvezményi keret erejéig – legfeljebb az első házasság kedvezményével és a családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalap összegével megegyezően írja be ebbe a sorba.

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

Ebbe a sorba írja be a 29. sor „b” oszlopában megállapított összeget, csökkentve a 35. sor „c” oszlopában igénybe vett kedvezmény összegével, de legalább nullát. Ha Ön nem érvényesített az Összefogás az Államadóság Ellen Alapba teljesített befizetés után adóalap-kedvezményt, akkor kérjük, hogy a 29. sor összegét tüntesse fel ebben a sorban!

II. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

40. sor: A számított adó

Állapítsa meg az összevont adóalap (36. sor „c” oszlop) 15 %-kal számított adóját és azt írja be ide.¹¹⁷

¹¹⁷ Szja tv. 8. § (1) bekezdés

41. sor: A külföldön megfizetett adó beszámítása a 16. sorban szereplő jövedelem után

Ha Önnek olyan jövedelme is volt, amely külföldön adóköteles, de a nemzetközi egyezmény szabályai szerint vagy viszonyosság alapján e jövedelmet össze kell vonnia a belföldön adóköteles jövedelmeivel, akkor a külföldön megfizetett adót a kettős adóztatást kizáró egyezmény rendelkezéseinek, illetőleg a viszonyosságnak megfelelően beszámíthatja. A nemzetközi szerződések jellemzően ilyen esetekben úgy rendelkeznek, hogy a külföldön igazoltan megfizetett adó forintra átszámított összegét kell beszámítani (levonni). Ebbe a sorba Önnek a külföldön igazoltan megfizetett adó forintra átszámított összegét (a 16. sor „d” oszlopban feltüntetett jövedelem után megfizetett, az „a” oszlopban feltüntetett adó), de legfeljebb a 40. sorban lévő összeget kell beírnia.

Nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, amely Önnek törvény, nemzetközi szerződés, viszonyosság vagy a külföldi jog alapján visszajár. A külföldön tartozatlanul megfizetett adót az adott állam adóhatóságától kérheti vissza.

42. sor: A külföldön megfizetett adó beszámítása a 17. sorban szereplő jövedelem után¹¹⁸

Ha Önnek 2016-ban olyan jövedelme is volt, amely olyan országból származott, vagy olyan országban is adózott, amely országgal Magyarországnak nincs a kettős adóztatás elkerüléséről egyezménye és viszonyosság sem áll fenn, akkor a 17. sorban feltüntetett jövedelem után külföldön igazoltan megfizetett, az „a” oszlopban feltüntetett adó 90%-át, de legfeljebb a 17. sor „d” oszlopában szereplő jövedelem adóalapjára az adó mértékével (15%) megállapított adót írja ebbe a sorba!

A külföldön igazoltan megfizetett jövedelemadót forintra átszámítva kell feltüntetnie. A külföldi pénznemben megfizetett adót az adó levonásának időpontjában vagy az adóév utolsó napján érvényes MNB árfolyamon kell forintra átszámítani.

43. sor: A számított adót csökkentő tételek összesen

E sor „c” oszlopában összegezze a 41-42. sorok „b” oszlopaiban lévő összegeket!

44. sor: Az összevont adóalap adója

Ebbe a sorba a 40. sor összegéből a 43. sor összegének levonása után megmaradt adót kell beírnia. Ez a különbözetként jelentkező összeg az Ön összevont adóalap utáni adója, amely további, **az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményekkel** csökkenthető. Ha a 43. sor „c” oszlopban szereplő összeg több mint a 40. sor „c” oszlopában szereplő számított adó, akkor ennek a sornak a „c” oszlopába nullát írjon! Amennyiben az összevont adóalap utáni adója nulla, akkor további adókedvezményt természetesen nem tud érvényesíteni.

III. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAP ADÓJÁT CSÖKKENTŐ ADÓKEDVEZMÉNYEK RÉSZLETEZÉSE**Az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezmények érvényesítésének általános feltételei**

Az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmények csak az összevont adóalap utáni adó összegéig érvényesíthetők¹¹⁹, ezért célszerű az egyes kedvezményi jogcímekhez csak akkora összeget beírni, hogy azok együttes összege a 44. sorban lévő adó összegét ne haladja meg.

¹¹⁸ Szja tv. 32. §

¹¹⁹ Szja tv. 35. § (1) bekezdés

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

Súlyos fogyatékoság esetén orvosi igazolás, határozat alapján havi 5 550 forinttal (az adóév első napján érvényes havi minimálbér (111 000 Ft) 5%-ával lehet csökkenteni az adó összegét azokra a hónapokra, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.¹²⁰ E sor „c” oszlopába tehát annyiszor 5 550 forintot – legfeljebb 66 600 forintot – lehet beírni, ahány hónapig fennállt a fogyatékoság. **Az orvosi igazolást vagy a határozatot nem kell csatolni,** csak megőrizni. 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!

A kedvezményt kizárólag a súlyos fogyatékoságban szenvedő magánszemély vonhatja le a saját összevonás alá eső jövedelme utáni adó összegéből. Az adózás szempontjából súlyosan fogyatékosnak 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 és a kapcsolódó igazolásokat a súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet határozza meg.

46. sor: Mezőgazdasági őstermelői kedvezmény, legfeljebb 100 000 forint

Ebben a sorban csak az a magánszemély érvényesíthet kedvezményt, aki a bevallásban **feltünteteti** a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által vezetett ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott **regisztrációs számát** (továbbiakban: regisztrált magánszemély).¹²¹ **Közös őstermelői igazolvány** alapján is csak az a tag érvényesíthet ezen a jogcímen adókedvezményt, aki rendelkezik **ügyfél-azonosító számmal** (regisztrációs számmal). Az érvényesített kedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában 2007. évtől kezdődően, az adóévben igénybe vett mezőgazdasági csekély összegű (**de minimis**) támogatásnak vagy halászati csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül. A támogatást a bevallás benyújtásának évében kell mezőgazdasági vagy halászati de minimis támogatásként figyelembe venni.

Amennyiben Ön őstermelőként a jövedelem kiszámítására tételes költségelszámolási módot választott, vagy jövedelmét a bevételének 90%-ában határozta meg, akkor az őstermelésből származó jövedelmének adójával, de legfeljebb 100 000 forinttal csökkentheti az összevont adóalap utáni adójának összegét. Ha Ön a jövedelmét tételes költségelszámolással állapítja meg, és az őstermelői tevékenység utáni adó összege a 100 000 forintot nem éri el, könyvelői díjkedvezményt is érvényesíthet.

Könyvelői díjkedvezmény címén a könyvelőnek kifizetett, számlával igazolt összegnek az őstermelői tevékenységgel arányos része vehető figyelembe, ha a mezőgazdasági őstermelői

¹²⁰ Szja tv. 40. § (1) bekezdés

¹²¹ Szja tv. 39. § (1) bekezdés

tevékenységen kívül más forrásból is van összevonandó jövedelme. Az őstermelői adókedvezmény a könyvelői díjkedvezménnyel együtt sem haladhatja meg a 100 000 forintot.

Az őstermelői tevékenységből származó jövedelem adóját úgy kell kiszámítani, hogy meg kell határozni az összevont adóalap adóját (44. sor) a 12. sorban szereplő jövedelemmel együtt és nélküle is, és meg kell állapítani a két adóösszeg különbségét.

A kedvezmény halászati csekély összegű (de minimis) támogatásként figyelembe vett összegét a 46. sor „a” oszlopában, a kedvezmény teljes összegét a „b” oszlopában kell szerepeltetni.

Az őstermelői adókedvezmény összegének kiszámítását bemutató példa az őstermelői kitöltési útmutató példatárában található.

A mezőgazdasági őstermelői kedvezmény igénybevételének jövedelemkorlátja nincs.

47. sor: Az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezmények összesen

Ebben a sorban a 45-46. sorokban szereplő, az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmények összegét kell feltüntetnie.

48. sor: Az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó

Ebben a sorban a 2016. évi összevont adóalapját terhelő adónak az adókedvezményekkel csökkentett összegét kell szerepeltetnie, mely a 44. sor összegéből a 47. sorban szereplő összeg levonása után fennmaradó adó összege. Amennyiben a 47. sorba a 44. sorban szereplő adóval azonos vagy nagyobb összeget írt be, akkor ebbe a sorba nullát kell írnia.

IV. EGYÉB ADATOK

55. sor: Munkavállalói érdekképviseleti tagdíj, kamarai tagdíj

Ebbe a sorba írja be a kapott igazolás alapján a munkavállalói érdekképviseleti szervezet részére befizetett (levont) igazolt tagdíj összegét, valamint az önálló tevékenység hiányában levonható kamarai tagdíj összegét!

56. sor: A 2016-ban felvett osztalékelőleg

Ebben a sorban a kifizető által kiadott igazoláson szereplő – kifizető hiányában a nyilvántartása szerinti – összeget tüntesse fel. A nyilvántartásában, illetve a bizonylatain külföldi pénznemben szereplő bevételét forintra átszámítva írja be! Csak a 2016-ban felvett, és még 2016-ban osztalékká nem vált osztalékelőleget tüntesse fel! A levont, illetve az Ön által megfizetett 15%-os adót az „a” oszlopban lévő mezőbe kell beírnia.

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

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített azon jövedelmet, amelyet egyébként az összevont adóalapba kellene beszámítani. Ezt az összeget

azonban tájékoztató adatként szerepeltetni kell az adóbevallásban, de csak akkor, ha más okból is be kell nyújtani a személyijövedelemadó-bevallást.

Ebben a sorban tehát akkor szerepeltessen adatot, ha Önnek olyan jövedelme is volt 2016-ban, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint nemzetközi szerződés alapján Magyarországon adómentes.

58. sor: Lakás bérbeadása esetén a bevételt csökkentő tételek

Ha Ön lakást ad bérbe, a bérbeadásból származó bevételéből levonhatja a más településen Ön által 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 az Ön számára még részben sem térítették meg. Ha Önnek ilyen bevételt csökkentő tétele keletkezett, az összeget írja be ebbe a sorba!

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

„C” LAP

V. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

A 2016. ÉVI ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG LEVEZETÉSE

61. sor: A 2016. évi jövedelem adója

Ebbe a sorba a 48. sor „b” oszlopában megállapított összevont jövedelmeket terhelő adó, a 04-es lap 178. sorának „e” oszlopában szereplő külön adózó jövedelmeket terhelő adó, a 05-ös lap 188. sor „c” oszlopában szereplő külföldről származó jövedelmeket terhelő adó és a 13-05-ös lap 108. sor „c/d” oszlopában szereplő vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztályalap utáni adó együttes összegét kell beírnia.

62. sor: A rendelkező nyilatkozatok alapján visszafizetendő és a pótlólag megfizetendő adó összege

Ebben a sorban kell feltüntetnie, ha valamely korábbi adóévi rendelkezésének összegét vissza kell fizetnie. Ha Önnek több jogcímen keletkezett visszafizetési kötelezettsége, úgy a leírtak alapján külön-külön kiszámított összegeket adja össze, és a végeredményt írja be e sor „c” oszlopába.

E sor „a” oszlopában van lehetősége a visszafizetendő és a pótlólag megfizetendő adó jellegét megjelölni, természetesen több kötelezettség jelölésére is lehetősége van. Az erre szolgáló helyen balról kezdve írja be az egyes visszafizetendő jogcímekeket jelölő számjeleket az alábbiak szerint:

A rendelkező nyilatkozatok alapján történő visszafizetés esetei	sorszám
Nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján átutalt összeg visszafizetése nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő vagyoni érték kivonása miatt	1
Visszafizetendő adó az önkéntes kölcsönös egészségpénztárban lekötött összeg feltörése miatt	2
NYESZ-R számláról, nem nyugdíjszolgáltatásként felvett összeg miatti visszafizetés	3
Pótlólag megfizetendő adó	
Az önkormányzat részére bérbe adott lakás bérleti szerződésének idő előtti megszüntetése	4

Nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján átutalt összeg visszafizetése nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő vagyoni érték kivonása miatt¹²² (1)

Önnek az átutalás teljes összegét 20 %-kal növelten kell visszafizetnie, ha a nyugdíjbiztosítás alapján nyugdíjbiztosítási szolgáltatásnak nem minősülő vagyoni érték kivonására került sor. Minden olyan vagyoni érték kivonása visszafizetési kötelezettséget eredményez, ami nem minősül nyugdíjszolgáltatásnak, függetlenül attól, hogy a nyugdíjbiztosítási szerződés vagyoni érték kivonása miatt megszűnik vagy sem.

Amennyiben Önnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik, azt a biztosító állapítja meg, vallja be és vonja le az Ön részére kifizetett összegből.

Ha azonban a kötelezettség levonására részben vagy egészben bármely ok folytán nincs lehetőség, vagy Ön más EGT államban letelepedett biztosítónál rendelkezik nyugdíjbiztosítási szerződéssel, akkor a biztosító által kiadott igazoláson feltüntetett, le nem vont összeget Önnek kell bevallania, és a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizetnie.

Visszafizetendő adókedvezmény az önkéntes kölcsönös egészségpénztárban lekötött összeg feltörése miatt¹²³ (2)

Ha az önkéntes kölcsönös egészségpénztárnál fennálló számlakövetelését (annak egy részét) legalább 24 hónapra lekötötte, és a lekötött pénzeszköz 10%-át átutalta, majd a lekötést – akár részben is – 2016-ban megszüntette, akkor 20%-kal növelten vissza kell fizetnie azt az összeget, amelyet a NAV az Ön rendelkező nyilatkozata alapján a lekötésre tekintettel az egyéni számlájára átutalt.

A visszafizetendő összeget írja be ebbe a sorba!

¹²² Szja tv. 44/C. § (8) bekezdés

¹²³ Szja tv. 44/A. § (4) bekezdés

NYESZ-R számláról, nem nyugdíjszolgáltatásként felvett összeg miatti visszafizetés¹²⁴ (3)

Ha az Ön részére a NYESZ-R számlájáról nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés történt, úgy a rendelkező nyilatkozatai alapján a NAV által a NYESZ-R számlájára átutalt összeg(ek)et 20%-kal növelten vissza kell fizetni. A visszafizetendő összeget kell beírnia ebbe a sorba.

Abban az esetben is visszafizetési kötelezettsége keletkezik, ha a nyugdíj-előtakarékossági számláját teljes egészében tartós befektetési számlává alakítja át. Ekkor a rendelkező nyilatkozatai szerint az átalakítás évében (2016-ban), valamint a megelőző évben (2015-ben) átutalt jóváírásoknak megfelelő összeget 20%-kal növelten kell az átalakítás évére (2016-ra) vonatkozó adóbevallásában bevallani, valamint a bevallási határidőig megfizetni, ha azt korábban még nem tette meg.

Az önkormányzat részére bérbe adott lakás bérleti szerződésének idő előtti megszüntetése miatti adófizetési kötelezettség¹²⁵ (4)

Az önkormányzat részére bérbe adott lakás bérleti szerződésének idő előtti megszüntetése miatti adófizetési kötelezettséget és a felszámított késedelmi pótlékot ebbe a sorba írja be. Olvassa el az önálló tevékenység jövedelménél (7. sor) az adófizetési kötelezettség kiszámításával kapcsolatban leírtakat.

63. sor: Az adóelőleg megállapításához tévesen adott nyilatkozat miatti költségkülönbözet alapján fizetendő 39%-os adó¹²⁶

Ezt a sort akkor kell kitöltenie, ha az adóévben megszerzett bevételét terhelő adóelőleg megállapításához a kifizetőnek tett nyilatkozatában a **tételes igazolással elszámolható költség levonását kérte**, és az adóbevallásban elszámolt költség kevesebb, mint a nyilatkozata alapján az adóelőleg levonásánál figyelembe vett költség.

Nem kell a kifizetőnek tévesen adott nyilatkozat miatt költségkülönbözet alapján a 39%-os adót megfizetnie akkor, ha a kiszámított különbözet összege nem haladja meg a nyilatkozatában megjelölt költség 5%-át.

A különbözetet, amely az adó alapjául szolgáló összeg, az „a” oszlopban, a különbözet 39%-át pedig a „c” oszlopban kell szerepeltetnie.

Az adóelőleg alapjának megállapításakor a kifizetőnek tévesen adott nyilatkozat miatt külön fizetendő 39%-os adó kiszámítása

9. példa

Az adózó a kifizetőnek 300 000 forint (tételes) költséget jelölt meg. Ezzel szemben év végén a számlával igazolt, ténylegesen figyelembe vehető költsége csak 180 000 forint. A két összeg különbsége 120 000 forint, több mint az adóelőleg megállapításakor nyilatkozott költség 5%-a. A 120 000 forint (ez kerül az „a” oszlopba) után annak 39%-át, vagyis 46 800 forintot (ez kerül a „c” oszlopba) kell adózónak további adóként megfizetnie.

10. példa

¹²⁴ Szja tv. 44/B. § (4) bekezdés b) pont és (5) bekezdés

¹²⁵ Szja tv. 74/A. § (4) bekezdés

¹²⁶ Szja tv. 48. § (4) bekezdés

Az előző példa alapján nem kellene 39%-os adót fizetni akkor, ha a két összeg különbözete nem lenne több 15 000 forintnál (a 300 000 forint 5%-ánál), azaz ha a ténylegesen figyelembe vehető, igazolt kiadás 285 000 forint vagy annál magasabb összeg lenne.

64. sor: A 2016. évi adófizetési kötelezettség összege

Ez a sor a 2016. évi adófizetési kötelezettség összegének feltüntetésére szolgál, ideértve az esetlegesen jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeget is. Kiszámításához adja össze a 33., a 61., a 62. és a 63. sorok összegét.

65. sor: A kifizetők által levont adóelőleg összege

Mielőtt Ön ezt a sort kitölti, adja össze a **2016-os jövedelmeiről kiállított igazolások alapján a kifizetők (munkáltatók) által levont adóelőlegeket**. Az összevont adóalapba tartozó jövedelme után külföldön fizetett adó összegét ennél a sornál ne vegye számításba, mivel a külföldön megfizetett adót a 41. és a 42. soroknál kell figyelembe venni.

66. sor: A 2015. évben felvett osztalékelőlegből levont adó összege

Ezt a sort akkor kell kitöltenie, ha 2015-ben a várható eredmény terhére osztalékelőleget kapott. Ebből az összegből a kifizetőnek 15%-os adót kellett levonnia a kifizetéskor. Mielőtt Ön ezt a sort kitölti, kérjük, vegye elő a 1553 számú bevallását, majd írja át ide az osztalékelőlegből levont adó összegét. Feltétlenül olvassa el a 167. sorhoz fűzött magyarázatot!

Kifizető hiányában az Ön által befizetett, a 2015. évben felvett (külföldről származó) osztalékelőleget terhelő adóelőleg összegét a 74. sorban kell szerepeltetni.

67. sor: A kifizetők által levont forrásadó összege

Ebbe a sorba mindazon forrásadó együttes összegét kell beírnia, amelyet elkülönülten adózó jövedelmei után **2016-ban vont le** a kifizető, és az az általa kiadott igazoláson is szerepel. Önnek a 2016-ban kifizetett, és még 2016-ban osztalékká nem vált osztalékelőlegből levont 15%-os adót nem itt, hanem az 56. sor „a” oszlopában kell szerepeltetnie.

Ha Öntől a kifizető az értékpapír értékesítésekor árfolyamnyereség címén elért nyereségéből adót vont le, akkor a levont adó összegét ebben a sorban tüntesse fel!

A külföldön is adóköteles osztalék, kamat, vállalkozásból kivont jövedelem után a külföldön levont adót ne itt vegye számításba, mert azokat az ilyen osztalék, kamat, és vállalkozásból kivont jövedelem utáni adó megállapításakor veheti figyelembe a 05-ös lap 182., 183., illetve a 184. sorok kitöltésekor.

69. sor: Összes levonás

Ebbe a sorba a 65-67. sorok együttes összegét írja be.

70–73. sorok: Az adózót negyedévente terhelő adó, adóelőleg¹²⁷

Figyelem! A kifizetőtől kapott igazolás szerint a kifizető/munkáltató által levont adó, adóelőleg összegét ne ide, hanem a 65-67. sorokba írja be!

Ha Önnek egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként, fizető-vendéglátó tevékenységet folytatóként vagy magánszemélyként adót, adóelőleget kellett fizetnie, akkor **az Ön által negyedévente megállapított adófizetési kötelezettség összegét** az adóbevallásban fel kell tüntetnie.

Itt kell szerepeltetnie azt az adót, adóelőleget, amelyet Önnek azért kellett megfizetnie a kifizető által adott igazolás alapján, mert az adót, adóelőleget a kifizető nem tudta levonni, vagy a törvény szerint nem kellett levonnia, és emiatt **Önnek keletkezett adófizetési kötelezettsége**.

Ezekben a sorokban Önnek az egyes negyedévekre számított adót, adóelőleget kell szerepeltetnie, függetlenül attól, hogy azt megfizette-e vagy sem!

Nem ide, hanem az 56. sorba kell azonban beírnia a 2016-ban felvett osztalékelőleg adójának összegét, amelyet kifizető hiányában Önnek kellett megfizetnie.

Az adót, adóelőleget a negyedévet követő hónap 12-éig kellett megfizetnie. Nem kellett az adót, adóelőleget megfizetnie akkor, ha azok együttes összege az adóév elejétől számítva a 10 000 forintot nem haladta meg.

Itt kell feltüntetnie például a mezőgazdasági őstermelőként (családi gazdálkodóként), egyéni vállalkozóként megszerzett, valamint az ingatlan bérbeadásból származó 2016. évi jövedelme utáni adóelőleget, illetve a fizető-vendéglátás utáni tételes átalányadót is. A 2017. január 12-éig befizetett negyedik negyedévi előleget is itt vegye számításba!

A 2015. évi jövedelméről szóló adóbevallásában a 2015. évre megállapított, de a 2016. adóévben befizetett adókülönbözetet ide nem írhatja be.

Ha Ön alkalmazottat foglalkoztató magánszemély, akkor az alkalmazottól levont adóelőleget nem itt, hanem a 1608 számú bevalláson kellett bevallania.

74. sor: Az adózó által befizetett adóelőleg, adó

Ebben a sorban kell szerepeltetnie az Ön által ténylegesen befizetett adóelőleg, adó összegét, például ha olyan jövedelme is volt, amely nem kifizetőtől származott, vagy amelyből annak kifizetője adót, adóelőleget nem vont le, vagy a várható adóhoz képest kevesebbet számolt ki, és ezért Ön személyesen (is) fizetett adóelőleget, vagy ha a forrásadót Ön **saját maga fizette be**.

Ebben a sorban kell szerepeltetni – a kifizető hiányában – az Ön által befizetett, a 2015-ben felvett (külföldről származó) osztalékelőleget terhelő adóelőleg összegét, amennyiben az osztalékká vált.

¹²⁷ Szja tv. 49. § (4) bekezdés

A 2015. évi jövedelméről szóló adóbevallásában megállapított, de csak 2016-ban befizetett adókülönbözetet is itt kell feltüntetni.

Nem tüntetheti fel azonban a 2016. adóévre vonatkozó osztalékelőleget terhelő, az Ön által megfizetett adó összegét. Ezt az osztalékká vált összeggel szemben jövőre, a 17SZJA jelű bevallásában veheti majd figyelembe.

75. sor: Adókiegyenlítés miatt figyelembe vehető összeg

Ebben a sorban többek között akkor tüntethet fel adatot, ha a 06-01-es lapon **ellenőrzött tőkepiaci ügyletből** származó jövedelmeivel kapcsolatban az adókiegyenlítési kerete fedezetet nyújt az adókiegyenlítésre jogosító összeg egészének (vagy egy részének) figyelembe vételére. Amennyiben a 06-01-es lap 220. sorának „c” oszlopában adatot tüntetett fel, azt ebben a sorban figyelembe veheti „adókiegyenlítés címén befizetett adóként”.¹²⁸

Ha a 06-02-es lapon **csereügylet(ek)ből** származó jövedelmeit (veszteségeit) részletezi, és a korábbi bevallásai alapján vesztesége volt, jogosult az adókiegyenlítésre, amelyet megfizetett adóként érvényesíthet a törvényi feltételek megléte esetén. A 06-02-es lap 240. sorának „h” oszlopába írt összeget itt vegye figyelembe.¹²⁹ Ha Ön több olyan 06-02-es lapot töltött ki, ahol a 240. sorban van adat, kérjük, valamennyi 06-02-es lap 240. sorát vegye figyelembe!

Amennyiben **ingatlan vagy vagyoni értékű jog értékesítéséből** származó jövedelme keletkezett a 2014., 2015., 2016. években, és azt 2016-ban cél szerint felhasználta, ebbe a sorba írja be a befizetett adóként figyelembe vehető összeget a 06-01-es lap 203., 207., és 209. sorából.¹³⁰

Ha a NAV részletfizetési kedvezményt engedélyezett az ingatlan-értékesítésből származó jövedelem adójának a megfizetésére, akkor az adókiegyenlítést csak a megfizetett adó erejéig veheti figyelembe a cél szerinti felhasználás adójánál, feltéve, hogy a részleteket teljes egészében megfizette.

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

Ebben a sorban adja össze a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény (32. sor), a kifizetők által levont (69. sor) és az Ön által befizetett adóelőleg, adó (74. sor) összegét, valamint az adókiegyenlítés miatt befizettként figyelembe vehető összeget (75. sor).

77. sor: Az adózó terhére mutatózó különbözet

Ha az Öntől levont és az Ön által befizetett adó, adóelőleg, illetve a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény összege (76. sor) kevesebb, mint a 2016. évi adófizetési kötelezettsége (64. sor), akkor a különbözetként kapott összeget írja be ebbe a sorba.

¹²⁸ Szja tv. 67/A. § (6)-(8) bekezdés

¹²⁹ Szja tv. 65/B. § (7)-(9) bekezdés

¹³⁰ Szja tv. 63. § (3)-(5) bekezdés

78. sor: Az adóelőleg befizetési különbözet alapján meghatározott 12%-os adó¹³¹

Ha Ön az adóelőleg levonásához adott nyilatkozatában a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére családi kedvezmény (ezáltal családi járulékkedvezmény), első házások kedvezménye, adókedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóév végén 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, akkor a különbözet 12%-át kell a bevallásban szerepeltetnie és befizetnie. A különbözet 12%-át ennek a sornak a „c” oszlopában kell feltüntetni.

Példa az adóelőleg alapjának megállapításakor a kifizetőnek tévesen adott nyilatkozat miatt külön fizetendő 12%-os adó kiszámítására

11. példa

Amennyiben a 77. sorban adókülönbözetet szerepel, akkor meg kell néznie, hogy az adókülönbözet abból keletkezett-e, hogy az adóelőleg-nyilatkozatában családi kedvezmény, első házások kedvezménye, adókedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte-e. Amennyiben a befizetendő különbözet a helytelen adóelőleg-nyilatkozat következménye, és a 10 000 forintot meghaladja, akkor a különbözet után 12% adót kell felszámítania (78. sor) és megfizetnie a bevallás benyújtásával egyidejűleg.

79. sor: Az adóbevallással egyidejűleg még fizetendő adó (Adónemkód:103)

Ebben a sorban a 77. és a 78. sorban lévő tételek együttes összegét kell feltüntetnie. Amennyiben nem kell 12%-os adót fizetnie (a 78. sorban nincs adat), akkor ebbe a sorba a 77. sorban szereplő összeget kell beírnia.

A tartozását a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell megfizetnie. Az 1000 forint alatti tartozást nem kell befizetnie.

Amennyiben Önnek például egészségügyi hozzájárulás adónemen visszaigényelhető összege mutatkozik, akkor e túlfizetés, vagy egy részének átvezetésével is teljesítheti a személyi jövedelemadó „befizetési” kötelezettségét. Ehhez a 170-es lapot kell kitöltenie.

Ha a tartozását egy összegben nem tudja megfizetni, fizetési halasztás vagy részletfizetés engedélyezését kérheti. Feltétlenül olvassa el az Útmutató 4. és 5. pontját, „Az adótartozás megfizetésére vonatkozó szabályok” és „A pótlékmentes részletfizetésre vonatkozó előírások” című részt!

80. sor: A visszaigényelhető adó, adóelőleg (Adónemkód:103)

Ha az Öntől levont és az Ön által befizetett adó, adóelőleg, az adókiegyenlítés, illetve a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény összege (76. sor) több mint a 2016. évi adófizetési kötelezettsége (64. sor), a különbözetet a 80. sorban kell feltüntetnie. Az 1000 forintot el nem érő személyi jövedelemadó összegét a NAV nem téríti vissza.

Ha Ön a többletként befizetett személyi jövedelemadót nem kéri vissza, hanem egészségügyi hozzájárulás vagy különadó fizetési kötelezettségre, járulékra, ekhóra, ekho további adófizetési kötelezettségre kívánja elszámoltatni, akkor töltsse ki a 170-es lapot.

¹³¹ Szja tv. 48. § (4) bekezdés

Amennyiben ebben a sorban adatot tüntet fel, ne felejtse el a főlap (D) blokkjában a döntésének megfelelő helyen az „X”-et beírni, és a visszaigényelhető adóról rendelkezni!

81. sor: Nyilatkozat a személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség részletekben történő megfizetéséhez

Ha élni kíván az együttesen 200 000 forintot meg nem haladó személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség részletekben történő megfizetésének lehetőségével, erről az (A) blokkban kell nyilatkoznia. A részletekben történő teljesítés időtartama maximum hat hónap lehet. A 81. sorban **a választott időtartamot a hónapok számával (1-6) kell jelölnie**. Kérjük, olvassa el az 5. pontnál leírtakat!

**VI. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS
FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA**

90. sor: Ekho további adófizetési kötelezettség (Adónemkód: 194)

Ez a sor az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás jogosulatlan választásából adódóan fizetendő adó összegének a bevallására szolgál. Ebbe a sorba kell beírnia a 08-01-es lap 264. sorában kiszámított további adót az ekho választására nem jogosító bevételével kapcsolatban.

91. sor: Visszaigényelhető 15%-os Ekho (Adónemkód: 191)

Ha a 08-01-es lapon a 257. sor „c”, a 08-02-es lap 276. sor „e” oszlopban visszaigényelhető összeget állapított meg az Államadósság Ellen Alapba 2015. március 31-éig történt befizetésével kapcsolatban, azt ebbe a sorba kell beírnia. Szintén fel kell tüntetnie ebben a sorban a 257. sor „c” oszlopából a 15% és a 11,1%-os ekho különbözetét, amely azért keletkezett, mert Ön a 2016. évben 183 napot meghaladóan nyugdíjas volt, azonban az ekho választásakor a kifizetést megelőzően nem élt az erről szóló nyilatkozattételi lehetőségével, ezért a kifizető a magasabb, 15%-os mértékű ekhót vont le Öntől a 11,1 % helyett.

92.sor: Visszaigényelhető 11,1%-os ekho (Adónemkód: 193)

Ha a 08-01-es lapon a 257. sor „e”, a 08-02-es lap 276. sor „g” oszlopban visszaigényelhető összeget állapított meg az Államadósság Ellen Alapba 2015. március 31-éig történt befizetésével kapcsolatban, azt ebbe a sorba kell beírnia.

93. sor: Visszaigényelhető 9,5%-os ekho (Adónemkód: 197)

Ha a 08-01-es lapon a 257. sor „g”, a 08-02-es lap 276. sor „i” oszlopban visszaigényelhető összeget állapított meg az Államadósság Ellen Alapba 2015. március 31-éig történt befizetésével kapcsolatban, azt ebbe a sorba kell beírnia.

Amennyiben Ön a 91-93. sorban feltüntetett teljes összeget nem kéri vissza, vagy a többletként jelentkező összeget, illetve annak egy részét a személyijövedelemadó-tartozására, járulékra, egészségügyi hozzájárulásra, különadóra, ekho külön fizetendő adóra kívánja elszámolni, akkor feltétlenül töltsse ki a -es lapot is. **Ne felejtse el a főlap (D) blokkjában az erre szolgáló helyre az „X”-et beírni!**

VII. AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSI KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA

95. sor: A bevallással egyidejűleg fizetendő egészségügyi hozzájárulás (Adónumkód:152)

Ha a 09-es lap 298. sorában további, a bevallással egyidejűleg fizetendő egészségügyi hozzájárulást számított ki, azt írja be ebbe a sorba.

96. sor: Visszaigényelhető egészségügyi hozzájárulás (Adónumkód:152)

Ha Ön a 09-es lap 299. sorában adatot tüntetett fel, akkor az oda beírt összeget írja át ebbe a sorba. Amennyiben Ön a teljes összeget nem kéri vissza, vagy a többletként jelentkező összeget, illetve annak egy részét a személyijövedelemadó-tartozására, járulékra, különadóra, ekho külön fizetendő adóra kívánja elszámolni, akkor feltétlenül töltsse ki a 170-es lapot is. **Ne felejtse el a bevallás első oldalán a (D) blokkban az erre a célra szolgáló helyre az „X”-et beírni!**

VIII.A KÜLÖNADÓ KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA

97. sor: Befizetendő különadó (Adónumkód: 305)

Ebbe a sorba akkor kell adatot írni, ha a 07-es lapon a 249. sorban további, különadó alapot képező bevételével kapcsolatban adót számított ki.

98. sor: Visszaigényelhető különadó

Ebbe a sorba akkor kell adatot szerepeltetnie, ha a 07-es lapon a 250. sorban, a különadó alapot képező bevételével kapcsolatban visszaigényelhető összeget állapított meg.

Amennyiben Ön a teljes összeget nem kéri vissza, vagy a többletként jelentkező összeget, illetve annak egy részét a személyi jövedelemadó tartozására, járulékra, egészségügyi hozzájárulásra, ekho külön fizetendő adóra kívánja elszámolni, akkor feltétlenül töltsse ki a 170-es lapot is. **Ne felejtse el a főlap (D) blokkjában az erre a célra szolgáló helyre az „X”-et beírni!**

A 01-ES LAP

NYILATKOZATOK, RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL I.

I. A FIZETŐVENDÉGLÁTÓ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓ MAGÁNSZEMÉLY NYILATKOZATA A TÉTELES ÁTALÁNYADÓZÁS VÁLASZTÁSÁRÓL (A BLOKK)

107. sor: Ha Ön a lakását, üdülőjét fizetővendéglátás keretében hasznosítja, akkor 2016-ban is lehetősége van arra, hogy tételes átalányadózáson útján tegyen eleget adófizetési kötelezettségének.¹³²

Az egyéni vállalkozó a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X.

¹³² Szja tv. 57/A. § (2) bekezdés

20.) Korm. rendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységéből származó bevételére - kizárólag a választott rendelkezések szerinti adózási mód alapjául szolgáló bevételei tekintetében - választhatja a tételes átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is.

Amennyiben 2017-ben ezen a módon kíván majd adózni, akkor az erre irányuló szándékát az erre szolgáló helyen az „X” beírásával jelezze. Mielőtt az adózás módjáról döntene, olvassa el az útmutató 04-es lapjának 174. sorához fűzött magyarázatot is, melyben megtalálja a tételes átalányadózás választhatóságának a feltételeit.

Abban az esetben, ha 2016-ban az e tevékenységéből származó jövedelme után tételes átalányadót fizetett, és így akar a jövedelme után 2017-ben is adózni, akkor erről most nem kell nyilatkoznia.

108. sor: Ha Ön a fizetővendéglátásból származó jövedelmének a megállapítására 2016-ra a tételes átalányadózási módot választotta, de 2017-ben nem ezen a módon kíván adózni, akkor ezt a szándékát jelezze az „X” beírásával az erre a célra szolgáló kódkockában.

II. AZ ÖSSZEFOGÁS AZ ÁLLAMADÓSSÁG ELLEN ALAPBA TELJESÍTETT BEFIZETÉSSSEL ÖSSZEFÜGGŐ KEDVEZMÉNY ELSZÁMOLÁSA (B BLOKK)

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

Amennyiben Önnek az Alapba a 2012., 2013., 2014., illetve 2015. adóévben teljesített befizetése volt, azonban a befizetett összegek utáni kedvezményt az adott adóévekben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó részt adóalap-kedvezményként a 2016. évi bevallásában érvényesítheti. A befizetések alapján a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó **összevonás alá eső** és az **elkülönülten adózó**, egyébként adóköteles jövedelmét, az **ekho szerinti bevételeit** és az **egyszerűsített vállalkozói adó** szerinti adó alapját is csökkentheti. Amennyiben az Alapba történt befizetés összege meghaladja az Ön 2016. évben az előbbieken meghatározott bevételét, illetve jövedelmeit, lehetősége van a le nem vont rész után az adóalap-kedvezményt a befizetés évétől számított további négy adóév adóalapja terhére érvényesíteni.¹³³

A **110. sorban** a 2012. évben teljesített befizetések fel nem használt részét írja be. A 1553-as bevallás 01-es lap 115. sorában szerepeltetett adatot írja ebbe a sorba.

A **111. sorban** a 2013. évben teljesített befizetések fel nem használt részét kell szerepeltetnie. A 1553-as bevallás 01-es lap 116. sorában feltüntetett adatot írja ebbe a sorba.

A **112. sorban** a 2014. évben teljesített befizetések fel nem használt részét kell szerepeltetnie. A 1553-as bevallás 01-es lap 117. sorában feltüntetett adatot írja ebbe a sorba.

A **113. sorban** a 2015. évben teljesített befizetések fel nem használt részét kell szerepeltetnie. A 1553-as bevallás 01-es lap 118. sorában feltüntetett adatot írja ebbe a sorba.

¹³³ 2011. évi LVII. törvény

A **114. sorban** a 2016. adóévben érvényesített összegeket együttesen írja be. Ebbe a sorba összesítse az összevonás alá eső jövedelmek, az elkülönülten adózó jövedelmek, az ekho alap terhére igénybe vett kedvezményeket. Ne felejtse el, hogy ha az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalapját is csökkenti a befizetéssel, azt is vegye figyelembe ennek a sornak a meghatározásánál.

A **115. sorban** akkor tüntessen fel adatot, ha a 2013. évi befizetését 2016-ban sem tudta teljes egészében elszámolni, és ezért azt legfeljebb 2017-ben veheti igénybe.

A **116. sorban** szerepeltesse a 2014. évi befizetésének azt a részét, amelyet 2016-ban sem tudott érvényesíteni. Ezt az összeget legfeljebb a következő két adóévben (2017. és 2018.) még érvényesítheti.

A **117. sorban** akkor tüntessen fel adatot, ha a 2015. évi befizetésből a következő három (2017., 2018., 2019.) adóévre még érvényesíthető összeggel rendelkezik.

Az alapba történő befizetés után az adóévben adóalap-kedvezményként le nem vonható rész további négy adóév adóalapja terhére érvényesíthető, ezért a 2012., 2013., 2014. és 2015. évben történt befizetések nem vonhatóak össze! A 2012. évi befizetés után a 2016. adóévben, a 2013. évi befizetés után a 2017. adóévben, a 2014. évi befizetés után a 2018. adóévben, a 2015. évi befizetés után pedig a 2019. adóévben lehet utoljára érvényesíteni kedvezményt.

III. NYILATKOZAT A TERMŐFÖLDBŐL ÁTMINŐSÍTETT INGATLAN ÉRTÉKESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATBAN (C BLOKK)

A **120. sorban** kell nyilatkoznia arról, hogy ha Ön 2016-ban olyan termőföldből átminősített ingatlant értékesített, amelyet örökléssel szerzett. Ebben az esetben Önre az általános ingatlanértékesítés szabályai vonatkoznak, ezért jelezze azt az „X” beírásával az erre a célra szolgáló kódokockában.¹³⁴

RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL¹³⁵

Tájékoztató arról, hogyan rendelkezhet a NAV-nál az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárnál, befektetési szolgáltatónál vagy nyugdíjbiztosítási szerződés alapján Magyarországon vagy más EGT-államban letelepedett biztosítónál vezetett számla javára

1. Az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakba** befizetett, illetve a tag egyéni számláján jóváírt, egyéb jövedelemnek minősülő összeg után a magánszemély a feltételeknek megfelelő, meghatározott összegnek az egyéni számlára történő utalásáról rendelkezhet (131-138. sorok).
2. A **nyugdíj-előtakarékossági számlához** is párosul rendelkezési jog, amelynek részletszabályairól a 139-143. sorok magyarázatánál olvashat.
3. A 2013. december 31-e után Magyarországon vagy más EGT-államban letelepedett biztosítóval megkötött **nyugdíjbiztosítási szerződések** esetén a magánszemély a befizetett összeg alapján rendelkező nyilatkozatot tehet (144-148. sorok).

¹³⁴ Szja tv. 62/A. § (4) bekezdés

¹³⁵ Szja tv. 44/A-C §

Az 1-3. pontokban szereplő nyilatkozatok esetén összesen legfeljebb 280 000 forintról lehet rendelkezni!¹³⁶

4. Ha magánnyugdíj-pénztári tag visszalép a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe, az önkéntes pénztárba átutalt összegről is rendelkezhet az átutalt tagi kifizetés 20%-áról, de legfeljebb 300 000 forintról.

Általános tájékoztató az utalásokkal összefüggésben

Az átutalás(oka)t a NAV-nak az adó összegének visszatérítésére vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie, vagyis a hibátlan bevallás beérkezésétől számított 30 napon belül, de legkorábban március 1-jétől.

Abban az esetben, ha Önnek **a NAV-nál nyilvántartott, ezer forintot meghaladó tartozása van**, vagy az adóbevallása alapján fizetendő adóját határidőben – február 27-éig, illetve május 22-éig – **nem rendezte**, akkor **az utalásra** az adótartozása, illetőleg az adóbevallása szerinti adó rendezését követő 30 napon belül kerülhet sor, ha bevallási kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett. Amennyiben Ön a bevallásában pótlékmentes részletfizetést kér, úgy az átutalást az utolsó részlet megfizetésétől számított 30 napon belül teljesíti a NAV.

Az utalás teljesítéséhez feltétlenül közölje rendelkezését az átutalás tényleges összegéről a 126., 136., 140. és 145. sorban!

Az átutalt összeg nagyságát utólag nem befolyásolja az, ha az összevont adóalap utáni, adókedvezményekkel csökkentett adó összege önellenőrzés vagy a NAV utólagos adómegállapítása során változik. Ha azonban az önellenőrzés vagy az ellenőrzés eredményeként az adókedvezmények levonása utáni összevont adóalap adójának összege (48. sor) olyan mértékben csökken, hogy az már részben vagy egészében nem nyújt fedezetet az átutalt összegre, akkor a különbözetet Önnek, a NAV határozata alapján meg kell fizetnie. Nem hoz határozatot a NAV, ha a különbözet nem több 5 000 forintnál.

A rendelkezések az összevont adóalap utáni adót (44. sor) nem csökkentik, és csak az adókedvezmények levonása utáni összevont adóalapot terhelő adó erejéig lehet rendelkezni (48. sor nem nulla). Ha mindegyik rendelkezési lehetőségével élni kíván, figyeljen az összegek megosztására.

A rendelkezéshez **a pénztár, a befektetési szolgáltató, illetve a biztosító igazolása** szükséges.

IV. A 2016. ÉVBEN MEGSZŰNT MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRI TAGSÁGI VISZONY ESETÉN AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS NYUGDÍJPÉNZTÁRBA ÁTUTALT ÖSSZEG ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS (D BLOKK)

Ha a magánnyugdíjpénztár tagja a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalép, rendelkezhet a magánnyugdíjpénztár által önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt tagi kifizetések 20%-ának megfelelő összegről, de legfeljebb 300 000 forint visszatérítéséről.¹³⁷ Ehhez a visszalépés évének adóbevallásában tett nyilatkozat, valamint a pénztár igazolása

¹³⁶ Szja tv. 44/D. § (1) bekezdés

¹³⁷ Szja tv. 44/E. §

szükséges. Rendelkezni az összevont adóalap adójának az adókedvezmények, valamint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz, nyugdíj-előtakarékossági számlára, továbbá a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat szerint átutalt összeg(ek) levonása után fennmaradó részéről lehet.

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 Ft

A rendelkezés az összevont adóalap adójának terhére történhet, az adókedvezmények, valamint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz, nyugdíj-előtakarékossági számlára, valamint a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat szerinti átutalási összeg(ek) levonása után fennmaradó részéből a magánnyugdíjpénztár által az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt összegnek megfelelően. Az adóvisszatérítés az önkéntes pénztári számlára való utalással valósul meg.

Megjegyezzük, hogy a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a pénztártag társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe a 2016. évben történt visszalépése esetén a magánnyugdíjpénztár által teljesített visszalépő tagi kifizetéseket.

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

Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelynek átutalását kéri, és arra az összevont adóalap utáni adó összegének az adókedvezmények levonása után fennmaradó része (48. sor) fedezetet nyújt. Amennyiben Ön önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnál vezetett egyéni számlájára történő utalás(ok)ról (136. sor), NYESZ-R számlára történő utalásról (140. sor) vagy nyugdíjbiztosítási szerződés alapján történő utalásról is rendelkezett (145. sor), akkor arra is legyen figyelemmel e sor kitöltésekor. Amennyiben a 125. sorban szerepelt adatot, akkor e sor kitöltése kötelező.

127. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban nevezze meg azt az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárat, ahová az átutalást kéri! **Ne felejtse el feltüntetni az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is.** Ha Ön több önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja, akkor is csak az a pénztár jelölhető meg, amelyhez a magánnyugdíjpénztár az utalást teljesítette.

Amennyiben azért nem tagja az önkéntes nyugdíjpénztárnak, mert **nyugdíjszolgáltatást igényelt**, a 127. sort hagyja üresen, és kizárólag a **főlap (D) blokkját töltsse ki!** Ebben az esetben az összeget az Ön által megadott postai utalási címre vagy bankszámlaszámra utaljuk ki. Ne felejtse el a **128. sorban** ezt a tényt jelölni!

A 02-ES LAP**RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL II.****I. RENDELKEZÉS AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS BIZTOSÍTÓ PÉNZTÁRHOZ UTALANDÓ ÖSSZEGRŐL¹³⁸ (A BLOKK)**

Amennyiben Ön a rendelkezéséhez szükséges igazolást kapott, és a rendelkezése időpontjában valamely önkéntes pénztár tagja, akkor töltsse ki a 131-136. sorokat, majd jelölje meg azt a pénztárt, ahová az utalást kéri.

Feltétele, hogy a rendelkezés időpontjában - az adóbevallásának vagy a munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatának megtétele időpontjában - pénztártag legyen. Ha Ön a rendelkezése időpontjában azért nem tagja az önkéntes nyugdíjpénztárnak, mert **nyugdíj szolgáltatást igényelt**, úgy a kapott igazolás alapján élhet e rendelkezési jogával. Ebben az esetben feltétlenül jelölje ezt a tényt a **138. sorban** „X”-szel, és töltsse ki a **főlap (D) blokkjában** található postai utalási címet vagy bankszámlaszámot. A 137. sort ebben az esetben nem szabad kitöltenie.

Csak olyan pénztár jelölhető meg, amelynél a rendelkezési jogosultságot megalapozó befizetés, jóváírás, lekötés vagy szolgáltatás igénybevétele történt! Ha Ön több önkéntes kölcsönös pénztár tagja, akkor is csak egy pénztár jelölhető meg.

Amennyiben Ön az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári nyilatkozatában többféle jogcímen is rendelkezhet, az igénybe vehető kedvezmények együttes összege nem lehet több 150 000 forintnál.

Előfordulhat, hogy az Ön önkéntes kölcsönös biztosítópénztárának végelszámolása, felszámolása folyamatban van. Ebben az esetben, illetve a pénztár tevékenységének felfüggesztése esetén a NAV értesítése alapján Ön kérheti a bevallásában megjelölt pénztár helyett – amennyiben más önkéntes kölcsönös pénztár tagja – másik pénztárba történő utalását a rendelkezett összegnek. Ha nem tagja más pénztárnak, arra is lehetősége van, hogy saját pénzforgalmi vagy fizetési számlájára (lakcíme) kérje a rendelkezett összeget.

131. sor: Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba befizetett összeg utáni rendelkezési jog

Ha Ön önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagja, akkor a **befizetett összeg alapján** rendelkezési jog illeti meg. A rendelkezési jog alapjául az Ön által befizetett tagdíj, valamint az Ön egyéni számláján az adóévben támogatói adomány és más jogcímen jóváírt, egyéb jövedelemként adóköteles - a pénztár által kiadott igazolásban szereplő - összegek szolgálnak.

A kedvezmény mértéke a pénztár által kiadott igazoláson szereplő, a rendelkezési jogosultságra jogosító összeg 20%-a, ezt kell a 131. sor „b” oszlopába beírnia. Ha a pénztár igazolásán támogatói adomány és más jogcímen jóváírt, egyéb jövedelemként adóköteles összeg is szerepel, akkor azt ne felejtse el a bevallása 15. sorában is feltüntetni, mert az Önnél egyéb jogcímen kapott jövedelemnek minősül.

¹³⁸ Szja tv. 44/A. §

Az ezen a jogcímen Önt megillető összeg nem lehet több mint 150 000 forint. Ha a 131. sorban szereplő összeg 150 000 forintnál kevesebb, erről a kisebb összegről, ha több, akkor 150 000 forintról rendelkezhet. Amennyiben azonban Ön a nyugdíjpénztári tagsága mellett egészség és/vagy önszegélyező pénztárnak is tagja, és e tagságával, tagságaival összefüggésben is jogosult a rendelkezési jog gyakorlására, akkor **az együttesen érvényesíthető kedvezmény legmagasabb összege** továbbra is **150 000 forint**.

132. sor: Önkéntes kölcsönös egészségpénztárba és/vagy önszegélyező pénztárba befizetett összeg utáni rendelkezési jog

A kedvezmény az igazoláson, igazolásokon feltüntetett, a rendelkezés alapjául szolgáló összeg 20%-a, de legfeljebb 150 000 forint lehet.

A kedvezmény összegét e sor „b” oszlopába írja be. Abban az esetben, ha Ön az egészségpénztárnál lévő egyéni számláján lévő összeget vagy annak egy részét lekötötte, vagy a prevenció szolgáltatásra tekintettel is kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor ügyeljen arra, hogy az egészségpénztárakkal, valamint az önszegélyező pénztárakkal kapcsolatos kedvezmény együttes összege sem haladhatja meg a 150 000 forintot! A lekötött összeghez, valamint a prevenció szolgáltatáshoz kapcsolódó rendelkezési jogra vonatkozó tudnivalókat a 133. és a 134. sorhoz készült magyarázatból ismerheti meg. Amennyiben Ön az önkéntes nyugdíjpénztári befizetések után is rendelkezik, akkor a **kedvezmények együttes összege** (135. sor) **nem lehet több 150 000 forintnál**, ezért ennek a sornak a kitöltésénél erre is legyen figyelemmel.

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

Amennyiben Ön az egészségpénztárnál, önszegélyező pénztárnál, egészség- és önszegélyező pénztárnál vezetett egyéni számláján a fennálló számlakövetelésből az Ön által meghatározott összeget legalább 24 hónapra lekötötte, akkor az adóév utolsó napján lekötött számlakövetésként kimutatott összeg 10%-a további rendelkezésre jogosítja Önt a lekötés évéről szóló adóbevallásban. A pénztár által kiállított igazoláson feltüntetett összeg 10%-át e sor „b” oszlopában kell szerepeltetnie.

Ha 24 hónapon belül a lekötést akár részben is megszünteti (feltöri), az ezen a címen igénybe vett kedvezményt 20%-kal növelt összegben kell visszafizetnie! A 20%-kal növelt összeget a feltörés évéről szóló adóbevallásban kell szerepeltetnie, és a bevallási határidőig kell megfizetnie. A lekötött összeg feltöréséről a pénztár adatot szolgáltat a NAV részére. Ha Ön a 2014. vagy a 2015. évről szóló bevallásában ilyen adókedvezményt vett igénybe, és a lekötött összeget akár részben is feltörte, akkor olvassa el a 62. sorhoz fűzött magyarázatot is!

Tekintettel az esetleges visszafizetési kötelezettségre, ebben a sorban célszerű csak akkor adatot szerepeltetni, ha e többletkedvezménnyel együtt sem haladja meg az önkéntes pénztárakhoz kapcsolódó **kedvezmények együttes összege** a **150 000 forintot**.

134. sor: Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár prevenciószolgáltatásának kedvezménye

Ha Ön önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár tagjaként prevenciószolgáltatásban¹³⁹ részesült, akkor a pénztár által kifizetett összeg 10%-át további kedvezményként érvényesítheti. A kedvezményre jogosító összeget a pénztár az igazoláson külön feltünteti.

Amennyiben Ön ezen a címen is jogosult kedvezményre, ügyeljen arra, hogy e sor „b” oszlopában, valamint a **131-133. sorokban feltüntetendő kedvezmények együttes összege sem haladhatja meg a 150 000 forintot.**

135. sor: Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári kedvezmények együttes összege

Ennek a sornak a „b” oszlopában a 131. és 134. sorok „b” oszlopaiban feltüntetett kedvezmények együttes összegét kell szerepeltetnie. Ebbe a 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 kíván utaltatni.** Amennyiben az adókedvezmények levonása után fennmaradó összevont adóalap utáni adó összege (48. sor) kisebb, mint amekkora összegre Ön egyébként a befizetései és az adóköteles jóváírások alapján jogosult lenne (135. sor), akkor is csak az adó összegéig kérheti az utalást. Tehát a 48. sor összegét a 136. sorba kerülő összeg nem haladhatja meg. Amennyiben például Ön NYESZ-R számlát is nyitott, és az arra befizetett összeg után is rendelkezni kíván, akkor az átutalni rendelt összeg beírásakor vegye figyelembe a 140. sorba kerülő összeget az összeghatár miatt!

Az önkéntes pénztári, a nyugdíj-előtakarékossági számlára, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosítóhoz utalt összegek együttesen a 280 000 forintot nem haladhatják meg.

137. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban nevezze meg azt az önkéntes pénztárat, ahová az átutalást kéri. **Ne felejtse el feltüntetni a pénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát!** Az önkéntes pénztár számlaszáma megtalálható a pénztár által kiadott igazoláson.

Ha Ön több pénztárnak is tagja, akkor is csak egy pénztár jelölhető meg, az általános ismertetésnél leírt feltételekkel.

Kérjük, a nyilatkozaton megjelölt önkéntes kölcsönös biztosítópénztárnak a pénzforgalmi számlaszámát írja be, mert a saját fizetési számlájának (folyószámlájának) vagy más magánszemély számlájának a beírása esetén a bevallása hibás lesz.

Amennyiben Ön a NAV utalásakor már nem tagja annak a pénztárnak, ahová a „kedvezmény” utalását kérte, akkor az átutalni kért összeget az Ön által megjelölt pénztár átutalja annak a pénztárnak, ahova belépett.

¹³⁹ Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény

Ha tagsága a rendelkezés és az utalás közötti időben nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg, a megjelölt pénztár az Ön részére kiutalja az összeget. A tagsági viszony megszűnésekor pedig a pénztár visszautalja az összeget a NAV-nak, azonban ekkor Ön úgy juthat hozzá a rendelkezett összeghez, ha a NAV-hoz benyújtott kérelmében igazolja, hogy pénztári tagsága Önnek nem felróható ok miatt szűnt meg.

Ha a nyilatkozat megtételét megelőzően nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a tagsági jogviszonya, akkor a 138. sorba tegyen „X”-et!

Pénztári egyéni számlájára a NAV által utalt összeg után nem kell adót fizetnie, ugyanakkor ez után az összeg után a következő évben kedvezmény sem jár, tehát ennek alapján egy év múlva nem rendelkezhet.

II. RENDELKEZÉS A NYUGDÍJ-ELŐTAKARÉKOSSÁGI SZÁMLÁRA UTALANDÓ ÖSSZEGRŐL¹⁴⁰ (B BLOKK)

Önnek lehetősége van arra, hogy befektetési szolgáltatónál lévő nyugdíj-előtakarékossági számlájára utalandó összegről rendelkezzen, amely a nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett, a számlavezető által igazolt összeg 20%-a, de **legfeljebb 100 000 forint lehet**. Ha Ön az Önre vonatkozó **öregségi nyugdíjkorhatárt 2020. január 1. előtt tölti be** (a 142. sorban jelölte), akkor **130 000 forintról rendelkezhet**.

A nyugdíj-előtakarékossági számlával kapcsolatos rendelkezési jogát csak a bevallásban gyakorolhatja. Ön rendelkezhet akkor is, ha a nyugdíj-előtakarékossági számláját a nyilatkozattétel időpontját megelőzően nyugdíjszolgáltatásra jogosultsága miatt megszüntette, de a rendelkezést megalapozó befizetés évének utolsó napján az adott nyugdíj-előtakarékossági számláját még nem mondta fel (ezt jelölje a **143. sorban** „X”-szel). Ha az adott nyugdíj-előtakarékossági számla nyugdíjszolgáltatás igénylése miatt a nyilatkozattétel és a kiutalás teljesülésének időpontjáig megszűnt, a számlavezető az összeget visszautalja a NAV-nak. A NAV ez után az abban megjelölt címre vagy számlaszámra utalja azzal, hogy ez a kiutalás más, újonnan nyitott nyugdíj-előtakarékossági számlára nem teljesíthető.

A nyugdíj-előtakarékossági számla csak forintban vezethető. A kedvező adózási rendelkezések csak arra a nyugdíj-előtakarékossági számlára vonatkoznak, amelyen a számlavezető befektetési szolgáltató a „NYESZ-R” jelzést¹⁴¹ feltüntette. Ilyen jelzéssel csak egy nyugdíj-előtakarékossági számla rendelkezhet.

Amennyiben Ön a NYESZ-R számláján rendelkezésre álló összeget nyugdíjszolgáltatásként veszi igénybe, akkor az így megszerzett jövedelem nyugdíjnak minősül. Erre akkor van lehetősége, ha igazolja, hogy a személyi jövedelemadóról szóló törvényben¹⁴² meghatározott nyugdíjra jogosult, és számláját csak a megfelelő idő letelte után mondta fel. Ez a számlanyitás évét követő minimum harmadik év, a 2012. december 31-e után nyitott számlák esetében pedig minimum a tizedik év.¹⁴³

Ha Ön a nyugdíj-előtakarékossági számlája terhére **nem-nyugdíjszolgáltatásról** rendelkezett (kivéve az adóköteles nyugdíjszolgáltatásról való rendelkezést), akkor az adóbevallásában

¹⁴⁰ Szja tv. 44/B. §

¹⁴¹ Szja tv. 3. § 76. pont

¹⁴² Szja tv. 3. § 23. pont

¹⁴³ Szja tv. 1. számú melléklet 6.5 pont, illetve 84/W § (8) bekezdés

nem tehet nyilatkozatot, valamint nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozat alapján már átutalt (nyilvántartott adózott követelésállomány esetén a nyilvántartásba vételt követően átutalt) összeget – nyugdíj-előtakarékosági számla vezetője által kiadott igazolás alapján – köteles 20%-kal növelt összeggel az erre az adóévre vonatkozó adóbevallásában bevallani, valamint az adóbevallás benyújtására előírt határidőig megfizetni (62. sor).

Amennyiben az Ön részére **adómentes nyugdíj szolgáltatásnak nem minősülő kifizetés** (átutalás) történik, akkor az egyéb összevonás alá eső jövedelemként lesz adóköteles. Az egyéb jövedelemmel kapcsolatos tudnivalókról a 15. sorhoz fűzött magyarázatban olvashat.

Nem kell a már átutalt összeget visszafizetnie és nem kell a számított követelésből egyéb jövedelmet megállapítani, ha a nyugdíj-előtakarékosági számlán nyilvántartott követelését 2016-ban a nyugdíj-előtakarékosági számla megszüntetésével **hiánytalanul** tartós befektetési szerződés alapján **lekötött pénzüsszeggé alakítják át** (ha annak egyéb feltételei fennállnak), és lekötési nyilvántartásba helyezte. Azonban

- 2016-ban, az átalakítás évében a számlára befizetett összeg alapján nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozatot nem tehet, és
- rendelkező nyilatkozata alapján a 2015-ben és 2016-ban átutalt jóváírásnak megfelelő összeget 20%-kal növelt összeggel a „C” lapon a 62. sorban be kell vallani, valamint az adóbevallás benyújtására előírt határidőig meg kell fizetni, ha ezt korábban nem tette meg,

azzal, hogy

- lekötött pénzüsszegnek minősül a követelés értéke az átalakítás napján irányadó szokásos piaci értéken, továbbá a befizetés évének az átalakítás napjának éve minősül;
- a pénzügyi eszköz szerzési értékeként az áthelyezés napján irányadó szokásos piaci érték, illetve a megszerzésre fordított érték közül a nagyobb vehető figyelembe;
- ha a tartós befektetési szerződést megkötő befektetési szolgáltató vagy hitelintézet nem a nyugdíj-előtakarékosági számla vezetője, akkor a megszüntetett számla vezetője a nyilvántartása alapján jogcím szerinti bontásban igazolja a másik számlavezető számára a halmozott összegeket.

Akkor sem kell alkalmazni a fent leírtakat, továbbá nem kell a számított követelésből egyéb jövedelmet megállapítani, ha a nyugdíj-előtakarékosági számlán nyilvántartott (pénzeszközben, pénzügyi eszközben fennálló) követelését

- a nyugdíj-előtakarékosági számla megszüntetésével hiánytalanul más számlavezetőnél vezetett nyugdíj-előtakarékosági számlájára áthelyezi (ennek feltétele, hogy a megszüntetett számla vezetője jogcím szerinti bontásban igazolja a másik számlavezető számára az adózott követelésállomány, az Ön által teljesített befizetések, osztalék jóváírások, illetve a nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozat alapján átutalt összeg halmozott összegét),
- a nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírja eladására - ha a számlavezető nem jogosult az értékpapír forgalmazására - a forgalmazásra, az ügyletben való közreműködésre jogosult befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára helyezi át (ennek feltétele, hogy az áthelyezést követő 30 napon belül, vagy az átruházásra vonatkozó ügyletben jogszabály alapján meghatározott időpontig a magánszemély nyugdíj-előtakarékosági pénzüsszámlájára az értékpapír eladására adott megbízás teljesítés-igazolása szerinti összeget az ügyletben közreműködő befektetési szolgáltató átutalta, vagy ennek hiányában Ön az értékpapír áthelyezés napján irányadó szokásos piaci értékének megfelelő összeget befizette, azzal, hogy az átutalt/befizetett összeg nem minősül nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozatra jogosító befizetésnek),

- a nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírt átalakítás vagy a kibocsátó átalakulása, egyesülése, szétválása miatt az átalakításban, az átalakulásban, egyesülésben szétválásban közreműködő befektetési szolgáltatónál lévő értékpapírszámlájára helyezi át (ennek feltétele, hogy az átalakításban, átalakulásban, egyesülésben, szétválásban közreműködő befektetési szolgáltató a kicserélt értékpapírt az ügyletben meghatározott időpontig az Ön nyugdíj-előtakarékossági értékpapírszámlájára áthelyezte).

139. sor: A nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett összeg 20%-a

Ebben a sorban a számlavezető által igazolt összeg 20%-áról, **legfeljebb 100 000 forintról**, ha Ön az Önre vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatárt 2020. január 1. előtt eléri (a 142. sorba „X”-et tett), **130 000 forintról rendelkezhet**. Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelyről az előzőekben ismertetett szabályok alapján Ön rendelkezni jogosult.

140. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összeg

Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelynek átutalását kéri, és az nem több, mint az adókedvezmények levonása után fennmaradó összevont adóalap utáni adó összege (48. sor). Amennyiben Ön egyéb rendelkező nyilatkozatot is tett, akkor azt is vegye számításba! Amennyiben a 139. sorban szerepeltet adatot, akkor e sor kitöltése kötelező, egyébként bevallása hibás lesz.

Az önkéntes pénztári, a nyugdíj-előtakarékossági számlára, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosítóhoz utalt összegek együttesen a 280 000 forintot nem haladhatják meg.

141. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban nevezze meg a befektetési szolgáltatót, tüntesse fel adószámát, és ha a befektetési szolgáltató egyben hitelintézet is, közölje az Ön befektetési szolgáltatójánál vezetett NYESZ-R pénzforgalmi számlaszámát is. Ezt a befektetési szolgáltatótól kapott igazolásának tartalmaznia kell.

Ha a befektetési szolgáltatója nem hitelintézet, a befektetési szolgáltató pénzforgalmi számlaszámát írja be az erre szolgáló helyre. Ebben az esetben a kapott igazolásának a befektetési szolgáltató pénzforgalmi számlaszámát kell tartalmaznia. Azt a befektetési szolgáltatót jelölje meg, amely által vezetett „NYESZ-R” jelzéssel ellátott nyugdíj-előtakarékossági számlájára a 140. sorban feltüntetett összeg átutalását kéri. Kérjük, hogy más pénzforgalmi számlaszámot ne jelöljön meg, mert a NAV csak a NYESZ-R számláját vezető befektetési szolgáltató (hitelintézet) pénzforgalmi számlájára utalhat. A NYESZ-R számlára a NAV által átutalt összeg után nem kell adót fizetnie, de adókedvezmény sem jár utána, tehát ennek alapján a következő évben nem rendelkezhet.¹⁴⁴

Kérjük, hogy a **142. sorban** jelölje „X”-szel, ha Ön az Önre vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatárt 2020. január 1. előtt eléri. Ebben az esetben ugyanis a magasabb, 130 000 forintról rendelkezhet.

Amennyiben 2017. január 1-je után szüntette meg a nyugdíj-előtakarékossági számláját,

¹⁴⁴ Szja tv. 7. § (1) bekezdés e) pont

kérjük, jelölje a **143. sorban**, mivel Ön rendelkezhet akkor is, ha a nyugdíj-előtakarékossági számláját a nyilatkozattétel időpontját megelőzően nyugdíjszolgáltatásra jogosultsága miatt megszüntette, de a rendelkezést megalapozó befizetés évének utolsó napján az adott nyugdíj-előtakarékossági számláját még nem mondta fel. Ha a 143. sort jelölte, kérjük, töltsse ki a **főlap (D) blokkjában** található postai utalási címet vagy bankszámlaszámot. A 142. sort ebben az esetben üresen kell hagyni.

III. A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI SZERZŐDÉS ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS¹⁴⁵ (C BLOKK)

Amennyiben Ön nyugdíjbiztosítási szerződés szerződője, rendelkezéshez szükséges igazolást kapott, és a rendelkezése időpontjában nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik, akkor - a biztosító által kiadott igazolás alapján – a befizetett, és az adott naptári évben jóváírt összeg 20%-áról, de legfeljebb 130 000 forintról rendelkezhet. Abban az esetben is rendelkezhet, ha más EGT-állambeli biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződést.

Ön akkor is rendelkezhet, ha a rendelkezés időpontjában azért nincs már nyugdíjbiztosítási szerződése, mert

- az Ön, mint szerződő magánszemély helyébe egy másik személy (például az Ön örököse) lép, és visszafizetési kötelezettséget kiváltó esemény nem történt,
- a nyugdíjbiztosítási szerződés nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg, vagy
- a nyugdíjbiztosítási szerződése Önnek fel nem róható okból (például a biztosító felszámolása miatt) szűnt meg.

Nem tehető nyugdíjbiztosítási nyilatkozat

- a nyugdíjbiztosításhoz mint alapbiztosításhoz kötött kiegészítő biztosításokra befizetett összeg alapján,
- az alapbiztosítás kockázati biztosítási díjrésze alapján, ha az meghaladja az alapbiztosítás díjának 10 %-át, valamint
- a 2014. január 1-je előtt megkötött szerződés módosításával létrejövő nyugdíjbiztosítási szerződés esetén.

Ön a biztosító első nyugdíjszolgáltatásnak minősülő teljesítéséig, részteljesítéséig, de legkésőbb az öregségi nyugdíjkorhatár eléréséig befizetett díj alapján rendelkezhet az adójáról. Nem szűnik meg a rendelkezési jog az egészségkárosodás miatti részteljesítéskor.

Ha a nyugdíjbiztosítási szerződése a rendelkezés után, az utalást megelőzően szűnt meg nyugdíjszolgáltatás miatt, a megjelölt biztosító az Ön részére minden további rendelkezés nélkül kiutalja az összeget.

A nyugdíjbiztosítási szerződés egyéb módon történő megszűnésekor a biztosító visszautalja az összeget a NAV-nak. A visszautalt összegre Ön akkor tarthat igényt, ha a NAV-hoz benyújt egy kérelmet, amelyben igazolja, hogy nyugdíjbiztosítási szerződése Önnek fel nem róható ok miatt (különösen a biztosító felszámolása) szűnt meg. Ha Önnek van más nyugdíjbiztosítási szerződése, akkor az Ön nyilatkozata alapján e szerződésre, egyéb esetben az Ön saját postai utalási címére vagy bankszámlaszámára teljesíti az utalást a NAV.

Önnek az átutalás teljes összegét 20 %-kal növelten kell visszafizetnie, ha a nyugdíjbiztosítás alapján nyugdíjbiztosítási szolgáltatásnak nem minősülő vagyoni érték kivonására került sor. Kérjük, olvassa el a **62. sorhoz** fűzött magyarázatot!

¹⁴⁵ Sza tv. 44/C. §

144. sor: A nyugdíjbiztosítási szerződés(ek)re befizetett összeg 20%-a, legfeljebb 130 000 forint

A rendelkezési jog alapjául az Ön által szerződőként befizetett - az adott naptári évben a nyugdíjbiztosítási szerződésen jóváírt - összeg, valamint a kifizetőnek nem minősülő más személy által fizetett, adómentes bevételnek minősülő vagy az összevont adóalapba tartozó jövedelemként adóköteles díj összegei szolgálnak.

A kedvezmény mértéke a biztosító által kiadott igazoláson szereplő összeg 20%-a, ezt kell a 144. sor „b” oszlopába beírnia.

Ez az összeg **nem lehet több mint 130 000 forint**. Ha a 144. sorban szereplő összeg 130 000 forintnál kevesebb, erre a kisebb összegre, ha több, akkor is csak 130 000 forintra tehet rendelkező nyilatkozatot.

Ha Önnek több nyugdíjbiztosítási szerződése van, a NAV a nyugdíjbiztosítási szerződésekre történt befizetésekkel arányosan teljesíti az utalásokat.

Figyelem! Amennyiben Önnek több nyugdíjbiztosítási szerződése van, amely alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot tehet, és nyilatkozatában több biztosítót kíván megjelölni, (több 02-es lapot tölt ki), ügyeljen arra, hogy a 144. sor összege a 02-es lapokon együttesen nem haladhatja meg a 130 000 forintot!

A rendelkezés alapjául szolgáló összeg meghatározásakor a **nem forintban fizetett díjat** az adóév utolsó napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett euróban megadott árfolyamon kell forintra átszámítani.

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

Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelynek átutalását kéri, és arra az összevont adóalap utáni adó összegének az adókedvezmények levonása után fennmaradó része (48. sor) fedezetet nyújt. Amennyiben Ön egyéb rendelkező nyilatkozatot is tett, akkor annak összegét is vegye számításba! Ha a 144. sorban szerepeltet adatot, akkor e sor kitöltése kötelező.

Az önkéntes pénztári, a nyugdíj-előtakarékossági számlára, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződések alapján a biztosítóhoz utalt összegek együttesen a 280 000 forintot nem haladhatják meg.

146. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban nevezze meg azt a biztosítót, ahová az átutalást kéri. Ne felejtse el feltüntetni a biztosító adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is.

Ha Ön több nyugdíjbiztosítási szerződéssel rendelkezik, amely alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot tehet, és több biztosítót kíván megjelölni, akkor kérjük, hogy nyisson újabb 02-es lapot (papír alapú nyomtatvány kitöltése esetén ügyfélszolgálatunk bármelyikén tud újabb lapot kérni), és töltsse ki a 144-148. sorokat azzal, hogy a 146. és 147. sorok közül csak az egyiket lehet kitölteni. A nyomtatványon a lap fejlécében kérjük, hogy tüntesse fel a lapszámot is! A főlap (C) blokkjában az erre szolgáló kódkockában jelezze, hogy a bevallásához hány darab 02-es lapot csatol.

Amennyiben Ön az átutalást külföldi biztosítóhoz kéri, kérjük, hogy a 147. sort töltsse ki.

147. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz külföldi biztosító esetén

Ebben a sorban a kapott igazolás alapján szerepeltesse annak a külföldi biztosítónak a nevét, illetékességét, címét (székhelyét) és bankszámlaszámát, ahová az átutalást kéri. Illetékességként azt az államot kell feltüntetni, ahol a biztosító belföldi illetőségűnek minősül. Érvényes országcódok például: AT – Ausztria, GB – Nagy-Britannia, CH – Svájc, CZ – Csehország, DE – Németország, FR – Franciaország stb. Fel kell tüntetni továbbá a külföldi biztosító pénzforgalmi számláját vezető szolgáltató nevét.

Kérjük, hogy amennyiben külföldi számlaszámként az IBAN számlaszámot tüntette fel, akkor ezt az „X” beírásával jelezze. Az erre szolgáló helyre feltétlenül írja be a SWIFT kódot, valamint a pénzügyintézet illetőség szerinti országcódját is. Ne felejtse el az erre szolgáló négyzetekben az Ön által választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját (EUR az eurónál, USD az USA dollárnál, GBP az angol fontnál, PLN a lengyel zlotynál, stb.) is feltüntetni a deviza pontos megnevezése mellett!

Ha Önnek több nyugdíjbiztosítási szerződése van, amely alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot tehet, és több biztosítót kíván megjelölni, akkor kérjük, hogy nyisson újabb 02-es lapot, és töltsse ki a 144-148. sorokat azzal, hogy a 146. és 147. sorok közül csak az egyiket lehet kitölteni.

148. sor: A megjelölt biztosítónál kötött nyugdíjbiztosítási szerződés egyedi azonosító száma (szerződésszáma)

Kérjük, hogy ebbe a sorba a 146. vagy a 147. sorban megjelölt biztosítónál vezetett, a biztosító által kiadott igazoláson szereplő szerződésszámot szerepeltesse!

Ha Önnek több nyugdíjbiztosítási szerződése van, amely alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot tehet, és több szerződésszámot kíván feltüntetni, akkor kérjük, hogy nyisson újabb lapot, és töltsse ki a 144-148. sorokat azzal, hogy a 146. és 147. sorok közül csak az egyiket lehet kitölteni.

Több lap esetén egy szerződésszám csak egy lapon szerepelhet, valamint a lap (A), (B) és (D) blokkját csak a legelső lapon szabad kitölteni.

A rendelkező nyilatkozatok kedvezménykorlátja

149. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összegek összesen

Ebben a sorban a 136., 140. és a 145. sornak az összegét szerepeltesse.

Amennyiben Önnek több nyugdíjbiztosítási szerződése van, és több dinamikus lapon is kitöltötte a 145. sort, akkor valamennyi kitöltött 145. sor összegét kell ebben a sorban szerepeltetni! A sorban szereplő összeg a 280 000 forintot nem haladhatja meg.

Az önkéntes pénztári és a NYESZ-R számlára, valamint a biztosítási szerződésekre a NAV által átutalt összeg után nem kell adót fizetnie, ugyanakkor ez után az összeg után a következő évben kedvezmény sem jár, tehát ennek alapján egy év múlva nem rendelkezhet.

A 03-AS LAP**NYILATKOZAT AZ ELSŐ HÁZASOK KEDVEZMÉNYÉHEZ ÉS A CSALÁDI KEDVEZMÉNYHEZ**

Ezt a lapot akkor kell kitöltenie, ha az összevont adóalapját az első házások kedvezménye vagy családi kedvezmény címén kívánja csökkenteni, illetve családi járulékkedvezményt (a továbbiakban együtt: családi kedvezmény) kíván érvényesíteni.

I. 151. sor: Nyilatkozat az első házások kedvezményéről (A) blokk

Az **első házások kedvezményének** 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 Ön és/vagy házastársa az első házások kedvezményével kívánja csökkenteni az adóalapját, kérjük, tüntesse fel a házastársa adóazonosító jelét és nevét! Jelölni kell továbbá azt a döntésüket is, hogy a kedvezményt melyik hónapban melyikük veszi igénybe.

Az ehhez tartozó kódszámokat hónapokra bontva a következők szerint kell kiválasztani és feltüntetni:

- 1 – A kedvezmény teljes összegét Ön érvényesíti
- 2 – A teljes összeget a házastársa érvényesíti
- 3 – A kedvezményt a házastársával megosztva, vele közösen érvényesíti
- 0 – Ön az adott hónapban még/már nem volt jogosult első házások kedvezményére

Kérjük, olvassa el a 20. sorhoz fűzött magyarázatot!

II. Nyilatkozat a családi kedvezményről (B) blokk

A **családi kedvezmény** érvényesítésének feltétele a magánszemély nyilatkozata a jogosultság jogcíméről, illetve a családi kedvezmény esetleges megosztásáról, közös érvényesítéséről.

A nyilatkozaton fel kell tüntetni – a magzat kivételével – minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét és azt, hogy az adóév mely hónapjaiban minősültek eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak, továbbá fel kell tüntetni a jogosultság jogcímét is. Megosztás, közös érvényesítés esetén a másik fél adóazonosító jelét is szerepeltetni kell a bevallásban, és jelölni kell, hogy mely jogosultsági hónap tekintetében érvényesítik közösen a kedvezményt, vagy a kedvezményt megosztó házastársak, élettársak mely jogosultsági hónap tekintetében osztják meg a kedvezményt. A jogosultnak nem minősülő házastárssal, élettárssal történő megosztás nem alkalmazható azokra a hónapokra, amelyekre a családi kedvezményt a jogosultak közösen vették igénybe.

152-154. sorok: Az eltartottak adatai és a jogosultság jogcíme

Ezekben a sorokban az eltartottak nevét és **adóazonosító jelét**, továbbá az eltartottak kódját, a jogosultság jogcímét, illetve a várandósságból adódó jogosultság időtartamát kell feltüntetni.

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

- 1 – kedvezményezett eltartott** az, aki után családi pótlék jár (ideértve a családi pótlékre saját jogán 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 pótlékre 50-50 %-os arányban jogosultak (a gyermek mindkét szülő és a szülő házastársa szempontjából is kedvezményezett eltartottnak minősül).

Kérjük, hogy **„0”-val jelölje azon hónapokat**, amikor a kedvezménybe nem számított bele az eltartott. *Attól kezdve például, hogy 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 Ön várandósságra tekintettel kíván családi kedvezményt érvényesíteni, és a várandósság időszakának kezdő dátuma (az orvosi igazoláson szereplő dátum, amely a fogantatás 91. napját magába foglaló hónaptól kezdődik) későbbi, mint 2016. január, a várandósság előtti hónapokra szintén "0" kódot kell feltüntetni.

*Ha például a 2017-ben született gyermekre szeretne érvényesíteni családi adóalap- és járulékkedvezményt, fel kell tüntetni a **várandósság időszakát**, amelynek **kezdő dátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum**, például 2016.07.06., és a **várandósság ebben az évben 2016.12.31-ig tartott**. Ebben az esetben januártól júniusig „0” kódot, majd júliustól decemberig „1” kódot kell szerepeltetnie. Ilyenkor a gyermek nevét és adóazonosító jelét értelemszerűen nem kell kitölteni.*

*Azonban ha például a 2016. március 12-én megszületett gyermekre tekintettel szeretne érvényesíteni kedvezményt, a várandósság időszakának orvosi igazoláson szereplő kezdő dátuma 2015-ben volt, 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**). Ne felejtse el, hogy ebben az esetben a gyermek nevét és adóazonosító jelét is be kell írni! A jogosultsági hónapok kitöltésénél „1” kódot kell írni január és február hónapokra a várandósság okán. Ezt követően év végéig szintén „1” kódot kell szerepeltetnie (amennyiben a gyermekre tekintettel családi pótlékre egész évben jogosult volt).*

Természetesen akkor is érvényesítheti várandósság alapján a családi kedvezményt, ha Ön várandós nő közös háztartásban élő házastársa.

Ha azért érvényesíthet családi kedvezményt, mert külföldön Önnek családi pótlék, rokkantsági járadék vagy más hasonló ellátás jár, **kedvezményezett eltartottként** azt a magánszemélyt (gyermeket) veheti figyelembe, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával a családi pótlékre való jogosultsága megállapítható lenne. **Eltartottnak** ebben az esetben az tekinthető, aki más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe vehető lenne.

Abban az esetben, ha a gyermekre tekintettel a családi pótlékre való jogosultság hónap közben szűnik meg, akkor a gyermeket a megszűnés havában még kedvezményezett eltartottként jelölje meg.

Az egyes eltartotti blokkokban a jogosultság jogcímét is jelölni kell.

A jogosultság jogcímének meghatározásához kérjük, hogy a megfelelő kódkocká(ka)t jelölje „X”-szel!

Az egyes kódkockákat a következők szerint kell jelölni, ha Ön 2016-ban:

- a) gyermekekre tekintettel volt családi pótlékra jogosult, vagy Ön a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa volt;
- b) várandós volt, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa volt (ebben az esetben a várandósságra tekintettel való jogosultság időtartamát is fel kell tüntetni);
- c) saját jogán volt jogosult családi pótlékra, vagy ilyen személy közös háztartásban élő hozzátartozója volt;
- d) rokkantsági járadékban részesült, vagy ilyen személy közös háztartásban élő hozzátartozója volt.

Amennyiben év közben változott a jogosultság jogcíme, egy eltartotti blokkban több kódkockát is jelölhet.

Például ha 2016 márciusában született gyermek után érvényesít családi kedvezményt, a jogosultság jogcíménél az a. és a b. kódkockát is X-szel kell jelölni, hiszen január és február hónapokban várandósság, majd március hónaptól gyermek után jogosult a családi kedvezményre.

Abban az esetben, ha Ön egy eltartotti blokkban végig (januártól decemberig) 2-es és/vagy 0-ás kódot szerepeltet, az adott eltartottnál 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”. 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 szülés előtti hónap utolsó napja.

Amennyiben Ön családi kedvezményre jogosult személyel házastársként vagy élettársként közös háztartásban él, de Ön családi kedvezmény érvényesítésére nem jogosult az **adóév egyik hónapjában sem**, akkor a jogosultság jogcímét **nem kell kitöltenie**. A kedvezmény megosztása esetén ne felejtse el jelölni a (C) blokkban a megfelelő kódkockát.

155-156. sorok: Nyilatkozat a családi adóalap- és járulékkedvezmény megosztásáról, közös érvényesítéséről (C) blokk

Figyelem! Azokra a hónapokra, amelyekre vonatkozóan a kedvezményre jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát igénybe veszi, a megosztás nem alkalmazható. Nem alkalmazható a megosztás továbbá azokra a hónapokra sem, amikor a jogosultak a kedvezményt közösen érvényesítik.

A családi kedvezmény egy kedvezményezett eltartott után egyszer vehető igénybe. A családi kedvezményt a jogosult arra a hónapra tekintettel veheti igénybe, amely számára jogosultsági hónapnak minősül. Több jogosult esetén a családi kedvezményt a jogosultak **közösen is igénybe vehetik**.

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.

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a **családi pótlék fele-fele arányban mindkét szülőnek jár**, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - szempontjából kedvezményezett eltartottnak számít. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) a családi kedvezmény összegének felét veheti igénybe. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezményt közösen nem érvényesíthetik.

A kedvezmény megosztása, illetve több jogosult (közös érvényesítés) esetén az igénybevétel feltétele az adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető nyilatkozat.

A megosztásról, illetve közös érvényesítésről bővebb információkat a 22. sorhoz írt magyarázatnál talál.

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

Amennyiben Ön a (C) blokkban kizárólag a megosztásra vonatkozó kódkocká(ka)t jelöli, a jogosultság jogcímét nem kell kitöltenie a 152-154. sorokban.

Ha a nyomtatvány sorai az eltartottak feltüntetésére nem elegendőek, akkor nyisson újabb lapot, és azon folytassa a felsorolást! Papíron történő kitöltés esetén a lapszámot ne felejtse el feltüntetni! A főlap (C) blokkjában az erre szolgáló kódkockában jelezze, hogy a bevallásához hány darab 03-as lapot csatol.

A 04-ES LAP

I. AZ ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK ÉS ADÓJUK RÉSZLETEZÉSE

Az ingatlan (ideértve a termőföldet is), vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem

Ingatlannak minősül¹⁴⁶ a föld (telek) és a földhöz alkotórészként kapcsolódó minden dolog. Ilyen különösen az épület, az építmény. Kivételt képez a földingatlan tulajdonosváltozása nélkül értékesített betakarítatlan termés, termény (például a nem kivágott, azaz lábon álló fa).

¹⁴⁶ Szja tv. 3. § 29. pont

Vagyoni értékű jognak minősül¹⁴⁷ a földhasználat, az ingatlanon fennálló haszonélvezet és használat, a telki szolgálat, valamint az ingatlan bérleti joga.

Nem számít ingatlanértékesítésnek a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvénnyel összefüggő egyes rendelkezésekről és átmeneti szabályokról szóló törvényben meghatározott birtokösszevonási célú földcsere. Ha a cseréhez értékkiegyenlítés is kapcsolódik, akkor az így kapott pénzösszeg vagy más vagyoni érték teljes egészében egyéb jövedelemnek számít.¹⁴⁸

A külföldi illetőségű magánszemélynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházása, kölcsönbe adása vagy ilyen társaságból történő kivonása révén megszerzett jövedelmét 2017. november 20-áig a **1648 számú bevallásban** kell bevallania.

Ha az Ön által értékesített ingatlan olyan országban van, amely országgal Magyarországnak nincs a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, akkor az értékesítésből származó jövedelme egyéb összevonás alá eső jövedelemnek minősül.¹⁴⁹

Az ingatlan szerzési időpontja nagymértékben befolyásolja az adókötelezettséget. **Az ingatlan és a vagyoni értékű jog megszerzésének időpontja:**¹⁵⁰

- az a nap, amikor az erről szóló érvényes szerződést (okiratot, bírósági, hatósági határozatot) az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották;
- az 1986. július 1-je előtti szerződések esetében az illetékhivatalhoz történt benyújtás napja;
- az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre nem kötelezett vagyoni értékű jog esetén a szerzésről szóló szerződés keltének napja;
- a vagyoni értékű jog, ingatlan tulajdonjog öröklése esetén az örökhagyó halálának a napja;
- a házastársi közös vagyonhoz tartozó ingatlan tekintetében – függetlenül attól, hogy mikor jegyezték be tulajdonosként –, a házastársára vonatkozó szerzés időpontja;
- földrendezéssel, kisajátítással megszerzett csereingatlan esetén az eredeti ingatlan szerzési időpontja;
- a tartós használatba kapott, majd tulajdonba adott ingatlan esetében a tartós használatról szóló szerződés földhivatalban történt bemutatásának napja;
- ingatlan lízing esetében az ügyleti szerződés napja.

A földingatlanon felépített épület, épületrész megszerzésének időpontja:¹⁵¹

- A földingatlan tulajdonjogának megszerzését követően **2007. december 31-éig felépített (újjaépített, leválasztott, megosztott) épület, továbbá bővítmény** esetében a földterület, eredeti ingatlan tulajdonjogának megszerzésének időpontja.
- A **2007. december 31-ét követően** az ingatlanon létesített épített (újjaépített, megosztott, leválasztott) ingatlan esetében a szerzés időpontja fő szabály szerint az utolsó használatbavételi engedélyről szóló határozat jogerőre emelkedésének, a használatbavétel tudomásulvételének, illetve az egyszerű bejelentés alapján épített

¹⁴⁷ Szja tv. 3. § 31. pont

¹⁴⁸ Szja tv. 61. § (4) bekezdés

¹⁴⁹ Szja tv. 28. § (16) bekezdés

¹⁵⁰ Szja tv. 60. § (1), (2) bekezdés

¹⁵¹ Szja tv. 60. § (3) bekezdés

épület esetében a felépítés megtörténtét igazoló hatósági bizonyítvány kiállításának napja, Önnek azonban lehetősége van arra is, hogy az eredetileg meglévő ingatlan, valamint az utóbb épített ingatlan(ok), bővítmény(ek) szerzési időpontját külön-külön határozza meg. Ekkor a meglévő ingatlan szerzési időpontja az eredeti szerzési időpontja, az építmény(ek), bővítmény(ek) szerzési időpontja pedig az azok használatbavételi engedélyéről szóló határozat jogerőre emelkedésének időpontja(i).

Ha az értékesített ingatlan olyan, használatbavételi (fennmaradási) engedéllyel még nem rendelkező épített-ingatlan vagy alapterület-bővített ingatlan, amelynél a ráépítés, vagy a bővítés a legutolsó használatbavételi (fennmaradási) engedély jogerőre emelkedésének, a használatbavétel tudomásulvételének, illetve az egyszerű bejelentés alapján épített épület esetében a felépítés megtörténtét igazoló hatósági bizonyítvány kiállításának a napja után, illetve ettől függetlenül is a tulajdonban (birtokban) tartás időszakában történt, akkor a hitelt érdemlően bizonyított tényleges használatbavétel évét, vagy ha az nem állapítható meg, akkor az átruházás évét kell a megszerzés évének tekinteni.

Az ingatlan és a vagyoni értékű jog elidegenítéséből származó jövedelem kiszámítása

Az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem kiszámításához a bevételből le kell vonni azokat az igazolt költségeket, amelyeket más bevétellel szemben nem számolt el az átruházó.¹⁵² Az így kapott jövedelem a tulajdonban tartás időszaka alapján korrigálható.

Ingatlanértékesítésből származó **bevételnek** számít az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó minden olyan bevétel,¹⁵³ amely az átruházásból adódik. Ilyen különösen az eladási ár, a cserébe kapott dolog megszerzési szokásos piaci értéke. Ilyen jövedelem az is, ami úgy keletkezik, hogy az ingatlan, a vagyoni értékű jog gazdasági társasághoz vagy más céghez kerül nem pénzbeli betétként, hozzájárulásként. Ekkor a jövedelem a társasági szerződésben, illetve hasonló okiratban meghatározott érték.

A bevételnek nem része a kapott ellenértékből az egyéb jövedelemnek minősülő, az ingatlanok, a vagyoni értékű jogok a szerződéskötés időpontjában ismert szokásos piaci értékét meghaladó része.

Ha az értékesített ingatlan megszerzése **több időpontban** történt, akkor a szerzési időpontokhoz hozzá kell rendelni a hozzájuk tartozó bevételrészeket.

- Abban az esetben, ha az értékesített ingatlanból több időpontban szerzett tulajdoni hányadokat, akkor a bevételt a megszerzett tulajdoni hányadok arányában kell megosztani.
- Ha az eredeti ingatlanon 2007. december 31-ét követően építés, bővítés történt és Ön a megosztásos módszert alkalmazza, akkor a bevételt az eredeti ingatlan és az épített ingatlan/ingatlanok szerzési összegeinek arányában kell megosztani.

Az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó **bevételből** (a szerzési időpontja szerint megosztott bevételből) **le kell vonni** az átruházó magánszemélyt terhelő következő igazolt költségeket, kivéve azokat, amelyeket valamely tevékenységből származó bevételével szemben költségként már elszámolt:

- a **megszerzésre fordított összeget**, és az ezzel összefüggő más kiadásokat (illeték, ügyvédi költség stb.);

¹⁵² Szja tv. 62. § (1) bekezdés

¹⁵³ Szja tv. 61. § (1) – (2) bekezdés

- az **értéknövelő beruházásokat**;
- a szerzési időponthoz tartozó bevételrész arányában az **átruházással kapcsolatos kiadásokat** (hirdetési díj, ügyvédi költség stb.), ideértve az adott ingatlannal kapcsolatban az állammal szemben vállalt kötelezettség alapján igazoltan megfizetett összeget is.¹⁵⁴

Ingtalan lízing esetén más kiadásnak minősül továbbá a futamidő letelte előtti megvásárlás esetén fizetett előtörlesztési díj.

Nem vonható le a bevételből az a kiadás, amelyet a magánszemély az önálló tevékenységből származó bevételével szemben elszámol(t) költségként.

Értéknövelő beruházásnak tekintendő az ingatlan szokásos piaci értékét növelő ráfordítás, valamint az átruházás előtti 24 hónapban végzett állagmegóvás költsége, ha az több mint a bevétel 5%-a.¹⁵⁵

Megszerzésre fordított összeg:¹⁵⁶

- az átruházásról szóló szerződés (okirat, bírósági, hatósági határozat) szerinti érték;
- a cserébe kapott ingatlan csereszerződésben rögzített értéke;
- a kárpótlásról szóló törvény alapján vételi joggal megszerzett termőföld vételára;
- a helyi önkormányzattól vásárolt lakás esetében a szerződésben szereplő tényleges vételár;
- az ingatlanon 2007. december 31-ét követően épített, újjáépített ingatlan (épület, épületrész, építmény, építményrész), valamint az említett időpontot követő bővítés esetében a használatbavételi (fennmaradási) engedély jogerőre emelkedésének, a használatbavétel tudomásulvételének, illetve az egyszerű bejelentés alapján épített épület esetében a felépítés megtörténtét igazoló hatósági bizonyítvány kiállításának napjáig (az ilyen engedélyben megjelölt feltételek teljesítésének határidejéig), ennek hiányában a tényleges használatbavétel, vagy ha ez az időpont sem állapítható meg, akkor az átruházás időpontjáig az építő (építtető) magánszemély vagy házastársa nevére kiállított számlák együttes értéke, de legalább a beépített anyag értéke;
- az illeték-kiszabáshoz figyelembe vett érték, ha
 - a szerzési érték az első pontok szerinti esetben nem állapítható meg,
 - az ingatlan, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre kötelezett vagyoni értékű jog szerzése **örökléssel, ajándékozással** történt azzal, hogy amennyiben az illeték kiszabása az átruházásból származó jövedelem adókötelezettségének teljesítésére nyitva álló határidőig nem történik meg, öröklés esetén a hagyatéki leltárban feltüntetett, vagy a hagyatéki eljárás során az ingatlan értékeként feltüntetett egyéb értéket, egyébként az átruházásból származó bevétel 50 %-át kell figyelembe venni, és az így megállapított adókötelezettséget az illeték-kiszabás alapján önellenőrzéssel lehet módosítani;
- ha az előző pontban említett esetben az állami adó- és vámhatóság nem szab ki illetéket,
 - örökléssel szerzett ingatlan esetében a hagyatéki leltárban feltüntetett, vagy a hagyatéki eljárás során az ingatlan értékeként feltüntetett egyéb érték;
 - ajándékozással szerzett ingatlan esetében
 - az átruházásból származó bevétel 75%-a, azzal, hogy más kiadás költségként nem vonható le a bevételből, figyelembe véve, hogy az

¹⁵⁴ Szja tv. 62. § (1) bekezdés

¹⁵⁵ Szja tv. 3. § 32. pont *b*) alpont

¹⁵⁶ Szja tv. 62. § (2) bekezdés

ajándékozást követő ráépítés, létesítés, alapterület-növelés esetében - az előbbi szerzési érték levonása után fennmaradó összeg egésze az utolsó szerzési időponthoz tartozó számított összegnek minősül, vagy

- az ajándékozást követő ráépítés, létesítés, alapterület-növelés esetén választható az átruházásból származó bevételből a 2007. december 31-ét követően épített, újjáépített, bővített ingatlanra vonatkozó szabályok szerinti érték, továbbá a ráépítéssel, létesítéssel, alapterület-növeléssel összefüggő egyéb kiadások és az átruházással kapcsolatos kiadások levonása, ha azok együttes összege meghaladja az átruházásból származó bevétel 75 %-át azzal, hogy az így kapott teljes számított összegből (a bevétel fennmaradó részéből) a ráépítésre, a létesítésre, az alapterület-növelésre vonatkozó szerzési időpont(ok)hoz, valamint az ajándékozási-szerzési időponthoz tartozó számított összegeket az említett szerzési időpont(ok) szerinti szerzési érték(ek) arányában kell meghatározni úgy, hogy az ajándékozási-szerzési időponthoz tartozó szerzési értéknek az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvényben meghatározott forgalmi érték minősül;
- lízing esetében megszerzésre fordított összegnek minősül:
 - a lízingbe vevő által a futamidő végén a vételi jog gyakorlása során megfizetett ellenérték,
 - a lízingbe vevő által megfizetett lízingdíjak tőkerészenek az a része, amely nem haladja meg az ingatlannak az ügyleti szerződés megkötésének időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az előző pont szerinti összeg levonásával megállapított összeget,
 - a lízingbe vevői pozíció átvételéért fizetett összeg,
 - a futamidő végén a vételi jog gyakorlása fejében a lízingbevevőnek fizetett összeg.

Ha a szerzési érték az előzőek szerint nem állapítható meg, akkor a bevételt annak 75%-ával kell csökkenteni, azzal, hogy ebben az esetben más kiadás költségként nem számolható el.¹⁵⁷

Fő szabály szerint az ingatlanértékesítésből származó jövedelem a bevétel és a kiadások (költségek, ráfordítások) különbözete, ha az átruházás a megszerzés évében, vagy az azt követő öt évben történik. Ez az összeg csökken 10-10 %-kal, ha az értékesítés a megszerzés évét követő hatodik, vagy azt követő évek valamelyikében történik. A megszerzés évét követő 15 év eltelté után az ingatlanértékesítésnek nem kell szerepelnie a bevallásban, és az után nem kell adót fizetni.

Ingatlan (ideértve a termőföldet is), illetve vagyoni értékű jog 2016-ban történt értékesítésekor a bevallásban feltüntetendő jövedelem összege a szerzés évének megfelelően csökkenthető:

Ha a szerzés éve	a csökkentés mértéke
2011-2016 közötti	0%
2010	10%
2009	20%
2008	30%

¹⁵⁷ Szja tv. 62. § (3) bekezdés

2007	40%
2006	50%
2005	60%
2004	70%
2003	80%
2002	90%
2001. vagy 2001. előtti	100%

Eltérő szabály vonatkozik a lakás értékesítésére.

A 2016-ban értékesített lakás, lakóingatlan, illetve az erre vonatkozó vagyoni értékű jog átruházása esetén a szerzésekori jövedelemként számított összeg jövedelemtartalma az évek elteltével szintén csökken:

Ha a szerzés éve	a számított összeg
2011. vagy 2011. előtti	0%-a a jövedelem
2012	30%-a a jövedelem
2013	60%-a a jövedelem
2014	90%-a a jövedelem
2015	100%-a a jövedelem
2016	100%-a a jövedelem

Az ingatlanértékesítésből akkor nem keletkezik tehát adóköteles jövedelme, ha az ingatlan szerzése 2001-ben vagy azt megelőzően, lakás esetén 2011-ben vagy az azt megelőző években történt, illetve ha az átruházásból származó bevétel összege több az elszámolható költségeknél.

Nem kell továbbá jövedelmet megállapítani az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházására tekintettel megszerzett bevétel után akkor sem, ha azt a bevételt az adózó a természetes személyek adósságrendezéséről szóló törvényben¹⁵⁸ szabályozott bíróságon kívüli adósságrendezési megállapodás, bírósági adósságrendezési egyezség vagy adósságtörlesztési határozat alapján teljes egészében a tartozásai megfizetésére fordítja. Abban az esetben, ha a bevételt a magánszemély csak részben fordítja a tartozásai megfizetésére, akkor azt a jövedelemrészt kell megállapítani, amely a tartozások megfizetésére fordított bevétel és a teljes bevétel különbözete alapján meghatározható.

Az ingatlan és/vagy vagyoni értékű jog 2016. évben történő átruházásából származó jövedelem cél szerinti felhasználásának kedvezménye¹⁵⁹

A jövedelmet be kell vallani akkor is, ha az ingatlan és a vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelmet a bevallás benyújtásáig részben vagy teljes egészében a jövedelem bevallására nyitva álló határidőt megelőzően saját maga, közeli hozzátartozója vagy élettársa részére idősek otthonában, fogyatékos személyek lakóotthonában vagy más hasonló, például ápolási intézményben (bármely EGT-államban) biztosított férőhely megszerzésére használta fel. Ezt a továbbiakban cél szerinti felhasználásnak nevezzük. Ez esetben az átruházásból származó jövedelem utáni adót, vagy annak a felhasznált jövedelemmel arányos részét nem kell megfizetni. Cél szerinti felhasználás az is, ha a férőhely térítési díját előre, egy összegben fizetik meg.

¹⁵⁸ 2015. évi CV. törvény

¹⁵⁹ Szja tv. 63. § (2) bekezdés

A fentieknek megfelelően az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelme után megállapított adót, vagy annak a felhasznált jövedelemmel arányos részét nem kell megfizetnie. A cél szerinti felhasználás esetén a bevallás 160., 161. és/vagy 162. sor „d” oszlopaiból számított jövedelmet a 06-01-es lap 209. sor „a” oszlopában kell feltüntetnie. A számított jövedelem utáni 15%-os adót a 160., 161. és/vagy 162. sor „e” oszlopaiban, és a felhasznált összeg adóját (legfeljebb az „e” oszlopban szereplő adók összegét) a 06-01-es lap 209. sor „b” oszlopába is be kell írnia. A cél szerinti felhasználás tényét a bevallásában külön nem kell közölnie, de a 06-01-es lapot ne felejtse el kitölteni!

A cél szerinti felhasználás igazolásához szükséges:

- a férőhely megszerzése alapjául szolgáló okirat,
- az összeg felhasználását igazoló okirat,
- a rokonsági fokot bizonyító közokirat,
- élettársi kapcsolat esetében az élettársi kapcsolatra vonatkozó teljes bizonyító erejű magánokirat.

Nem alkalmazható a jövedelem felhasználásához kapcsolódó kedvezmény akkor, ha a férőhelyet visszavásárlási, továbbértékesítési joggal szerezte meg. A kedvezmény csak akkor jár, ha a cél szerinti felhasználás a bevallás benyújtásáig megtörtént.

A cél szerinti felhasználásra fordított összeg nem számít olyan **kiadásnak, ami költségként figyelembe vehető** a jövedelem megállapításakor.

A bevallásban a cél szerinti felhasználás kedvezményét úgy érvényesítheti, hogy a sor „e” oszlopába a jövedelem után számított adót írja be. Ez után ki kell számolnia a cél szerint felhasznált jövedelem utáni adó összegét is. A cél szerinti felhasználásra fordított összeget és adóját –ami nem lehet több az ingatlan-értékesítés jövedelmének és adójának összegénél – a 06-01-es lap 209. sorába írja be! A cél szerinti felhasználás igazolására szolgáló iratokat nem kell a NAV-nak megküldenie, azonban őrizze meg azokat, mert egy esetleges ellenőrzéskor szükség lehet rájuk.

Adókiegyenlítés

Ha az ingatlan átruházásából származó jövedelem után megfizette az adót, a cél szerinti felhasználás miatt, az átruházás utáni első vagy második évről szóló adóbevallásban adókiegyenlítést alkalmazhat.¹⁶⁰

Ha Önnek 2014-ben, és/vagy 2015-ben ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből származott jövedelme, a jövedelem után megállapított és megfizetett adóból le kell vonni a 2016-ban cél szerint felhasznált összeg adóját.

Kérjük, olvassa el a 06-01-es laphoz fűzött magyarázatokat.

¹⁶⁰ Szja tv. 63. § (3) bekezdés

160. sor: A termőföld értékesítéséből származó jövedelem és adója¹⁶¹

A 2016. évi termőföld értékesítéséből származó bevételét, költségeit, jövedelmét és annak adóját a korábban leírtak szerint kell kiszámítani, és ebbe a sorba beírni. A törvény azonban a leírtaktól eltérő rendelkezéseket is megállapít, melyeket a sor kitöltése előtt célszerű tanulmányoznia.

Termőföldnek minősül a föld fekvésétől függetlenül valamennyi olyan földrészlet, amely az ingatlan-nyilvántartásban szántó, szőlő, gyümölcsös, kert, rét, legelő (gyep), nádas, erdő és fásított terület művelési ágban van nyilvántartva, továbbá az olyan művelés alól kivett területként nyilvántartott földrészlet, amelyre az ingatlan-nyilvántartásban Országos Erdőállomány Adattárban erdőként nyilvántartott terület jogi jelleg van feljegyezve.¹⁶²

Adómentes a termőföld értékesítéséből származó jövedelem összegéből az évi 200 000 forintot meg nem haladó rész, ha a vevő rendelkezik regisztrációs számmal, és a termőföldet legalább 5 évig egyéni vállalkozóként vagy mezőgazdasági őstermelőként hasznosítja. Ugyanez a szabály vonatkozik arra az esetre, ha a vevő regisztrált mezőgazdasági társas vállalkozás alkalmazottja, és a munkáltatójának a termőföldet legalább 10 évre bérbe adja.

Ha a termőföld értékesítéséből származó jövedelem meghaladja a 200 000 forintot, akkor a jövedelmet a „d” oszlopban tüntesse fel! A 15%-os adót a jövedelemnek a 200 000 forint feletti része után kell számítani és az „e” oszlopba beírni. Kérjük, hogy az „a” oszlopban tüntesse fel a termőföld értékesítésére jutó kedvezmény összegét! A „d” oszlopban szereplő jövedelem utáni adó teljes összegét tehát az „a” és az „e” oszlop együttes összege adja.

Adómentes a termőföld átruházásából származó teljes jövedelem akkor, ha az értékesítés

- (a szövetkezetekről szóló 1992. évi I. törvény hatálybalépéséről és az átmeneti szabályokról szóló 1992. évi II. törvény szerinti) részarány-tulajdon megszüntetését eredményezi és a magánszemély a termőföldet regisztrációs számmal rendelkező olyan magánszemélynek adja el, aki azt egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként legalább 5 évig hasznosítja, vagy a termőföldet regisztrált mezőgazdasági társas vállalkozás olyan alkalmazottjának adja el, aki azt az őt alkalmazó mezőgazdasági társas vállalkozásnak legalább 10 évre bérbe adja;
- regisztrációs számmal rendelkező állattenyésztést folytató olyan magánszemély részére történt, aki a területet egyéni vállalkozóként vagy mezőgazdasági őstermelőként legalább 5 évig az állattartó telep takarmánytermelése céljából használja, vagy az őt alkalmazó mezőgazdasági társas vállalkozásnak az állattenyésztés takarmánybiztosítása érdekében legalább 10 évre bérbe adja;
- magánszemély részére birtok-összevonási céllal történt;
- a települési önkormányzat részére szociális földprogram céljából történt;
- a Nemzeti Földalap javára történt.

Az 5 vagy 10 éves időszak kezdőnapja a birtokbaadás napja, de legkésőbb az adásvételi szerződés keltét követő 12. hónap utolsó napja, vagy ha a termőföld harmadik féllel kötött szerződés alapján haszonbérletben van, a haszonbérleti szerződés lejártát követő december 31.

¹⁶¹ Szja tv. 1. számú melléklet 9.5. pont

¹⁶² Szja tv. 3. § 51. pont; A mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII törvény. 5. § 17. pont

A birtok-összevonási cél akkor valósul meg, ha az átruházás eredményeként már az ügyletet megelőzően is a vevő tulajdonában álló termőföld és a megvásárolt termőföld egymással szomszédossá válik, függetlenül a település közigazgatási határától. Az egy naptári éven belül megkötött, és az ingatlanügyi hatósághoz be is nyújtott ingatlan adásvételi szerződések hatását együttesen kell vizsgálni. Szomszédos termőföldeknek minősülnek azok a földrészletek is, amelyeket önálló helyrajzi szám alatt nyilvántartott út, árok, csatorna választ el.

Amennyiben a vevő önkormányzat, akkor a szerződésnek tartalmaznia kell a szociális földprogramra vonatkozó, a rászorultság alapján meghatározott feltételeket is tartalmazó önkormányzati rendelkezés számát is.

Az előzőekben ismertetett adómentességi szabályok akkor alkalmazhatóak, ha az eladó legkésőbb a bevallás benyújtásakor rendelkezik a vevő közjegyző által készített, vagy ügyvéd által ellenjegyzett okiratba foglalt nyilatkozatával arról, hogy a termőföld értékesítése az adómentesség feltételeinek megfelel. Az okiratnak tartalmaznia kell a vevő természetes azonosító adatait és az adóazonosító jelét is. Az eladónak a vevő nyilatkozatát az elévülésig meg kell őriznie. A valótlan tartalmú nyilatkozat miatt keletkező adóhiányt a vevőnek kell megfizetnie.

Amennyiben a vevő a nyilatkozatában foglaltakat nem teljesíti, termőföld átruházásából származó jövedelemként kell bevallania az átruházásról szóló szerződésben meghatározott ellenértéket.

Abban az esetben, ha Ön az előzőek szerinti feltételeknek megfelelően értékesítette a termőföldjét 2016-ban, erről nem kell a bevallásban nyilatkoznia, tehát ha e mellett nincs más bevallásadási kötelezettség alá eső jövedelme, nem kell bevallást benyújtania.

Ha Ön a **kárpótlási eljárás során megszerzett termőföldet**¹⁶³ értékesítette, az ebből származó jövedelme után is 15%-os adót kell fizetnie. Ekkor a 160. sor „b” oszlopába a teljes bevételt, a „c” oszlopba a szerzéskori forgalmi értéket (ez a vételi jog gyakorlása során vételárként szereplő összeget jelenti), az esetleges értéknövelő beruházás(ok) költségét és a szerzéssel, eladással kapcsolatosan felmerült kiadásokat együttesen kell beírnia. Amennyiben a szerzést követő hatodik évben vagy később értékesítette a termőföldet, akkor az előzőek szerint kiszámított jövedelmére is vonatkozik az évenkénti 10-10%-os jövedelem-csökkentési lehetőség. A „d” oszlopban a jövedelmet, az „e” oszlopban pedig ennek 15%-os adóját kell feltüntetnie.

Abban az esetben, ha a kárpótlásban szerzett termőföldjét eladja, és a keletkezett jövedelmének teljes összegét az értékesítéstől számított egy éven belül belföldön – a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától az Európai Unió tagállamában – fekvő mezőgazdasági művelésű termőföld vásárlására fordítja, a befizetett adót az ingatlanügyi hatósághoz benyújtott szerződés másolati példányának csatolásával visszakérheti. Amennyiben a földvásárlás az adóbevallás benyújtásáig megtörténik, az adót nem kell befizetnie.¹⁶⁴

Ez a kedvezmény alkalmazható az olyan termőföld értékesítéséből származó jövedelemre is, amely termőföldet az 1992. évi II. törvény alapján részarány-földtulajdonosként kapott, majd azt tulajdonjogának bejegyzése mellett Önnek önálló ingatlanként kiadtak.¹⁶⁵

¹⁶³ Szja tv. 64. § (2) bekezdés

¹⁶⁴ Szja tv. 64. § (2) bekezdés

¹⁶⁵ Szja tv. 64. § (3) bekezdés

A bevallás kitöltése a fent említett esetekben a következő: a 160. sor „b” oszlopba a bevételt, a „c” oszlopba a költséget, a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni. Az „e” oszlopba 0, az „a” oszlopba pedig a „d” oszlopban feltüntetett jövedelem utáni 15%-os adó kerül.

Ebben az esetben igazolni kell a NAV felé a földvásárlást a földhivatal által iktatott szerződés másolatával. A szerződést ne a bevallással együtt, hanem külön borítékban (kísérőlevéllel) küldje be a NAV-hoz!

Abban az esetben, ha a jövedelemnek csak egy részét fordítja termőföld megvásárlására, a teljes jövedelem után meg kell fizetnie az adót.

Ha a 2016-ban termőföld értékesítéséből származó jövedelmét cél szerint felhasználta, akkor a cél szerinti felhasználásra fordított összeget és levont adóját a 06-01-es lapon is fel kell tüntetnie!

161 – 162. sorok: Ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből (átruházásából) származó jövedelem és adója

Ezekbe a sorokba kell beírnia Önnek az ingatlan és/vagy vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelmét és annak adóját. Az adó mértéke a jövedelem 15%-a.

Az ingatlanértékesítés teljes bevételét a 161. sor „b” oszlopába, a ráfordításokat a „c” oszlopba, az adó alapját, azaz a jövedelmet pedig a „d” oszlopba kell beírnia. A jövedelem után kiszámított 15%-os fizetendő adót az „e” oszlopban tüntesse fel! Az adó összegét az általános résznél leírt szabályok szerint kell Önnek kiszámítania.

Az ingatlanértékesítésből származó bevételt nem kell bevallania akkor, ha abból nem keletkezett jövedelme.

Adómentes az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem és nem kell bevallania, ha Ön

- a házassági vagyoni közösség megszűntetése miatt az ingatlannak, a vagyoni értékű jognak a házastársa által történt megváltásából szerzett jövedelmet;
- más magánszeméllyel kötött tartási, életjáradéki vagy öröklési szerződés alapján ingatlant, vagyoni értékű jogot ruházott át tartás vagy járadékfolyósítás ellenében;
- a helyi önkormányzat, illetőleg az állam tulajdonában lévő lakásnak a bérleti jogáról való lemondásért kapott térítést (ideértve a bérlakásból távozó bérlőtárs részére bírói határozat alapján a lakáshasználati jog ellenértékéért fizetett összeget is);
- (a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény szerinti) kényszerbérlet megszüntetésekor a más lakás biztosítása helyett a helyi önkormányzattól kapott térítést;
- egyéni vállalkozónak, östermelőnek, családi gazdálkodónak minősülő földműves és gazdaságátadási támogatása jogosultsága feltételeként megvalósuló termőföld értékesítéséből származó bevételt szerzett.

Abban az esetben, ha az **ingatlan értékesítése gazdasági tevékenység** keretében történik (kivéve, ha a bevételt egyéni vállalkozóként szerzi), a költségekkel csökkentett bevétel önálló

tevékenységből származó jövedelemnek minősül.¹⁶⁶ Gazdasági tevékenységnek a valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása minősül, amennyiben az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és melynek végzése független formában történik.¹⁶⁷ Ebben az esetben a jövedelmet nem ebben, hanem a 9. sorban kell szerepeltetnie.

Közös tulajdon értékesítésekor – a tulajdonosok eltérő rendelkezése, vagy a tulajdoni jog korlátozása hiányában – a tulajdonostársak mindegyike a tulajdoni hányadának megfelelően veszi figyelembe a bevételt, a ráfordításokat és így a jövedelmet is.¹⁶⁸

Az ingatlanok **cseréjével** szerzett jövedelem adóköteles. Ezt úgy kell tekinteni, mintha a cserélő felek külön-külön adásvételi szerződést kötöttek volna.

A **lakásszerzési kedvezmény érvényesítésére** 2012. december 31-ét követően már nincs lehetőség. Azonban ha Ön ezt a kedvezményt korábban igénybe vette lakás, lakóház megszerzéséhez, és az így szerzett ingatlant 2016-ban átruházta, akkor utána kell néznie, hogy mikor vette igénybe pontosan a kedvezményt. Ha ugyanis az ingatlan átruházásakor nem telt el négy teljes naptári év a kedvezmény igénybevétele óta, akkor a számított jövedelemhez hozzá kell adnia az a lakásszerzési kedvezmény alapjaként érvényesített összeget.¹⁶⁹

A termőföldből átminősített ingatlan átruházása¹⁷⁰

A termőföldből átminősített ingatlan átruházása esetében meg kell vizsgálni, hogy a **hozam** (költségekkel csökkentett bevétel, azaz a számított összeg) meghaladja-e a **szokásos hozam** összegét. Ha nem haladja meg, akkor az adót az általános szabályok szerint kell megfizetni. Ha viszont a hozam nagyobb, mint az ingatlan tulajdonban tartásának időszakára számított szokásos hozam, – akkor is, ha az értékesítés gazdasági tevékenység keretében történik – az adó alapja a szokásos hozam, és az azt meghaladó hozamrészenek a háromszorosa [**szokásos hozam + (számított összeg-szokásos hozam) x 3**].

A tulajdonban tartás időszakára tekintettel ez az adóalap tovább nem csökkenthető.

Szokásos hozamnak a termőföldből átminősített ingatlan átruházása esetében a levonható költségek 0,3%-ának a tulajdonban tartás napjaival megszorított összegét kell tekinteni [**elszámolható költségek x 0,3% x a tulajdonban tartás napjainak száma**].

A tulajdonban tartás napjait a megszerzésről, illetve az átruházásáról szóló okirat keltének napja alapján kell számítani, amelybe a szerződés napjai is beleszámítanak.

Nem kell alkalmazni ezt a speciális szabályt, ha a magánszemély öröklés útján szerezte a termőföldből átminősített ingatlant. Az ilyen értékesítéséből származó jövedelem az általános szabály szerint adózik, de nyilatkozni kell a 01-es lap (C) blokkjában erről a tényről.

Nem kell alkalmazni ezt a speciális szabályt abban az esetben sem, ha az értékesített ingatlan az átminősítést megelőző, vagy követő öt éven keresztül a magánszemély tulajdonában volt.

¹⁶⁶ Szja tv. 62. § (3) bekezdés

¹⁶⁷ Szja tv. 3. § 46. pont

¹⁶⁸ Szja tv. 4. § (6) bekezdés

¹⁶⁹ Szja tv. 62. § (7) bekezdés

¹⁷⁰ Szja tv. 62/A. §

Eltérő a szabály, ha a termőföldből átminősített ingatlant tulajdonában tartó társaságban részesedéssel rendelkező magánszemély tagja részesedését ellenérték fejében átruházza, illetve azt a társaságból kivonja. Ebben az esetben az árfolyamnyereséget, illetve a vállalkozásból kivont jövedelmet növeli a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos hozamot meghaladó árfolyamnyereség, vállalkozásból kivont jövedelem kétszerese. [**hozam + (hozam-szokásos hozam) x 2**]

Szokásos hozam részesedés átruházása, kivonása esetén a részesedés megszerzésére fordított érték (ideértve a részesedéssel kapcsolatos járulékos költségeket is) 0,3%-ának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorozott összegét kell tekinteni [**elszámolható költségek x 0,3% x tulajdonban tartás napjainak száma**].

A tulajdonban tartás napjait ebben az esetben is a megszerzésről, illetve az átruházásáról szóló okirat keltének napja alapján kell számítani, amelybe a szerződés napjai is beleszámítanak.

Ilyen ügyletek esetében a fő szabálytól eltérően, ha a jövedelem meghaladja a szokásos hozamot, a megállapított jövedelem árfolyamnyereség, illetve vállalkozásból kivont jövedelemként adóköteles, azt a 165. vagy 173. sorban kell bevallania.

Mérséklés

A NAV az adót az Ön kérelmére mérsékelheti vagy elengedheti az Ön jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire, valamint az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem lakáscélú felhasználására tekintettel.

Ingtatlanlízing meghiúsulása miatt szerzett jövedelemre vonatkozó szabályok¹⁷¹

Az ingatlanlízing-ügyletek meghiúsulása miatt szerzett jövedelmekre is alkalmazhatók az ingatlan-átruházásból származó jövedelmek adózására vonatkozó szabályok.

A jövedelmet az ügyleti szerződésben foglaltak alapján, az Önt a meghiúsulás miatt megillető (kifizetett, jóváírt) bevételből kiindulva kell megállapítani. Ebben az esetben a számított összegnek a bevételt kell tekinteni, az ingatlan megszerzés évének pedig az ügyleti szerződés megkötésének évét. Az előbbieket figyelembevételével, lakáslízing meghiúsulása esetén az ötéves, más ingatlanlízing meghiúsulása esetén a tizenöt éves számítási szabály alkalmazásával kell értelemszerűen megállapítani a jövedelmet.

Abban az esetben például, ha egy lakáslízing-szerződés megkötésének éve 2011., és az azt követő ötödik évben (2016-ban) hiúsulna meg a szerződés, akkor az Önt megillető összeg már nem adóköteles.

Ha Önnek az ingatlanlízing meghiúsulása miatt adóköteles jövedelme keletkezett, akkor ilyen esetben is jogosult a jövedelem cél szerinti felhasználására (az adókiegyenlítésre).

¹⁷¹ Szja tv. 63. § (9), (10) bekezdés

Példák az ingatlan értékesítéséből származó jövedelem és adója kiszámítására

12. példa

Kiss József az önkormányzattól a 2012-ben megvásárolt lakását 2016-ban eladta 3 500 000 forintért. A szerzés kori érték (az önkormányzatnak ténylegesen kifizetett összeg) 300 000 forint, az egyéb költségek (hirdetés, közvetítői díj) 200 000 forintot tesznek ki.

A jövedelem kiszámítása:

Bevétel („b” oszlop)	3 500 000 Ft
Költség („c” oszlop) (300 000 + 200 000)	<u>- 500 000 Ft</u>
Számított összeg:	3 000 000 Ft
Jövedelem („d” oszlop) a számított összeg 30%-a:	900 000 Ft
Adó („e” oszlop) a 900 000 Ft 15%-a	135 000 Ft

13. példa

Ha a 12. példa szerinti ingatlannak nemcsak Kiss József, hanem a házastársa is a tulajdonosa volt, akkor a jövedelmet a tulajdoni hányadoknak megfelelő arányban (50-50%) meg kell osztaniuk. Mindkettőjüknek bevallást kell benyújtania, melyben a következők szerint kell az adatokat feltüntetni.

Bevétel („b” oszlop)	1 750 000 Ft
Költség („c” oszlop)	<u>- 250 000 Ft</u>
Számított összeg	1 500 000 Ft
Jövedelem („d” oszlop) a számított összeg 30%-a:	450 000 Ft
Adó („e” oszlop) a 450 000 Ft 15%-a	67 500 Ft

14. példa

Ha az 12. példa szerinti adózó a jövedelméből 900 000 forintot a bevallás benyújtásáig igazoltan saját maga részére, idősek otthonában biztosított férőhely megszerzésére fordította, akkor a bevallást a következők szerint kell kitöltenie:

Bevétel („b” oszlop)	3 500 000 Ft
Költség („c” oszlop)	<u>- 500 000 Ft</u>
Számított összeg	3 000 000 Ft
Jövedelem („d” oszlop) a számított összeg 30%-a:	900 000 Ft
Adó („e” oszlop) a 900 000 Ft 15%-a	135 000 Ft

A 900 000 forint cél szerinti felhasználás 15%-os adója 135 000 forint.

A „d” oszlopban szereplő 900 000 forint jövedelmet és az „e” oszlopban feltüntetett 135 000 forint adót a bevallás 06-01-es lapján a 208. sorban is szerepeltetni kell. A cél szerinti felhasználásról a 209. sort kell kitölteni. A 209. sor „a” oszlopba a 900 000 forintot, és a „b” oszlopba a 135 000 forintot kell beírnia.

15. példa

Nagy Bálint a 2011-ben 26 000 000 forintért vásárolt üdülőjét 38 000 000 forintért értékesítette 2016-ban. Egyéb költséget nem számol el.

A jövedelem számítás és a bevallás kitöltése a következő:

Bevétel („b” oszlop)	38 000 000 Ft
Költség („c” oszlop)	<u>- 26 000 000 Ft</u>
Számított, egyben adóköteles jövedelem („d” oszlop)	12 000 000 Ft
Adó („e” oszlop), a 12 000 000 Ft 15%-a	1 800 000 Ft

A példa szerinti esetben a jövedelem csak akkor lenne csökkenthető, ha az üdülőt 2017-ben, illetve ennél későbbi évben értékesítené. Így a 15% mértékű adót, azaz 1 800 000 forintot kell az „e” oszlopba beírni és a bevallás benyújtásának határidejéig megfizetni.

16. példa

Nagy Bálint a 2003-ban 2 500 000 forintért vásárolt telkét 14 700 000 forintért adta el 2016-ban. Egyéb költségeinek (illeték, ügyvédi költség) együttes összege 800 000 forint.

Az adó kiszámítása a következő:

Bevétel („b” oszlop)	14 700 000 Ft
Költség („c” oszlop) 2 500 000 + 800 000=	- 3 300 000 Ft
Számított jövedelem	11 400 000 Ft
Levonandó a 11 400 000 Ft 80%-a	- 9 120 000 Ft
Jövedelem („d”) oszlop	2 280 000 Ft
Adó („e” oszlop) 2 280 000 Ft 15%-a	342 000 Ft

Ha a példában szereplő Nagy Bálint az eladott telket 2001-ben vagy azt megelőzően szerezte volna, akkor a 11 400 000 forintos számított jövedelem 100%-át levonhatná a számított összegből, vagyis adóköteles jövedelme nem keletkezne, ezért a bevételét sem kellene bevallania.

17. példa - a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére

Kiss Péter 2012. december 9-én vásárolt egy termőföldet 10 000 000 forintért. 2013-ban művelési ágból kivetette (1 000 000 forintért), 2016. január 6-án pedig 51 000 000 forintért értékesítette.

A számított összeg meghatározása:

Bevétel	51 000 000 Ft
Költségek	
• Szerzésre fordított összeg	10 000 000 Ft
• Értéknövelő beruházás	1 000 000 Ft
<u>Költségek összesen</u>	<u>11 000 000 Ft</u>
Hozam	40 000 000 Ft

A tulajdonban tartás napjainak meghatározása:

2012-ben	23 nap
2013-ban	365 nap
2014-ben	365 nap
2015-ben	365 nap
<u>2016-ban</u>	<u>6 nap</u>
Összesen:	1 124 nap

A szokásos hozam megállapítása:

(költségek x 0,003 x tulajdonban tartás napjai)

11 000 000 x 0,003 x 1 124 = 37 092 000 Ft

Miután a hozam meghaladja a szokásos hozam összegét (40 000 000 Ft > 37 092 000 Ft), ezért az **adó alapját** a következők szerint kell megállapítani:

<i>A szokásos hozamot meghaladó, felettes rész (40 000 000–37 092 000)</i>	<i>2 908 000 Ft</i>
<i>A felettes rész emelt összege (2 908 000 x 3)</i>	<i>8 724 000 Ft</i>
<i>Az adó alapja: (37 092 000 + 8 724 000)</i>	<i>45 816 000 Ft</i>

Jövedelemként (az adó alapja) a „d” oszlopba 45 816 000 Ft-ot, az „e” oszlopba a 15%-kal megállapított 6 872 400 Ft adót kell feltüntetni.

163. sor: Ingó vagyontárgy értékesítéséből származó jövedelem és adója¹⁷²

Ebben a sorban kell feltüntetni az ingó vagyontárgy nem gazdasági tevékenység keretében történő értékesítéséből származó jövedelem adóköteles részét és annak 15%-os adóját.

Ingó vagyontárgy az ingatlanok nem minősülő dolog, kivéve a fizetőeszközt, az értékpapírt és a föld tulajdonosának változása nélkül értékesített lábon álló (betakarítatlan) termést, terményt (például lábon álló fa).¹⁷³ Amennyiben a földterület tulajdonosának változása nélkül értékesített lábon álló fa, betakarítatlan termés, termény esetében mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem keletkezik, akkor a 12-es lapokat, ha Ön egyéni vállalkozásból származó jövedelemre tesz szert, akkor pedig a 13-as lapokat is ki kell tölteni. Egyéb esetben önálló tevékenység jogcímen keletkezik a jövedelem, amelyet a 7. sorban kell bevallani.

Gazdasági tevékenység valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és melynek végzése független formában történik. Amennyiben az ingó vagyontárgy értékesítése gazdasági tevékenység keretében történt,¹⁷⁴ akkor az értékesítésből származó jövedelmének számítására továbbra is az ingó értékesítésre vonatkozó szabályok vonatkoznak, de azt az összevont jövedelmek részeként, a 9. sorban kell feltüntetni! Ebben az esetben alkalmazható a 78%-os szabály, mert Önnek kell a 27%-os egészségügyi hozzájárulást megfizetni a jövedelem után, amely költségként nem számolható el.

Ha az ingó vagyontárgyért a szerződéskötés időpontjában érvényes piaci árnál nagyobb vételárat kapott, akkor a piaci árat meghaladó bevétele egyéb összevonás alá eső jövedelemnek számít.

Ingó értékesítésből származó jövedelem az önálló tevékenységet folytató magánszemélyek (az egyéni vállalkozók is ide tartoznak ebből a szempontból) által a nem kizárólag üzleti célt szolgáló vagyontárgyak (gép, jármű, berendezés, felszerelési tárgy) értékesítéséből származó jövedelem is, amelyek után az értékcsökkenési leírást általában számolták el. Ha kizárólag üzleti célú tárgyi eszközt értékesít az önálló tevékenységet folytató magánszemély és annak beszerzési költségeit a tevékenységéből származó bevételéből elszámolta, akkor az értékesítésből származó bevétel a tevékenység bevételének része. A tevékenység megszüntetése után már ingó értékesítésről van szó, de az önálló tevékenység során elszámolt szerzési értékkel a bevétel már nem csökkenthető.

Amennyiben az értékesített ingó vagyontárgy közös tulajdont képez, akkor – figyelemmel a tulajdonosok eltérő rendelkezésére, illetve a tulajdonjogi korlátozásokra – az értékesítésből származó jövedelmet a tulajdonostársaknak meg kell osztaniuk a tulajdoni hányaduk arányában.

¹⁷² Szja tv. 58. §

¹⁷³ Szja tv. 3. § (30) bekezdés

¹⁷⁴ Szja tv. 58. § (8) bekezdés

Ingó vagyontárgy értékesítéséből származó bevétel – ide nem értve, ha a bevételt egyéni vállalkozóként vagy mezőgazdasági őstermelőként szerzi meg - minden olyan bevétel, amelyet az átruházásra tekintettel Ön megszerzett. Ilyen különösen az eladási ár, a cserébe kapott dolog megszerzés kori szokásos piaci értéke, valamint az ingó vagyontárgy gazdasági társaság vagy más cég részére nem pénzbeli hozzájárulásként (nem pénzbeli betétként) történő szolgáltatása esetén a vagyontárgynak a társasági szerződésben, más hasonló okiratban meghatározott értéke.

A jövedelmet úgy kell megállapítani, hogy az ingó vagyontárgy értékesítéséből származó bevételből le kell vonni a megszerzésre fordított összeget, a megszerzéssel és eladással kapcsolatban felmerült, igazolt költségeket és az értéknövelő beruházások költségét (ha azokat korábban költségként nem számolták el).

Megszerzésre fordított összeg:

- A vásárlásról szóló szerződés, számla, nyugta, elismervény vagy más bizonylat szerinti érték, cserében kapott ingó vagyontárgy esetében a csereszerződésben rögzített érték.
- Külföldről behozott ingó vagyontárgy esetében megszerzésre fordított összegnek a vámkiadás alapjául szolgáló értéket, vagy ha nem történt vámkiadás, akkor a forintra átszámított számla szerinti értéket kell figyelembe venni.
- Öröklés esetén az ingó vagyontárgy megszerzésre fordított összege a hagyatéki eljárásban megállapított érték, ingyenes szerzés esetén az illetéki kiadás alapjául szolgáló érték, ennek hiányában az ingó vagyontárgy megszerzés kori szokásos piaci értéke és - vagy egyébként - ha az ingó vagyontárgy megszerzésekor adóköteles jövedelemre tekintettel adófizetés történt, ez a jövedelem is a szerzési érték része.
- Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség ajándékozással történő szerzése esetén, ha a NAV nem szab ki illetéket, a magánszemély döntése alapján az átruházásból származó bevétel 75 %-a vagy az az igazolt összeg tekinthető megszerzésre fordított összegnek, amelyet az ajándékozó magánszemély megszerzésre fordított összegnek tekinthetne. (Ez utóbbi pontban leírtakat csak a **2016. augusztus 1-jét követően megszerzett jövedelem** esetében lehet alkalmazni.)

Értéknövelő beruházásnak tekintendő az a szokásos piaci értéket növelő ráfordítás (igazolt kiadás), amely az ingó dolog átruházása esetén annak eredeti használhatóságát növeli, javítja és/vagy az átruházást megelőző 12 hónapon belül az átruházásról szóló szerződés szerinti bevételnek az 5%-át meghaladó mértékben az eredeti használhatóságának megőrzése, helyreállítása céljából történt.

Amennyiben az ingóság megszerzésére fordított összeg nem állapítható meg, akkor a bevétel 25%-a tekinthető jövedelemnek és más összegek ez esetben nem vonhatók le.

Nem kell jövedelmet megállapítani az ingó vagyontárgyak átruházására tekintettel (ideértve a gazdasági tevékenységként történő értékesítést is), ha az adóévben megszerzett összes bevétel a 600 000 forintot nem haladja meg. Amennyiben a bevétel meghaladja a 600 000 forintot, akkor viszont az összes bevételből jövedelmet kell számítani.

Abban az esetben sem kell jövedelmet megállapítani az ingó vagyontárgyak átruházására tekintettel megszerzett bevétel után, ha azt az adózó - a természetes személyek

adósságrendezéséről szóló törvényben¹⁷⁵ szabályozott bíróságon kívüli adósságrendezési megállapodás, bírósági adósságrendezési egyezség vagy adósságtörlesztési határozat alapján - teljes egészében a tartozásai megfizetésére fordítja. Abban az esetben, ha a bevételt a magánszemély csak részben fordítja a tartozásai megfizetésére, akkor azt a jövedelemrészt kell megállapítani, amely a tartozások megfizetésére fordított bevétel és a teljes bevétel különbözete alapján meghatározható.

Akkor sem kell a bevételt bevallani és adót fizetni, ha az ingó vagyontárgy(ak) értékesítéséből származó jövedelem a 200 000 forintot az adóévben nem haladja meg. Amennyiben az ingó vagyontárgyak értékesítéséből származó jövedelem a 200 000 forintot meghaladja, akkor csak a 200 000 forint feletti rész után kell a 15%-os adót megfizetni. Ebben az esetben a teljes jövedelmet be kell vallani, de annak adója 30 000 forinttal csökkenthető. Ha Ön gazdasági tevékenység keretében végzett ingó értékesítést, az előzőekben foglaltak nem alkalmazhatóak, azaz a jövedelmet terhelő adó nem csökkenthető 30 000 forinttal.

A fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel szerzett bevételből 25% számít jövedelemnek a magánszemély esetében. Az adót a kifizető vonja le, és a magánszemélyt más adókötelezettség nem terheli, vagyis a fémhulladék átruházásából származó jövedelmet Önnek nem kell bevallania. Az így szerzett bevételt nem kell figyelembe venni a 600 000 forintos bevételi határ megállapításakor.

Az ingó vagyoneért kapott bevételt e sor „b” oszlopában, a költségeket – 25%-os jövedelemszámítás esetén a bevétel 75%-át – a „c” oszlopban tüntesse fel. A „d” oszlopba az adóköteles jövedelmet kell beírni. A jövedelem 15%-os adóját 30 000 forinttal csökkentve kell az „e” oszlopba beírni.

Példa az ingó értékesítéséből származó jövedelem utáni adó kiszámítására

18. példa

Az ingó értékesítéséből származó bevétel 800 000 forint („b” oszlop), mely nem gazdasági tevékenységből származik. A megszerzésre fordított összeg 100 000 forint („c” oszlop). Az értékesítés jövedelme 700 000 forint („d” oszlop), amit be kell vallani a 163. sorban. Ennek 15%-os adója 105 000 forint lenne, de a 200 000 forintos csökkentésre tekintettel a 200 000 forint 15%-át, vagyis 30 000 forintot le kell vonni, ezért e sor „e” oszlopába 75 000 forintot kell az adózónak írnia.

Ha a bevétel 500 000 forint, akkor nem kell jövedelmet megállapítani. Bevallani sem kell, mert 600 000 forint bevételig az ingó vagyontárgyak átruházása után nem kell jövedelmet megállapítani.

165. sor: Árfolyamnyereség címén megszerzett jövedelem¹⁷⁶

Ebben a sorban az árfolyamnyereség címén megszerzett jövedelmét és a jövedelem 15%-os adóját kell szerepeltetnie.

Árfolyamnyereségből származó jövedelem az értékpapír átruházásával megszerzett bevételnek az a része, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított összeg és a járulékos költségek együttes összegét. Nem minősül azonban árfolyamnyereségből származó

¹⁷⁵ 2015. évi CV. törvény

¹⁷⁶ Szja tv. 67. §

jövedelemnek az értékpapír kölcsönzésből származó jövedelem, illetve az az összeg, amelyet más jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni. Ilyen például a nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve a kollektív befektetési értékpapír átruházásából származó, az árfolyamnyereségre vonatkozó szabályok szerint megállapított jövedelem, amelyet kamatjövedelemként kell figyelembe venni, vagy az ellenőrzött tőkepiaci ügyletben (tőzsdén) értékesített értékpapír árfolyamnyeresége, amely a többi ügylettel összevonva az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem részét képezi.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény alkalmazásában értékpapír minden olyan okirat, elektronikus jelsorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül. Értékpapírnak tekintendő továbbá a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés is.¹⁷⁷

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés keltének napjára kell megállapítani. Ha a magánszemély az átruházott értékpapír tulajdonjogát az értékpapír kölcsönbe vételével szerezte meg, akkor a jövedelmet és az adót az értékpapír visszaadásának (visszaszolgáltatásának), ha a szerződés az értékpapír visszaadása (visszaszolgáltatása) nélkül szűnt meg, a szerződés megszűnésének napjára kell megállapítani.

A megállapított jövedelem után az adókötelezettség a bevétel megszerzésének napján keletkezik. Ha a bevétel megszerzése több részletben történik, azt kell feltételezni, hogy a magánszemély a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyított arányában szerzi meg. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a teljes vételárból kiindulva meg kell határozni a jövedelmét, majd ebből 2016-ra olyan hányadot kell jövedelemként bevallania, amilyen hányadot Ön a vételárból 2016-ban a vevőjétől megkapott.

Amennyiben az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevétel a szerződés keltének napjára nem határozható meg, mert az később bekövetkező feltételektől függ, akkor úgy kell tekinteni, mintha a feltételek megvalósultak volna. Ha utóbb valamely feltétel nem teljesül, és ezért a befizetett adó visszajár, az önellenőrzéssel igényelhető vissza.

Ha a később bekövetkező feltételeket és következményeiket a felek tételesen nem határozzák meg, akkor azokat figyelmen kívül kell hagyni a jövedelem megállapítása során. Amikor azonban az adott feltétel bekövetkezik, a magánszemélyt pótlólagosan megillető vételár nem árfolyamnyereségből származó jövedelemként adóköteles, hanem az a magánszemély egyéb jövedelmének minősül.

Amennyiben 2016-ban árfolyamnyereségből származó jövedelmet szerzett, az igazolt szerzési érték és járulékos költségek alapján megállapított jövedelmet ennek a sornak a „d” oszlopába kell beírnia és a 15%-os adót az „e” oszlopba. A kifizető által figyelembe nem vett, igazolt szerzési érték és járulékos költség a bevallásban érvényesíthető. Az adót a bevallás benyújtásának határidejéig kell megfizetnie.

Az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó szabályok között találjuk meg tehát az értékpapír megszerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek fogalmát, melyet számos más jövedelemtípusra vonatkozóan is irányadónak kell tekinteni.

¹⁷⁷ Szja tv. 3. § 34. pont

Az értékpapír megszerzésére fordított érték:

- ellenőrzött tőkepiaci ügylet során megszerzett értékpapírnál az ügylet szerinti, igazolt ellenérték;
- ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek nem minősülő visszerthes szerződéssel megszerzett értékpapírnál a szerződésben foglalt ellenértékből az átruházásig igazoltan megfizetett összeg;
- társas vállalkozás alapításával szerzett értékpapír esetén az értékpapír átruházásáig a társas vállalkozás részére igazoltan szolgáltatott vagyoni hozzájárulásnak a létesítő okiratban meghatározott értéke, feltéve, hogy a vagyoni hozzájárulás létesítő okiratban meghatározott értékét az értékpapír megszerzésekor a bevétel meghatározásánál figyelembe kell venni (ezt a rendelkezést kell alkalmazni a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének új értékpapír kibocsátásával történő felemelésével megszerzett értékpapírra is);
- a vállalkozásból kivont jövedelem címén megszerzett értékpapír esetében az ezen a címen megszerzett bevételként figyelembe veendő érték;
- csődeljárás, felszámolás vagy helyi önkormányzat adósságrendezési eljárása keretében kötött egyezség révén a hitelező által megszerzett értékpapír esetében az egyezség szerinti érték;
- az olyan értékpapír esetében, amelynek alapján megállapított összeg az értékpapír megszerzésekor jövedelemnek minősül, a jövedelemként figyelembe vett összeg, amelyet növelni kell az átruházásig a magánszemély által teljesített ellenértékkel;
- az MRP szervezet által a magánszemély tulajdonába adott értékpapír esetében az értékpapír átadásáig a magánszemély által saját erő címén befizetett összegből az értékpapírra arányosan jutó rész;
- a szövetkezetekről szóló 1992. évi I. törvény hatályba lépéséről és az átmeneti szabályokról szóló 1992. évi II. törvény szerinti átalakulás során a magánszemélynek ellenérték nélkül juttatott szövetkezeti üzletrész, részjegy esetében az átalakuláskor lezárt névérték az eredeti szerzőnél és örökösénél, ha az értékpapír a hagyaték tárgyát képezte;
- az 1992. december 31-e előtt kihirdetett jogszabály alapján a szövetkezet által ingyenesen juttatott értékpapír juttatáskori névértéke az eredeti szerzőnél és az örökösénél, ez utóbbinál akkor, ha az értékpapír a hagyaték tárgyát képezte;
- kárpótlási jegy esetében az eredeti jogosult személynél, vagy az örökösnél a kárpótlási jegy kamattal növelt névértéke;
- az illeték-kiszabáshoz figyelembe vett érték, ha a szerzési érték az előző pontok szerinti esetekben nem állapítható meg, vagy az értékpapír szerzése örökléssel, ajándékozással történt azzal, hogy
 - ha az illeték kiszabása az átruházásból származó jövedelem adókötelezettségének teljesítésére nyitva álló határidőig nem történik meg, öröklés esetén a hagyatéki leltárban feltüntetett értéket, vagy a hagyatéki eljárás során az értékpapír értékeként feltüntetett egyéb értéket, ajándékozás esetén az értékpapírnak az átruházás napjára megállapított szokásos piaci értékét kell figyelembe venni, és az így megállapított adókötelezettséget az illeték-kiszabás alapján önellenőrzéssel lehet módosítani,
 - ha az illetékügyi hatóság nem szab ki illetéket, öröklés esetén a hagyatéki leltárban feltüntetett érték, vagy a hagyatéki eljárás során az értékpapír értékeként feltüntetett egyéb érték, ajándékozás esetén az az igazolt szerzési érték, amelyet az ajándékozó figyelembe vehetett volna, ilyen igazolt érték

hiányában nulla, növelve a magánszemély által az értékpapír átruházásáig teljesített, igazolt ellenértékkel;

- az előzőekben nem említett esetekben a megszerzés érdekében a magánszemély által az értékpapír átruházásáig igazoltan megfizetett összeg.

Az értékpapír értékesítéséhez kapcsolódó járulékos költség:

- az értékpapír megszerzésekor fizetett illeték,
- az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggő, a magánszemélyt terhelő igazolt kiadás (ideértve különösen az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggésben nyújtott, a külön törvény szerinti befektetési szolgáltatási tevékenység, a befektetési szolgáltatási tevékenységet kiegészítő szolgáltatás vagy árutőzsdei szolgáltatási tevékenység ellenértékét is),
- az értékpapír megszerzésének alapjául szolgáló vételi (jegyzési) jog és az értékpapír átruházásának alapjául szolgáló eladási jog ellenértékeként a magánszemélyt terhelő, igazolt (ingyenes vagy kedvezményes jogszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) összeg,
- kölcsönbe vett értékpapír esetében a visszaadott (visszaszolgáltatott) értékpapír megszerzésére fordított érték, vagy - ha a kölcsönbe vevő az értékpapírt visszaszolgáltatni nem tudja - a fizetett kártérítésnek a tőkepiacról szóló törvény szerinti legkisebb összege.

Ha Ön belföldi illetőségű és árfolyamnyereségből származó jövedelme után külföldön is fizetett adót, akkor ezt a jövedelmét a 05-ös lap 181. sorában kell szerepeltetnie. Kérjük, olvassa el a sorhoz tartozó magyarázatot.

Árfolyamnyereség az olyan értékpapír értékesítéséből származó jövedelem is, amelyet a magánszemély a társas vállalkozás tagjaként, részvényeseként, üzletrész-tulajdonosaként a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének a saját tőke terhére történő felemelése révén szerzett meg.

Ha Ön az **eredeti jogosultként** – vagy az eredeti jogosult örököseként hagyatéki eljárás keretében – megszerzett **kárpótlási jegyének** felhasználásával az állami tulajdon privatizációja során szerzett részvényét, üzletrészt tőzsdén kívüli ügylet keretében elidegenítette, akkor az ebből származó jövedelme ugyancsak árfolyamnyereséggént adózik. Amennyiben Ön a **nem eredeti jogosultként** megszerzett kárpótlási jegy felhasználásával szerzett az állami tulajdon privatizációja révén részvényt, üzletrészt és azt elidegenítette 2016-ban, akkor a bevételnek arra a részére, amely meghaladja a megszerzésre fordított összeget, az árfolyamnyereségre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A **kedvezményezett részesedéscsere** az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság részesedést szerez egy másik társaság jegyzett tőkéjében annak ellenében, hogy a jegyzett tőkéjét képviselő értékpapírt bocsát ki, és azt, valamint legfeljebb az átadott összes értékpapír együttes névértékének (névérték hiányában arányos könyv szerinti értékének) a 10 %-át meg nem haladó pénzeszközt ad a megszerzett társaság tagja(i)nak, részvényese(i)nek. Feltétel továbbá, hogy a megszerző társaság a jogügylet révén megszerzi a szavazati jogok többségét, vagy, ha a jogügylet előtt a szavazati jogok többségével már rendelkezett, azt tovább növeli a megszerzett társaságban. A magánszemélynek a kedvezményezett részesedéscsere útján megszerzett értékpapírajáról elkülönített nyilvántartást kell vezetnie.

Kedvezményezett részesedéscsere esetén a bevételből a jövedelmet az árfolyamnyereségre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani. A jövedelemnek az a része, amely nem haladja meg a jogügylet alapján megszerzett pénzösszeget, árfolyamnyereségnek minősül. Az ezen felüli rész az Ön döntése alapján az ügylet időpontjában adómentes, vagy szintén árfolyamnyereségnek minősül. A választásáról az adóbevallásában nyilatkoznia kell.

Amennyiben Ön a kedvezményezett részesedéscsere útján megszerzett értékpapírból származó jövedelmét **árfolyamnyereségnek tekintette**, akkor az „a” oszlopba „1”-est írjon, és a jövedelmet, valamint az azt terhelő 15%-os adót tüntesse fel ebben a sorban!

Abban az esetben, ha Ön - a kifizetőnek tett nyilatkozatában - **adómentesnek tekintette** az említett bevételét, akkor ennek a sornak az „a” oszlopába „2”-est írjon! Ebben az esetben nem kell feltüntetnie a kedvezményezett részesedéscsere révén megszerzett bevételét.

Az értékpapír átruházásából származó, árfolyamnyereségnek minősülő jövedelem nem csökkenthető az adóévben elszenvedett árfolyamveszteség összegével.

Nem itt, hanem egyéb jövedelemként kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított összeget meghaladó részét. Ekkor az árfolyamnyereségből származó jövedelmekre vonatkozó rendelkezések alkalmazásával kell kiszámítani az adóköteles összeget.

166. sor: A tartós befektetésből származó jövedelem és adója¹⁷⁸

Tartós befektetésből származó jövedelemnek minősül – a feltételek megléte mellett – pénzösszeg befektetési szolgáltatóval, hitelintézettel megkötött tartós befektetési szerződéssel történő lekötése révén, a magánszemélyt a lekötés megszűnésekor, megszakításakor megillető bevételnek (ideértve a befektetésben lévő pénzügyi eszköznek a lekötés megszűnésekor, megszakításakor irányadó szokásos piaci értékét is) a lekötött pénzösszeget meghaladó része, azaz a lekötési hozam. A tartós befektetési szerződés arra vonatkozó külön megállapodás, hogy a felek az említett jövedelem tekintetében a tartós befektetésre vonatkozó adózási szabályokat alkalmazzák.

Amennyiben Önnek tartós befektetésből származó jövedelemről van igazolása, akkor a „d” oszlopba a jövedelmet és az „e” oszlopba a 15%-kal (később részletezett esetben 10%-kal) megállapított adót írja be.

Lekötött pénzösszegnek minősül a tartós befektetési szerződés alapján az adóévben egy összegben vagy részletekben történő, első alkalommal legalább 25 ezer forint (vagy annak megfelelő külföldi fizetőeszköz) befizetés, amelyet a befektetések hozamaival (kamat, árfolyamnyereség, ügyleti nyereség, osztalék stb.) együtt a befizetés naptári évét követő legalább három naptári évben, valamint a lekötés folytatólagos meghosszabbítása esetén további két naptári évben, a vállalt lekötési időszak utolsó napján is még a befektetési szolgáltató, illetőleg a hitelintézet által szerződésenként vezetett lekötési nyilvántartásban tart.

Befizetésnek minősül, ha a magánszemély tartós befektetési szerződés alapján a **nyugdíj-előtakarékossági számláját megszünteti**, és a nyugdíj-előtakarékossági értékpapírszámlán

¹⁷⁸Szja tv. 67/B. §

nyilvántartott pénzügyi eszköznek a befektetési szolgáltató által vezetett lekötési nyilvántartásba helyezését lekötött pénzüsszeggé alakítja át azzal, hogy az átalakítás napjának a nyilvántartásba vétel napját kell tekinteni.

Befizetés továbbá az ötéves lekötési időszak utolsó napján lekötési nyilvántartásban lévő pénzeszköznek, pénzügyi eszköznek az ötéves lekötési időszak megszűnésének napjáig újra megkötött tartós befektetési szerződés alapján a befektetési szolgáltató által vezetett lekötési nyilvántartásban tartása, azzal, hogy a pénzügyi eszköz tekintetében befizetett pénzüsszeggként a pénzügyi eszköznek az ötéves lekötési időszak megszűnésének utolsó napján irányadó szokásos piaci értéke, vagy a megszerzésre fordított összeg közül a nagyobbbat kell figyelembe venni. A befizetés naptári éve ebben az esetben az ötéves lekötési időszak utolsó éve.

A lekötött pénzüsszeg az elhelyezés naptári évét követően a hároméves, illetve ötéves lekötési időszakban az említett hozamok jóváírásán kívül további befizetéssel nem növelhető, és át nem csoportosítható. Egy naptári éven belül ugyanazon befektetési szolgáltatóval, hitelintézettel ezen két tartós befektetési típus közül csak egy-egy tartós befektetési szerződés köthető.

A magánszemély a lekötött pénzüsszeg hozamának a terhére a külön-külön megkötött tartós befektetési szerződés alapján

- ellenőrzött tőkepiaci ügyletben pénzügyi eszközre és olyan pénzügyi eszközre (pl. állampapír, befektetési jegy), amelynek a befektetési hozama egyébként kamatjövedelemnek minősülne,
- kamatozó bankbetétben (ideértve a fizetési számlán történő elkülönítést is), takarékbetétben történő elhelyezésre

vonatkozó korlátlan számú (vételi, eladási, betétlekötési, ismételt lekötési stb.) megbízást adhat. A befektetési szolgáltató, illetőleg hitelintézet a megbízást, a teljesítést, a befektetést rögzíti az adott szerződéshez tartozó lekötési nyilvántartásban.

A lekötési hozamot

- a lekötési időszak megszűnése esetén (az ötéves lekötési időszak utolsó munkanapjára, vagy – ha a magánszemély a lekötési időszakot nem hosszabbítja meg – a hároméves lekötési időszak utolsó munkanapjára);
- a lekötés megszakítása esetén (ha a magánszemély a lekötött pénzüsszeget, és/vagy a befektetési hozamo(ka)t akár részben felveszi vagy a befektetésben lévő pénzügyi eszközt (eszközök bármelyikét) a lekötési nyilvántartásból kivonja)

az említett napra vonatkozó állapot szerint kell megállapítani. Amennyiben a lekötési időszak utolsó napja munkaszüneti nap, akkor a hitelintézet, befektetési szolgáltató a lekötési hozamot a lekötési időszak utolsó napját megelőző utolsó ismert árfolyam alapján állapítja meg. Ha a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően tett nyilatkozatával a hároméves lekötési időszak a lekötött pénzüsszegnek csak egy részére – de legalább 25 ezer forintnak megfelelő összegben – kerül meghosszabbításra, ezen rész tekintetében a lekötési időszak nem szakad meg. Nem kell a bevételből jövedelmet megállapítani a tartós befektetési szerződéssel rendelkező halála esetén, ha az a lekötési időszak megszűnése előtt következett be.

Nem minősül a lekötési időszak megszakításának a lekötési nyilvántartásban szereplő értékpapír átalakítása (kicserélése), ha az átalakított (kicserélt) értékpapír vagy - ha a magánszemély az átalakított (kicserélt) értékpapír helyett az értékpapírt kibocsátó szervezettől az őt megillető vagyonhányadra tart igényt - az értékpapír helyett kapott pénzüsszeg

kifizetését követő 15 napon belül a lekötési nyilvántartásba kerül. **Nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír zártkörűvé történő átalakítása** (kicserélése) csak abban az esetben nem minősül a lekötési időszak megszakításának, ha a magánszemély az átalakított (kicserélt) értékpapír helyett az őt megillető vagyonyhányadra tart igényt és arra pénzben jogosult, feltéve, hogy ez a pénzösszeg a kifizetését követő 15 napon belül a lekötési nyilvántartásba kerül. A 15 napos határidő elmulasztását a lekötési időszak megszakításának kell tekinteni.

Nem minősül a lekötési időszak megszakításának továbbá az sem, ha a 2016. január 1-jét követően megkötött tartós befektetési szerződések esetén a magánszemély a tartós befektetési szerződés megszüntetésével a lekötési nyilvántartásban rögzített pénzösszegek, pénzügyi eszközök egészét a lekötés megszakítása nélkül másik befektetési szolgáltatóhoz, illetve hitelintézethez utalja (transzferálja) át (a továbbiakban: **lekötési átutalás**).

Amennyiben a magánszemély a lekötést átvevő szolgáltatónál, hitelintézetnél már rendelkezik tartós befektetési szerződéssel, a lekötési átutalásban szereplő pénzösszegeket, pénzügyi eszközöket a szolgáltató, hitelintézet a lekötési nyilvántartásban rögzíti.

Ha a pénzügyi eszköz transzferálása nem lehetséges, vagy ha kamatozó bankbetétben (ideértve a fizetési számlán történő elkülönítést is), takarékbetétben történik a pénzlekötés, a lekötési átutalást megelőzően a pénzügyi eszközt értékesíteni kell, valamint a betét lekötését meg kell szüntetni, és mint pénzeszközt kell átutalni. A bankbetét típusú tartós befektetési számlán fennálló követelés tehát másik bankbetét típusú befektetési számlára helyezhető át, illetve az értékpapír számla jellegű tartós befektetési számla-követelés egy másik értékpapír jellegű hasonló számlára transzferálható. Lekötési átutalás esetén az átadó befektetési szolgáltató, illetve hitelintézet a lekötési átutalással érintett pénzösszegekre, pénzügyi eszközökre vonatkozó igazolást (lekötési igazolást) ad a magánszemélynek és a lekötési átutalást fogadó befektetési szolgáltatónak, hitelintézetnek.

Az adó mértéke

- **0%** az ötéves lekötési időszak utolsó napján;
- **10%**, ha a lekötés nem kerül meghosszabbításra a hároméves lekötési időszak utolsó napjára, vagy a lekötött pénzösszegnek egy részére nem kerül meghosszabbításra az e résszel arányos, a hároméves lekötési időszak utolsó napjára, illetve, ha a lekötés a kétéves lekötési időszakban kerül megszakításra, a megszakítás napjára;
- **15%**, ha a lekötés az elhelyezést követően a hároméves lekötési időszak vége előtt kerül megszakításra, a megszakítás napjára

megállapított lekötési hozam után.

Nem kell bevallani a tartós befektetésből származó jövedelmet, ha az adójának mértéke 0%. **Egyéb esetben az adót Önnek a bevallásában kell megállapítani, és a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell megfizetni.**

A lekötési időszak megszűnését, vagy a lekötés megszakítását követő időszakra tartós befektetésből származó jövedelem az adott szerződés alapján nem állapítható meg. Ebben az esetben a megszűnés/megszakítás napját követően keletkező tőkejövedelemre – jogcíme szerint – a rá vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni azzal, hogy

- ha a jövedelmet a szerzési érték figyelembevételével kell megállapítani, a megszűnés, megszakítás napján irányadó szokásos piaci érték, illetve a megszerzésre fordított összeg közül a nagyobb vehető figyelembe,

- az adókiegyenlítés ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteség esetén akkor érvényesíthető, ha az a megszűnés, a megszakítás napját követően kötött ügyletekből keletkezett.

Amennyiben 2013. január 1-jét megelőzően a tartós befektetési szerződés lekötési nyilvántartásában zárt körben kibocsátott értékpapír szerepel, az 2012. december 31-ét követően is az említett nyilvántartásban szerepeltethető azzal, hogy

- az említett értékpapírra 2012. december 31-ét követően kifizetett (jováírt) osztalékot, kamatot és más hasonló hozamot, valamint
- az említett értékpapír - 2012. december 31-ét követő - ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében történő átruházása ellenében megszerzett bevételt

tartós befektetési szerződése lekötési nyilvántartásában kell feltüntetni.¹⁷⁹

2013. augusztus 1-jétől **6%-os egészségügyi hozzájárulás** terheli a tartós befektetésből származó jövedelmeket, amennyiben a lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor.¹⁸⁰ Ha a tartós befektetési szerződést még 2013. augusztus 1-jét megelőzően kötötték, akkor nem kell megfizetni a 6%-os egészségügyi hozzájárulást.

A tartós befektetési szerződésből származó jövedelem utáni egészségügyi hozzájárulás megállapítására, bevallására és megfizetésére a magánszemély kötelezett, ezért kérjük, olvassa el a 09 laphoz tartozó magyarázatot is.

167. sor: Osztalék címén megszerzett jövedelem¹⁸¹

Ha Ön osztalék címén jutott jövedelemhez 2016-ban, akkor annak összegét és adóját ebbe a sorba kell beírnia a kifizető (társaság) igazolása alapján. Az adó mértéke főszabály szerint 15%. A jövedelmet a „d” oszlopba, az adó összegét pedig az „e” oszlopba kell beírnia.

Osztaléknak minősül:

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

A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján juttatott vagyoni érték esetén azt kell feltételezni, hogy a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély a bizalmi vagyonkezelésben lévő vagyonnak először a hozamait szerzi meg, tehát először az adóköteles osztalék kifizetése történik meg. Ha a kifizető - kifizető hiányában a kedvezményezett magánszemély - nyilvántartása alapján a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon és annak hozamai nem

¹⁷⁹ Szja tv. 84/W. § (5) bekezdés

¹⁸⁰ Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho tv.). 3/A. § (1) bekezdés b) pont

¹⁸¹ Szja tv. 66. §

különíthetőek el, a magánszemély által megszerzett vagyoni érték egészét osztaléknak kell tekinteni.

Amennyiben Ön külföldön szerzett osztalékjövédelmet, azt a 05-ös lapon kell a 182. sorban bevallania.

Osztalékelőleg az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevétel, melyet az osztalékká válás évében kell jövedelemként bevallani. Amennyiben Ön osztalékelőleget kapott, akkor azt az 56. sorban kell szerepeltetni.

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá

- a külföldi illetőségű személy részére kifizetett, Magyarországon is adóztatható osztalékot és annak adóját;
- a 2015-ben kapott osztalékelőleg 2016-ban osztalékká vált részét (az osztalékká vált osztalékelőleget és az azt terhelő adót a kifizető által kiadott igazolás alapján tüntesse fel bevallásában).

Ügyeljen arra, hogy a bevallás 66. sorának „b” oszlopába az igazoláson szereplő, levont adó összegét beírja attól függetlenül, hogy azt, vagy annak egy részét Öntől ténylegesen nem 2016-ban vonta le a kifizető (osztalékelőlegre vonatkozó szabályokra tekintettel).

Az osztalékkal (osztalékelőleggel) kapcsolatos szabályok szempontjából kifizetőnek minősül a belföldi illetőségű hitelintézet, befektetési szolgáltató is, ha a magánszemély nála vezetett értékpapír (értékpapír-letéti) számláján elhelyezett értékpapírra tekintettel külföldről származó osztalékot (osztalékelőleget) fizet ki (ír jóvá).¹⁸²

168. sor: A privatizációs lízing¹⁸³ jövedelme és adója

Ha Önnek privatizációs lízingszerződésből volt jövedelme 2016-ban, akkor e jövedelmét, és az ez után kiszámított 15%-os adót ebben a sorban kell bevallania.

Privatizációs lízingszerződésből származó bevételnek (és teljes egészében jövedelemnek) minősül a lízingbe vett társaság privatizált tulajdonrészének (részvény, üzletrész) névértéke, vagy ha az több, az említett tulajdonrész ellenértéke. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része a magánszemély saját, adózott jövedelméből lízingdíj címén megfizetett összeg, azaz ez az összeg a magánszemély jövedelmét csökkenti. Ugyancsak nem része a jövedelemnek a vezetési-szervezési szolgáltatás díja, ha azt – megfelelően a lízingszerződésben előírtaknak – a lízingdíj megfizetésére használták fel.

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

Az előzőek szerint megállapított jövedelmet a „d” oszlopba, a 15%-kal számított adót pedig az „e” oszlopba írja be.

¹⁸² Art. 178. § 18. pont és Szja tv. 66. § (3) bekezdés a) pont

¹⁸³ Szja tv. 77. § és a 9. számú melléklet

169. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem és adója¹⁸⁴

Ha Ön 2016-ban értékpapír kölcsönzése címén szerzett jövedelmet, akkor azt és annak adóját ebben a sorban kell bevallania. Az értékpapír kölcsönzése címén kapott bevétele teljes egészében jövedelem, ezt kell e sor „d” oszlopába beírnia. A jövedelem utáni 15%-os adó feltüntetésére ennek a sornak az „e” oszlopa szolgál.

A tőkepiacról szóló törvény szerint az értékpapír-kölcsönzés értékpapír tulajdonjogának olyan átruházása, amikor a kölcsönbe adó a kölcsönbe vevő részére azzal a kötelezettséggel ruház át értékpapírt, hogy a kölcsönbe vevő köteles azonos darabszámú és azonos sorozatú értékpapírt egy, a szerződésben vagy a kölcsönbe adó által meghatározott jövőbeni időpontban visszaadni a kölcsönbe adónak vagy az általa megjelölt harmadik személynek.¹⁸⁵ Értékpapírkölcsön-szerződés kizárólag határozott időre köthető.

A kölcsönbe adott értékpapír tulajdonjoga átszáll a kölcsönbe vevőre. Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy a kölcsönbe vevő jogosult az értékpapír értékesítésére is (azzal, hogy a szerződés lejáratakor ugyanolyan típusú értékpapírt köteles visszaadni a kölcsönbeadónak), azonban a kölcsönbe vett értékpapírral kapcsolatban árfolyamnyereségből származó jövedelemben részesülhet, melyre speciális szabályok vonatkoznak. Az árfolyamnyereséget vagy veszteséget a kölcsönbe vevőnek nem az értékesítéskor, hanem az értékpapír visszaszolgáltatásakor, ha pedig visszaszolgáltatni nem tudja, akkor a szerződés megszűnésekor kell megállapítania. A kölcsönbe kapott értékpapír elidegenítéséből származó jövedelmét nem itt, hanem az árfolyamnyereségből származó jövedelmei között kell szerepeltetnie.

Ha a kölcsönbe vevő az értékpapír-kölcsönzésre vonatkozó szerződésben vállalt esedékességkor az értékpapírt visszaszolgáltatni nem tudja, akkor a kölcsönbe adó részére fizetendő pénzbeli kártérítés legkisebb összegeként a kölcsönbe adás, illetőleg az esedékesség napjának árfolyamai közül a magasabbat kell figyelembe venni.

170. sor: Kamatból származó jövedelem és adója¹⁸⁶

Kamatjövedelemnek minősül:

- bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), fizetési számla követelés-egyenlege esetében a magánszemély és a pénzforgalmi szolgáltató között fennálló szerződés alapján jóváírt vagy tőkésített kamat összegéből a szokásos piaci értéket meg nem haladó rész;
- szövetkezet tagja által - az Szja törvényben foglalt feltételek¹⁸⁷ mellett - a szövetkezetének nyújtott tagi kölcsön kamatának azon része, amely a felszámítás időszakában érvényes jegybanki alapkamatot legfeljebb 5 százalékponttal haladja meg (az e fölötti rész egyéb jövedelemnek minősül). Ez a szabály vonatkozik a szövetkezetekből átalakulással, részleges átalakulással létrejött jogutód korlátolt felelősségű társaságok magánszemély tagjai által szövetkezeti tagként nyújtott kölcsönre is;

¹⁸⁴ Szja tv. 65/A. § és a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 168-171. §

¹⁸⁵ Tpt. 5. § (1) bekezdés 44. pont

¹⁸⁶ Szja tv. 65. §

¹⁸⁷ Szja tv. 65. § e)

- a foglalkoztatói nyugdíjnyújtató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész

Kamatjövedelem a nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott, a tőkepiacról szóló törvényben ilyenként meghatározott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kollektív befektetési értékpapír esetében a magánszemély részére kamat vagy hozam címén kifizetett (jövőért) bevétel. Az értékpapír megszerzését követően elsőként megszerzett hozam, kamat esetén levonható az értékpapír megszerzésére fordított kiadás részeként az értékpapír vételárában az értékpapír szerzéséig megfizetett, az értékpapír feltételei szerint meghatározott, kiszámított felhalmozódott kamat, hozam. (Az értékpapír átruházásakor, beváltásakor, visszaváltásakor azonban az értékpapír megszerzésére fordított értéként már nem vehető figyelembe).

Kamatjövedelemnek minősül a nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott, a tőkepiacról szóló törvényben ilyenként meghatározott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kollektív befektetési értékpapír beváltásakor, visszaváltásakor, valamint átruházásakor (ide nem értve a kollektív befektetési értékpapírnak a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdén, valamint bármely EGT-államban, továbbá az OECD tagállamában működő tőzsdén történő átruházását) a magánszemélyt megillető bevételből az árfolyamnyereségre irányadó rendelkezések szerint megállapított rész.

Nem kell kamatjövedelmet megállapítani a kollektív befektetési forma átalakulása vagy beolvadása következtében a jogelőd kollektív befektetési értékpapírjának a jogutód kollektív befektetési értékpapírjára történő átváltása esetében, azzal, hogy ilyen esetben a jogutód értékpapírjának megszerzésére fordított értékeként a jogelőd értékpapírjának megszerzésére fordított értékét kell figyelembe venni. Nem kell továbbá kamatjövedelmet megállapítani a kollektív befektetési forma részalapja által kibocsátott kollektív befektetési értékpapírnak ugyanezen kollektív befektetési forma másik részalapja által kibocsátott kollektív befektetési értékpapírra történő átváltása esetében, azzal, hogy ilyen esetben a megszerzett részalap értékpapírjának megszerzésére fordított értéként a visszaváltott részalap értékpapírjának megszerzésére fordított értéket kell figyelembe venni.

Kamatból származó jövedelemnek minősül továbbá a biztosítói teljesítésből - kivéve, ha a biztosító teljesítése adómentes vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény más rendelkezése alapján minősül adóköteles jövedelemnek - a befizetett díjat (ideértve a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján a nyugdíjbiztosítási szerződésen jövőért összeget is) meghaladó összeg azzal, hogy nem minősül befizetett díjnak a kockázati biztosítás díja.

A kamatjövedelem utáni adót nem kell megfizetni az egyszeri díjas biztosítások esetében, ha a biztosítói kifizetés a szerződés létrejöttét követő 5. év elteltével vagy az után következik be, illetve a rendszeres díjas biztosítások esetében, ha a biztosítói kifizetés a szerződés létrejöttét követő 10. év elteltével vagy az után következik be. Nem kell megfizetni továbbá a kamatjövedelem 50%-a után annak adóját az egyszeri díjas biztosítások esetében, ha a biztosítói kifizetés a szerződés létrejöttét követő 3. év elteltével vagy az után, de az 5. év elteltét megelőzően következik be, illetve a rendszeres díjas biztosítások esetében, ha a biztosítói kifizetés a szerződés létrejöttét követő 6. év elteltével vagy az után, de a 10. év elteltét megelőzően következik be.

További szabály, hogy amennyiben a szerződés szerint elvárt díjon felül díjfizetés (ideértve különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívüli díjat) történt, csak akkor alkalmazhatóak a kedvezményes adózási szabályok, ha a biztosító az így befizetett összeget a hozzá tartozó biztosítástechnikai tartalékkal vagy díjtartalékkal együtt elkülönítve (vagy a tartalék befizetett díjhoz való egyértelmű hozzárendelésével) tartja nyilván.

Nem alkalmazhatóak az említett kedvezményes adózási szabályok akkor, ha a rendszeres díjak (díjelőírások) előző biztosítási évhez viszonyított növekedésének (ideértve az indexálást is) mértéke meghaladja a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett, a díjnövekedés évét megelőző második évre vonatkozó éves fogyasztói áremelkedés 30 százalékponttal növelt értékét. A rendszeres díjak növekedése mértékének meghatározásakor a kockázati biztosítás díját figyelmen kívül kell hagyni. A biztosítási szerződési feltételekben rögzített események bekövetkezése miatt átmeneti időre lehetővé tett díj-nemfizetés (szüneteltetés, díjmentesítés) időszakára is figyelembe vehető az ezen időszakot megelőző utolsó rendszeres díj alapulvételével a díj-nemfizetési időszak hosszával arányos biztosítási díj.

Nem kell kamatjövedelemként figyelembe venni a tevékenységét nem szüneteltető egyéni vállalkozó bejelentett pénzforgalmi bankszámláján jóváírt vagy tőkésített, egyéni vállalkozói bevételként elszámolt kamatot, továbbá azt a jövedelmet, amely esetében tartós befektetésből származó jövedelmet kell megállapítani.

A külföldről származó kamatjövedelem bevallására a 05-ös lap 183. sora szolgál. Kérjük, olvassa el a sorhoz tartozó magyarázatot!

A kamat címén megszerzett jövedelem adóköteles, amely után az adó mértéke 15%.

A kifizetőtől szerzett kamatjövedelmet nem kell bevallani, az után az adót a kifizető állapítja meg, vonja le, fizeti meg és vallja be. Előfordulhat azonban olyan eset, amikor a rendelkezésre álló adatok alapján a kifizető több adót von le a jövedelemből, mert az Ön nyilatkozatának hiányában, illetve nem megfelelő nyilatkozata miatt nem veszi figyelembe teljes összegben a bevételt csökkentő tételeket, azaz az értékpapír megszerzésére fordított érték és járulékos költségek összegét. A többletként levont adó miatti különbözetet az adóbevallásában vagy önellenőrzéssel rendezheti.

Egyebekben Önnek csak akkor van adóbevallási és fizetési kötelezettsége, ha a kamatjövedelem nem kifizetőtől származik.

Ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-je előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja 2016. január 1-je utáni, úgy a 15%-os szja kulcsot csak a 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelemre lehet alkalmazni. A 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

Ha például a 2016-ban megszerzett kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2014. október 8. és 2016. február 19. közötti (összesen 500 nap, 2016. január 1-jétől 50 nap), a kamatjövedelem összege pedig 100.000 forint, akkor a következőképpen kell számolni:

15%-os adókulcs: (50 nap / 500 nap) x 100 000 Ft = 10 000 Ft

16%-os adókulcs: (450 nap / 500 nap) x 100 000 Ft = 90 000 Ft

Ebben az esetben a **179. sort üresen kell hagyni**, a 180. sor „b” oszlopában pedig fel kell tüntetni a 2014.10.08. és 2016.02.19. közötti időszakot, a „c” oszlopban pedig a 100 000 forintot. A program ezekből az adatokból számolja ki a kamatjövedelmet terhelő adó összegét.

Ha a 170. sor „d” oszlopában feltüntetett kamatjövedelem juttatását több időszak alapozza meg, akkor nyisson új 04-es lapot, és a 180. sorban külön-külön szerepeltesse az egyes időszakokat és az egyes időszakokban megszolgált kamatjövedelem összegét. A dinamikus sorokban feltüntetett kamatjövedelmek összegének meg kell egyeznie a 170. sor „d” oszlopában szerepeltetett összeggel.

Abban az esetben azonban, ha ismert a kamatjövedelem azon összege, amelyet 16%-os adó terhel, akkor arányszámítást nem kell végezni. Ebben az esetben a 170. sor „d” oszlopában szereplő összegnek a 16%-os mértékű adóval terhelt részét a 179. sor „c” oszlopában fel kell tüntetni. Amennyiben valamennyi, a 170. sorban szerepeltetett kamatjövedelme esetében megállapítható ez az összeg, a 180. sort üresen kell hagyni.

Az Szja törvény szerint adómentesnek nem minősülő kamatjövedelmet 6%-os egészségügyi hozzájárulás terheli.¹⁸⁸

A magánszemélyt terhelő egészségügyi hozzájárulást a kifizető állapítja meg és vonja le. Amennyiben a kifizető a bevallásban megállapított egészségügyi hozzájárulásnál többet vont le Öntől, a különbözetet a 09-es lap kitöltésével igényelheti vissza. Amennyiben jövedelme nem kifizetőtől, azaz jellemzően külföldről származik, az egészségügyi hozzájárulást Önnek kell megállapítani, bevallani és megfizetni. Kérjük, olvassa el a 09-es laphoz tartozó magyarázatot is!

171. sor: Csereügyletből származó jövedelem és adója¹⁸⁹

A **csereügylet fogalmát** a számvitelről szóló törvény határozza meg. E törvény szerint: deviza-, tőke- és kamatcsere-ügylet (swap) az, amely valamely pénzügyi instrumentum cseréjére vonatkozó olyan összetett megállapodás, amely általában egy azonnali és egy határidős adásvételi ügyletből, illetve több határidős ügyletből tevődik össze, és általában jövőbeni pénzáramlások cseréjét vonja maga után.¹⁹⁰ Pénzügyi instrumentumnak nevezzük az olyan szerződéses megállapodást, amelynek eredményeként az egyik félnél pénzügyi eszköz, a másik félnél pénzügyi kötelezettség vagy saját tőke keletkezik.¹⁹¹

Az ügylet lényege az, hogy a magánszemély egy kötelezettségéhez (vagy jogosultságához) kapcsolódó jövőbeni kiadást (vagy bevételt) más jövőbeni kiadásra (vagy bevételre) cserél úgy, hogy ez a csere a résztvevő felek számára kockázatot jelent.

Csereügyletből származó jövedelemnek minősül a deviza-, tőke- és kamatcsere-ügylet (swap) alapján az Ön által megszerzett bevételnek (csereügyleti bevétel) a kizárólag az adott ügylettel közvetlenül összefüggő igazolt kiadásokat (csereügyleti kiadás) meghaladó része. Csereügyleti veszteségnek nevezzük azt, amikor a csereügyleti kiadás meghaladja a

¹⁸⁸ Eho tv. 3/A. § (1) bekezdés a) pont

¹⁸⁹ Szja tv. 65/B. §

¹⁹⁰ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 3. § (8) bekezdés 7. pont

¹⁹¹ Számv. tv. 3. § (8) bekezdés 3. pont

csereügyleti bevétel összegét.

A fentiekől eltérően, ha megállapítható, hogy az ügylet célja a magánszemély olyan jövedelemszerzése, amelyet valós kockázat nélkül a felek által a piaci ár, árfolyam, kamatláb, díj és egyéb tényezők alakulásától eltérő feltételek kikötésével ért el, a megállapított jövedelem jogcímét és az adó mértékét a felek (a bevételt szerző magánszemély és a vele az ügyletben szerződő személy, valamint az említett személyek és más személy) között egyébként fennálló jogviszony és a szerzés körülményei figyelembevételével kell meghatározni.

A kifizető kizárólag a csereügyletből származó jövedelmet vagy veszteséget állapítja meg, melyről - ügyletenként - a magánszemély számára az adóévet követő január 31-éig igazolást ad. A kifizetőnek azonban nem kell levonnia az adót, adóelőleget, azt a magánszemélynek kell az adóbevallás határidejéig bevallania és megfizetnie. Kifizető hiányában a csereügyletből származó jövedelmet Önnek kell ügyletenként nyilvántartania és megállapítania.

Lehetőség van az adóéven túlnyúló (az adóévek között), ugyanazon csereügylethez kapcsolódó veszteséget az ugyanazon csereügylet jövedelmével szemben figyelembe venni. Ezt adókiegyenlítéssel teheti meg. Mielőtt itt adatot tüntet fel, töltsse ki a 06-02-es lap 222-240. sorait!

A 230. és 238. sor „b” oszlopában szereplő, csereügyletből származó jövedelem együttes összegét írja be a 171. sor „d” oszlopába, az ezt terhelő 15% adót pedig az „e” oszlopba!

Az egyes ügyleteken elért jövedelem a másik ügylet veszteségével nem vonható össze.

172. sor: Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem és adója¹⁹²

Ellenőrzött tőkepiaci ügylet a befektetési szolgáltatóval, vagy annak közreműködésével – csereügyletnek nem minősülő – pénzügyi eszközre (ide nem értve a zárt körben kibocsátott értékpapírt), árura kötött ügylet, valamint a szolgáltatás keretében devizára/valutára kötött, pénzügyi elszámolással lezáródó azonnali ügylet, amennyiben az megfelel az ügyletre vonatkozó rendelkezéseknek. Nem értendő ide az olyan ügylet, amelynek teljesítése a befektetési szolgáltatót megbízó, és/vagy az általa képviselt felek (a magánszemély, és/vagy vele akár közvetve is érdekközösségben lévő bármely személy) által meghatározott - a szokásos piaci értéktől eltérő - ár alkalmazásával történik, és

- amely a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletét ellátó szerv (továbbiakban: Felügyelet) által felügyelt tevékenység tárgyát képezi,
- amelyet bármely EGT-államban vagy egyébként olyan államban működő pénzpiacra tevékenységet folytató befektetési szolgáltatóval kötöttek, amely állammal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, és
 - az adott állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által felügyelt tevékenység tárgyát képezi, és
 - ha az adott állam nem EGT-állam, biztosított az említett felügyeleti hatóság és a Felügyelet közötti információcsere, és

¹⁹² Szja tv. 67/A. §

- amelyre vonatkozóan a magánszemély rendelkezik az adókötelezettség megállapításához szükséges, az adóévben megkötött valamennyi ügylet minden adatát tartalmazó, a befektetési szolgáltató által a nevére kiállított igazolással.

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemnek minősül a magánszemély által kötött ellenőrzött tőkepiaci ügyletek alapján az adóévben elért, pénzben elszámolt ügyleti nyereségek együttes összegének (összes ügyleti nyereség) a magánszemélyt terhelő, az adóévben pénzben elszámolt ügyleti veszteségek és az ügyletkötéshez kapcsolódó, a befektetési szolgáltató által felszámított díjak együttes összegét (összes ügyleti veszteség) meghaladó része.

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek minősül az összes ügyleti veszteségnek az összes ügyleti nyereséget meghaladó összege. Lezárult ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek csak azt az ügyletet lehet tekinteni, amely esetében megtörtént a pénzbeli elszámolás.

A jövedelem számításakor az összes lezárt ügyleti nyereség és az összes lezárt ügyleti veszteség összevetése alapján kell jövedelmet vagy veszteséget számítani.

Az adókiegyenlítés számításánál csak az adóévben vagy az azt megelőző két évben elszenvedett ügyleti veszteség vehető figyelembe. Az adókiegyenlítés számításának szabálya a 06-01-es lap 212-220. sorához tartozó útmutatóban található. Ha Ön a bevallásában adókiegyenlítést kíván érvényesíteni, ezeket a sorokat is töltse ki.

Értékpapírügylet és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt (lejárt) ügylet esetén az ügylet eredménye (nyereség, veszteség) megegyezik az eladási árfolyamérték járulékos költségekkel csökkentett összegének (ügylet bevétele) a vételi árfolyamérték annak járulékos költségeivel növelt összegével (ügyleti ráfordítás) csökkentett értékével.

Pénzügyi elszámolással lezárt ügylet esetén az ügylet eredménye (nyereség, veszteség) megegyezik a lezárt pozíció eredményének az ügyletkötéshez közvetlenül kapcsolódó költséggel csökkentett értékével.

Az ügyletek eredményeképpen figyelembe nem vett járulékos költségekként a beszerzéshez és az értékesítéshez illetve a pozíció nyitásához és zárásához közvetlenül nem kapcsolódó költségek vehetők figyelembe.

Befektetési szolgáltatónak minősül a befektetési vállalkozás, az árutőzsdei szolgáltató, a befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató befektetési alapkezelő és hitelintézet, ideértve az előzőek által folytatott tevékenységnek megfelelő tevékenységet külföldi jog alapján jogszerűen folytató személyt is.¹⁹³

A zárt körben kibocsátott értékpapírra kötött ügylet 2013. január 1-jétől kezdve nem minősül ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek. Átmeneti szabály azonban, ha Ön 2013. január 1-jét megelőzően zárt körben kibocsátott értékpapírt szerzett ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében és az így megszerzett értékpapírt 2012. december 31-ét követően átruházta, akkor az

¹⁹³ Szja tv. 3. § (79) bekezdés

ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó rendelkezések alkalmazhatók, ha az ügylet megfelel az ellenőrzött tőkepiaci ügyletre vonatkozó előírásoknak.

Amennyiben 2016-ban elért – pénzben elszámolt – ügyleti nyereségei együttes összege több, mint az Önt terhelő – pénzben elszámolt – ügyleti veszteségei együttes összege, akkor e jövedelmét ennek a sornak a „d” oszlopában, a **15%-os adót** pedig az „e” oszlopában kell bevallania.

Abban az esetben, ha a 2016. évben, a pénzben elszámolt ügyleti veszteségei együttes összege meghaladja a pénzben elszámolt ügyleti nyereségei együttes összegét, Önnek 2016-ban az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből vesztesége keletkezett. Amennyiben Ön a 2016. vagy az azt követő két évben adókiegyenlítést kíván elszámolni, a veszteség összegét e sor „a” oszlopában tüntesse fel. Az adókiegyenlítés kiszámítására a 06-01-es lap 212-220. sorai szolgálnak.

A jövedelmet és az adót a kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató által kiadott igazolás alapján Önnek kell megállapítani és megfizetni. Ha a bevétel kifizetőnek nem minősülő befektetési szolgáltatótól származott, vagy ha Ön az ügyleti ráfordítást saját nyilvántartása alapján állapítja meg, az ellenőrzött tőkepiaci ügylet(ek)ről a befektetési szolgáltató által kiállított bizonylatok (teljesítés-igazolások) vagy saját nyilvántartása alapján, az árfolyamnyereségre irányadó szabályokat is értelemszerűen figyelembe véve kell a jövedelmet megállapítani, az adóévről benyújtandó bevallásban bevallani, valamint az adót a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizetni.

Az ellenőrzött tőkepiacon értékesített értékpapirokból származó jövedelem megállapítására az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni (165. sornál leírtak szerint).

Abban az esetben, ha Ön az ellenőrzött tőkepiaci ügylet során kereskedelmi árut ruházott át, az ügylet során megszerzett bevétel adókötelezettségére az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia, ha az ügylet a kereskedelmi áru tényleges átadásával szűnt meg (7. sor).

Ha Ön társas vállalkozás tagjaként jegyzett tőkeemelés vagy átalakulás során 2007. december 31-e után jutott adófizetés nélkül értékpapír formájában a vagyonnövekményhez, majd az értékpapírt ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében átruházta, akkor az értékpapír névértékéből, de legfeljebb a bevételből a vagyonnövekménynek megfelelő részre az árfolyamnyereségre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia (165. sor).

173. sor: A vállalkozásból kivont jövedelem¹⁹⁴ és adója

Ha Ön 2016-ban társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása, illetőleg a társas vállalkozásban fennálló tagi jogviszonyának megszűnése következtében jövedelmet szerzett, akkor annak összegét kell ennek a sornak a „d” oszlopába beírnia a kapott igazolás alapján. Vállalkozásból kivont vagyonként adóköteles az a jövedelme is, amelyet a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítására, a cégbejegyzési eljárás megszüntetésére tekintettel szerzett.

¹⁹⁴ Szja tv. 68. §

Ebben a sorban kell a jövedelmet szerepeltetnie akkor is, ha Ön MRP szervezet tagja volt és a szervezet 2016-ban történő megszűnése következtében jutott jövedelemhez.

A javadalmazási politika keretében megszerzhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezet vagyonaából a résztvevő tagi részesedése bevonása révén megszerzett bevétel egésze a résztvevő jövedelmének minősül. Ha azonban a tagi részesedéshez kapcsolódóan a javadalmazási politika ellenérték megfizetését írja elő, akkor a résztvevő jövedelmének megállapításakor az ellenérték megfizetett összege levonható a bevételből. Ha azonban az ellenérték megfizetése úgy történik, hogy az ellenértéket az MRP szervezet levonja a résztvevőt tagi részesedése bevonására tekintettel megillető igény összegéből, akkor az így levont összeget sem a résztvevő által megszerzett bevételként, sem az általa megfizetett ellenértékként nem lehet számításba venni. A résztvevő halála esetén örököse, vagy az általa a tagi részesedés kedvezményezettjeként megjelölt magánszemély a vállalkozásból kivont jövedelem megállapításakor a résztvevővel esik egy tekintet alá.

A vállalkozásból kivont vagyon adókötelezettsége szempontjából társas vállalkozásnak tekintendő az alacsony adókulcsú államnak nem minősülő országban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet is akkor, ha a társasági adónak megfelelő adó alanya.

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

A jövedelem utáni 15%-os adót e sor „e” oszlopában kell szerepeltetnie.

A megszerzésre fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani.

174. sor: A fizetővendéglátó tételes átalányadója¹⁹⁵

Amennyiben Ön a fizetővendéglátásból származó jövedelme után 2016-ban a tételes átalányadózási szabályai szerint adózik, úgy ennek a sornak az „e” oszlopában az éves átalányadó összegét kell feltüntetnie, amely kiadott szobánként évi 32 000 forint.¹⁹⁶ E tevékenységére tekintettel Önnek **egészségügyi hozzájárulást is fizetnie kell**. Olvassa el a 09-es laphoz készült útmutatót is!

Ne felejtse el az éves átalányadó összegét („e” oszlop) a 178. sor „e” oszlop meghatározása során figyelembe venni!

Nem minősül fizetővendéglátó tevékenységnek, és így tételes átalányadózással sem jogosít a szálláshelynek vagy egy részének adóévenként ugyanazon vendég számára történő, 90 napnál hosszabb idejű bérbeadása.

Ön a tételes átalányadózást csak akkor választhatja, ha a fizető vendégnek a tulajdonában vagy hasznélvezetében lévő lakásában vagy üdülőjében ad szállást. Ha több lakással vagy üdülőkkel rendelkezik, akkor a tételes átalányadózást akkor választhatja, ha ezek közül egy – nem szálláshely-szolgáltatás rendeltetésű – lakásban vagy üdülőben folytatja ezt a tevékenységet.

¹⁹⁵ Szja tv. 57/A. §

¹⁹⁶ Szja tv. 57/A. § (4) bekezdés

A tételes átalányadózást akkor választhatta, ha Ön a fizetővendéglátó tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi, hanem az önkormányzatnál bejegyzett fizető-vendéglátóként, az erről szóló igazolást az önkormányzat jegyzője Önnek kiadta, és ezt a kiadást követő 15 napon belül a NAV-nál bejelentette. Amennyiben már korábban is nyilvántartott fizetővendéglátó volt, és adózására 2015-re nem a tételes átalányadózást választotta, akkor 2016-ra a tételes átalányadózás választásáról a 2015-ről szóló 1553 számú személyijövedelemadó-bevalláson kellett nyilatkoznia.

Ha korábban a tételes átalányadózást választhatta, de a tevékenység gyakorlása már nem felelt meg a feltételeknek, akkor a változás negyedévének a fizetővendéglátásból származó bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelmekre (7. sor) vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia. A tételes átalányadót ekkor arányosan annyi negyedévre kell megfizetnie, ahány negyedévre a tételes átalányadózás alkalmazható volt.¹⁹⁷

Ha Ön 2016-ra a tételes átalányadózást választotta, de annak feltételei már a választáskor sem teljesültek, akkor e tevékenységből származó egész évi bevétel adókötelezettségére az önálló tevékenységből származó jövedelmekre (7. sor) vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia.

Amennyiben 2016-ra nem a tételes átalányadózási módot alkalmazta, de 2017-ben így kíván adózni, akkor a 01-es lap 107. sorában kell erről nyilatkoznia.

Ha Ön 2017-re is a tételes átalányadózást választja, azt nem kell jelölnie. Ha 2017-re nem kíván a fizetővendéglátásból származó jövedelme után tételes átalányadót fizetni, akkor erről a 01-es lap 108. sorában nyilatkozzon.

Ha a fizetővendéglátó tevékenységét megszüntette, az erre tekintettel Önt megillető, a megszüntetés után érkező bevételét és felmerülő költségét a megszüntetés előtti bevételként, illetve felmerült költségként kell figyelembe vennie.

175. sor: Egyéb forrásadós jövedelmek és ezek adója

Ha Önnek olyan – úgynevezett forrásadós – jövedelme is volt, amely bevallásköteles, és az adót Önnek kell megfizetnie, és a 160-174. sorokban megjelölt jövedelmek között külön nincs megnevezve, akkor e sor „d” oszlopában a jövedelmet, ennek adóját pedig az „e” oszlopban tüntesse fel. Ne felejtse el beírni az „a” oszlopba a jövedelem megnevezését!

176. sor: A külön adózó jövedelmek és azok adója

Ebben a sorban összegezze a 160-175. sorok „d” és „e” oszlopainak jövedelem és adó összegeit.

177. sor: Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

¹⁹⁷ Szja tv. 57/A. § (5) bekezdés

Amennyiben az Alapba Ön 2012-ben, 2013-ban, 2014-ben, illetve 2015-ben (2015. március 31-ig) is fizetett be összeget, azonban ezeket az adott adóévben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó résszel csökkentheti az elkülönülten adózó jövedelmeinek adóalapját a 2016. évre szóló bevallásában. Ha továbbra sem tudja kihasználni a kedvezménykeretet, a fel nem használt rész a befizetés évétől számított további négy évig továbbvihető.

Ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni!

Az Alapba befizetett összeggel nem csak az elkülönülten adózó jövedelmét, hanem az összevont adóalapját, az ekho szerint adózott bevételét és az egyszerűsített vállalkozói adóalapját is csökkentheti.

Értelemszerűen az Alap javára történt befizetések közül csak azok után jár az adóalap-kedvezmény, amelyeket nem vett figyelembe más jövedelménél adóalap-csökkentő kedvezményként.

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

Ennek a sornak a „d” oszlopába a 176. sor „d” oszlopában szereplő jövedelemnek és a 177. sorban feltüntetett kedvezménynek a különbségét írja be!

Az „e” oszlopban a kedvezményekkel csökkentett külön adózó jövedelmek (178. sor „d” oszlop) összegének 15%-kal számított adója, valamint a 174. sor „e” oszlopba írt adó együttes összegét tüntesse fel! Amennyiben a 163. sorban a jövedelem összege a 200 ezer forintot meghaladja, akkor az így kiszámított összeget csökkentse a 200 ezer forintra jutó 15%-os adó összegével. Az „e” oszlop adatát kell a „C” lapon az 61. sornál leírtak szerint figyelembe vennie a 2016. évi személyi jövedelemadó kiszámításánál.

II. EGYÉB ADATOK A KAMATJÖVEDELEMHEZ

A sorok kitöltése előtt kérjük, hogy olvassa el a 170. sorhoz fűzött magyarázatot.

179. sor: A 170. sor „d” oszlopából a 16%-os mértékű adóval terhelt kamatjövedelem

Ha ismert a kamatjövedelem azon összege, amelyet 16%-os adó terhel, akkor a 170. sor „d” oszlopában szereplő összegnek a 16%-os mértékű adóval terhelt részét e sor „c” oszlopában fel kell tüntetni. Amennyiben valamennyi, a 170. sorban szerepeltetett kamatjövedelem esetében megállapítható ez az összeg, kérjük, hogy a 180. sort hagyja üresen.

180. sor: A 170. sor „d” oszlopában szereplő kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak és az ebben az időszokban megszolgált kamatjövedelem összege.

Ennek a sornak a „b” oszlopába írja be a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszakot, a „c” oszlopba pedig az ebben az időszokban megszolgált kamatjövedelem összegét.

Ha a 170. sor „d” oszlopában feltüntetett kamatjövedelem juttatását több időszak alapozza meg, akkor nyisson (kérjen) új 04-es lapot, és a 180. sorban külön-külön szerepeltesse az

egyres időszakokat és az egyes időszakokban megszolgált kamatjövedelem összegét. A dinamikus sorokban feltüntetett kamatjövedelmek összegének meg kell egyeznie a 170. sor „d” oszlopának összegével.

A 05-ÖS LAP

KÜLFÖLDRŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELMEK

A külföldi pénznemről történő átszámítás¹⁹⁸

A Magyarországon belföldi illetőségű magánszemélyt a jövedelemszerzés helyétől függetlenül az összes (bel- és külföldi) bevétele alapján adókötelezettség terheli, ha nemzetközi egyezmény ettől eltérően nem rendelkezik.

Amennyiben Önnek 2016-bankülföldi pénznemben keletkezett bevétele, merült fel kiadása, azt forintra kell átszámítania. Az átszámításnál a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) hivatalos devizaárfolyamát, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell alapul venni.

A külföldi pénznemről történő átszámításnál:

- bevétel esetében a bevételszerzés időpontjában,
- kiadás esetében a teljesítés időpontjában,
- dolog, pénzügyi eszköznek nem minősülő vásárolt jog, vásárolt követelés átruházása esetén a szerzési érték tekintetében a megszerzéskor,
- értékpapír átruházása esetén a szerzési érték tekintetében az értékpapír tulajdonjogának megszerzése, a dematerializált értékpapír értékpapírszámlán történő jóváírása napján,
- az egyéb nem említett pénzügyi eszközre kötött ügylet esetén az ügylet teljesítésének (lezárásának) időpontjában,
- a külföldi pénznemben megfizetett adó esetében – a magánszemély döntése alapján – a teljesítés időpontjában, vagy az adóév utolsó napján

érvényes árfolyamot kell alkalmazni.

A külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből, osztalékból (osztalékelőlegből) az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a jövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.

Ha az egyéni vállalkozó a **bevételét** olyan termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása ellenértékeként szerzi meg, amelynél az általános forgalmi adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, akkor a bevétel forintra történő átszámításához is azt az árfolyamot alkalmazza, amelyiket az adott ügyletben az általános forgalmi adó alapjának átszámításához alkalmaz.

Ha az egyéni vállalkozó **kiadása** olyan termék beszerzésekor, szolgáltatás igénybevételekor merül fel, amelynél neki kell az általános forgalmi adót megfizetnie, és amelynek alapja külföldi pénznemben kifejezett, a kiadás forintra történő átszámításához azt az árfolyamot alkalmazza, amelyet az adott ügyletben az általános forgalmi adó alapjának átszámításához alkalmaz.

¹⁹⁸ Szja tv. 5. § (7) bekezdés és 6. §

Ha Ön a **bevételt külföldi pénznemben** szerezte, vagy ha a **kiadást külföldi pénznemben** fizette ki, és rendelkezik a pénzügyi intézmény által – a külföldi pénz eladását követő, illetve a külföldi pénz vételét megelőző 15 napon belül – kiállított, az adott külföldi pénz eladását/vételét igazoló, az Ön nevére szóló bizonylattal, akkor az azon szereplő árfolyamot a bizonylat szerinti összeg mértékéig alkalmazhatja a forintra történő átszámításhoz.

Ha **külföldi pénz eladása/vétele értékpapír átruházása kapcsán vagy egyéb pénzügyi ügyletben** történt, a forintra történő átszámításra az ügyletben alkalmazott árfolyamot kell figyelembe venni.

A magánszemély (választása szerint) az adóelőleg, adó megállapításához a külföldi pénznemben keletkezett bevétel, illetve külföldi pénznemben teljesített kiadás forintra történő átszámítására a megszerzés napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamot, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot is alkalmazhatja.

I. KÜLFÖLDRŐL SZÁRMAZÓ BELFÖLDÖN ADÓKÖTELES KÜLÖN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

181. sor: Árfolyamnyereségből származó jövedelem és adója

Ha Ön belföldi illetőségű, és az árfolyamnyereségből származó jövedelme után olyan országban is adót fizetett, amely országgal van a kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor a **külföldön megfizetett adóval** a 15%-os adó csökkenthető. Ha olyan országban fizetett adót, amely országgal nincs a kettős adóztatást kizáró egyezményünk, a külföldön megfizetett adóval akkor is csökkenthető a 15%-os adó, de legalább a jövedelem 5%-ának megfelelő összeget meg kell fizetnie. Nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, amely nemzetközi szerződés, viszonyosság vagy külföldi jog alapján a megfizetett adó összegéből visszajár.

A **kedvezményezett részesedéscsere** az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság részesedést szerez egy másik társaság jegyzett tőkéjében annak ellenében, hogy a jegyzett tőkéjét képviselő értékpapírt bocsát ki, és azt, valamint legfeljebb az átadott összes értékpapír együttes névértékének (névérték hiányában arányos könyv szerinti értékének) a 10 %-át meg nem haladó pénzeszközt ad a megszerzett társaság tagja(i)nak, részvényese(i)nek. Feltétel továbbá, hogy a megszerző társaság a jogügylet révén megszerzi a szavazati jogok többségét, vagy, ha a jogügylet előtt a szavazati jogok többségével már rendelkezett, azt tovább növeli a megszerzett társaságban.¹⁹⁹ A magánszemélynek a kedvezményezett részesedéscsere útján megszerzett értékpapírajáról elkülönített nyilvántartást kell vezetnie.

Kedvezményezett részesedéscsere esetén, a jogügylet alapján keletkező bevételből a jövedelmet az árfolyamnyereségre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani. A jövedelemnek az a része, amely nem haladja meg a jogügylet alapján megszerzett pénzüsszeget, árfolyamnyereségnek minősül. Az ezen felüli rész az Ön döntése alapján az ügylet időpontjában adómentes, vagy szintén árfolyamnyereségnek minősül.²⁰⁰ A választásáról az adóbevallásában nyilatkoznia kell, amely az „a” oszlopban tehető meg.

¹⁹⁹ Szja tv. 77/A. § (9) bekezdés a) pont

²⁰⁰ Szja tv. 77/A. § (7) bekezdés

Amennyiben Ön a kedvezményezett részesedéscsere útján megszerzett értékpapírból származó jövedelmét árfolyamnyereségnek tekintette, akkor az „a” oszlopba „1”-est írjon, és a jövedelmet, valamint az azt terhelő 15%-os adót írja be ebbe a sorba!

Abban az esetben, ha Ön - a kifizetőnek tett nyilatkozatában - adómentesnek tekintette a bevételét, akkor ennek a sornak az „a” oszlopában írjon „2”-est! Ebben az esetben nem kell feltüntetnie a kedvezményezett részesedéscsere révén megszerzett bevételét.

182. sor: Osztalékból származó jövedelem és adója

Ha Ön 2016-ban külföldről kapott osztalékot, akkor ebbe a sorba annak teljes összegét írja be.

A külföldről származó, külföldi pénznemben megszerzett jövedelmének forintra történő átszámításával kapcsolatos tudnivalókat a külföldi pénznemről történő átszámítás szabályainál találja.

Kifizető hiányában az osztalék jövedelemadóóját Önnek kell megállapítania, és a bevallási határidőig megfizetnie.

Ne felejtse el ezen a lapon a 189. sorban feltüntetni azt az osztalékjövedelmét és a külföldön megfizetett adót, amely olyan országból származik, amellyel van kettős adóztatást kizáró egyezményünk, amelynek alapján az osztalék külföldön is adóztatható.

Ha az osztalék forrása szerinti országgal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, akkor a külföldön igazoltan megfizetett, az egyezmény szerint levonható adó forintra átszámított összegét (az 05-ös lapon az egyéb adatok között szereplő összeg) a 15%-os adóból vonja le és a különbözetet írja be sor „c” oszlopába. Amennyiben az osztalékjövedelmét az Európai Unió tagállamában elismert piacnak minősülő (de nem Magyarországon működő) ellenőrzött tőkepiacra bevezetett értékpapírból szerezte 2016-ban, akkor az adó mértéke 15%. Ha a külföldön megfizetett adó azonos a 15%-os adóval vagy annál több, akkor a „c” oszlopba nullát írjon!

Nemzetközi egyezmény hiányában a külföldön igazoltan megfizetett adó (05-ös lap egyéb adatai között szereplő) ugyancsak beszámítható úgy, hogy legalább 5% adót Magyarországon is fizetnie kell az ilyen osztalékjövedelem után, vagyis a „c” oszlopban adóként az osztalékjövedelem legalább 5%-át szerepeltetnie kell.²⁰¹

Ne felejtse el az egyéb adatok között a 05-ös lapon az előzőek szerinti osztalékjövedelmét és a külföldön megfizetett adót feltüntetni.

Figyeljen arra, hogy nem veheti figyelembe külföldön megfizetett adóként azt az összeget, amely a nemzetközi szerződés rendelkezése, viszonyosság vagy külföldi jog alapján Önnek az osztalék jövedelme után külföldön megfizetett adóból visszajár.

183. sor: Kamatból származó külföldön (is) adóköteles jövedelem és adója

Ha Ön 2016-ban külföldről (is) kapott kamatjövedelmet, akkor ebbe a sorba a külföldről származó kamatjövedelme teljes összegét írja be!

²⁰¹ Szja tv. 8. § (2) bekezdés

A külföldről származó, külföldi pénznemben megszerzett jövedelmének forintra történő átszámításával kapcsolatos tudnivalókat a külföldi pénznemről történő átszámítás szabályainál találja meg.

Ha a kamat forrása szerinti országgal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, akkor a külföldön igazoltan megfizetett, az egyezmény szerint levonható adó forintra átszámított összegét (191. sor „b” oszlopában szereplő összeg) a 15%-os adóból vonja le, és a különbözetet írja be e sor „c” oszlopába!

Nemzetközi egyezmény hiányában a külföldön igazoltan megfizetett adó (192. sor „b” oszlop) ugyancsak beszámítható úgy, hogy legalább 5% adót Magyarországon is fizetnie kell az ilyen kamatjövedelem után, vagyis a „c” oszlopban adóként a kamatjövedelem legalább 5%-át szerepeltetnie kell.

Nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, mely a nemzetközi szerződés rendelkezése, külföldi jog (viszonosság) alapján a megfizetett adó összegéből visszajár.

Ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-je előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2016. január 1-jével kezdődő időszakra esik, úgy a 15%-os szja kulcsot csak a 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelemre lehet alkalmazni. A 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

Ha például a 2016-ban megszerzett kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2014. október 8. és 2016. február 19. közötti (összesen 500 nap, 2016. január 1-jétől 50 nap), a kamatjövedelem összege pedig 100.000 forint, akkor a következőképpen kell számolni:

15%-os adókulcs: $(50 \text{ nap} / 500 \text{ nap}) \times 100\,000 \text{ Ft} = 10\,000 \text{ Ft}$

16%-os adókulcs: $(450 \text{ nap} / 500 \text{ nap}) \times 100\,000 \text{ Ft} = 90\,000 \text{ Ft}$

Ebben az esetben a 195. sort üresen kell hagyni, a 196. sor „b” oszlopában pedig fel kell tüntetni a 2014.10.08. és 2016.02.19. közötti időszakot, a „c” oszlopban pedig a 100 000 forintot. A program ezekből az adatokból számolja ki a kamatjövedelmet terhelő adó összegét, azonban a felajánlott, kiszámított összeg módosítható.

Ha a 183. sor „b” oszlopában feltüntetett kamatjövedelem juttatását több időszak alapozza meg, akkor nyisson új 05-ös lapot, és a 196. sorban külön-külön szerepeltesse az egyes időszakokat és az egyes időszakokban megszolgált kamatjövedelem összegét! A dinamikus sorokban feltüntetett kamatjövedelmek összegének meg kell egyeznie a 183. sor „b” oszlopában szerepeltetett összeggel.

Abban az esetben azonban, ha ismert a kamatjövedelem azon összege, amelyet 16%-os adó terhel, akkor arányszámítást nem kell végezni. Ebben az esetben a 183. sor „b” oszlopában szereplő összegnek a 16%-os mértékű adóval terhelt részét a 195. sor „c” oszlopában fel kell tüntetni. Amennyiben valamennyi, a 183. sorban szerepeltetett kamatjövedelme esetében megállapítható ez az összeg, a 196. sort üresen kell hagyni.

184. sor: A vállalkozásból kivont jövedelem és adója

Ha Ön belföldi illetőségű, és a vállalkozásból kivont jövedelme után olyan országban is adót fizetett, amely országgal van a kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor a külföldön megfizetett adóval a 15%-os adó csökkenthető. Ha olyan országban fizetett adót, amely országgal nincs a kettős adóztatást kizáró egyezményünk, a külföldön megfizetett adóval akkor is csökkenthető a 15%-os adó, de legalább a jövedelem 5%-át meg kell fizetnie.

A külföldről származó, külföldi pénznemben megszerzett jövedelmének forintra történő átszámításával kapcsolatos tudnivalókat a külföldi pénznemről történő átszámítás szabályainál találja.

Ezen a lapon a 193. sorban kell feltüntetni azt a vállalkozásból kivont jövedelmét és a külföldön megfizetett adót, amely olyan országból származik, amellyel van kettős adóztatást kizáró egyezményünk és az egyezmény alapján az külföldön is adóztatható.

Ha a vállalkozásból kivont jövedelem forrása szerinti országgal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, akkor a külföldön igazoltan megfizetett, az egyezmény szerint levonható adó forintra átszámított összegét a 15%-os adóból vonja le és a különbözetet írja be e sor „c” oszlopába! Ha a külföldön megfizetett adó azonos a 15%-os adóval vagy annál több, akkor a „c” oszlopba nullát írjon!

Nemzetközi egyezmény hiányában a külföldön igazoltan megfizetett adó (05-ös lap egyéb adatai között szereplő) ugyancsak beszámítható úgy, hogy legalább 5% adót Magyarországon is fizetnie kell az ilyen vállalkozásból kivont jövedelem után. Ezt az adót a „c” oszlopban kell szerepeltetnie.

Figyeljen arra, hogy nem veheti figyelembe külföldön megfizetett adóként azt az összeget, amely a nemzetközi szerződés rendelkezése, viszonzosság vagy külföldi jog alapján Önnek a vállalkozásból kivont jövedelme után külföldön megfizetett adóból visszajár.

185. sor: Egyéb külföldről származó forrásadós jövedelmek és ezek adója

Ez a sor szolgál az olyan külföldről származó – úgynevezett forrásadós – jövedelmek beírására, amelyek bevalláskötelesek, és a 181-184. sorokban nincsenek nevesítve. A külön sorokban nem szereplő jövedelmek együttes összegét a „b” oszlopban, adóját pedig az „c” oszlopban tüntesse fel! Ne felejtse el beírni az „a” oszlopba a jövedelem megnevezését!

186. sor: A külföldről származó jövedelmek és adójuk

Ebben a sorban összegezze a 181-185. sorok „b” és „c” oszlopainak jövedelem és adó összegeit!

187. sor: Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

Amennyiben az Alapba Ön 2012-ben, 2013-ban, 2014-ben, illetve 2015-ben (2015. március 31-ig) is fizetett be összeget, azonban ezeket az adott adóévben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó résszel csökkentheti az Önt terhelő bevallásköteles elkülönülten adózó jövedelmek adóalapját a 2016. évi bevallásában. Ha továbbra sem tudja kihasználni a kedvezménykeretet, a fel nem használt rész a befizetés évétől számított további négy évig továbbvihető.

Ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni!

Az Alapba befizetett összeggel nemcsak az elkülönülten adózó jövedelmét, hanem az összevont adóalapját, az ekho szerint adózott bevételét és az egyszerűsített vállalkozói adóalapját is csökkentheti.

Értelemszerűen az Alap javára történt befizetés után csak azon befizetés jogosítja Önt az adóalap-kedvezményre, melyet nem vett figyelembe más jövedelménél adóalap csökkentő kedvezményként.

188. sor: A 2016. évi külföldről származó belföldön is adóköteles jövedelmek és adójuk tényleges összege

Ebbe a sorba kell beírnia az adóalap-kedvezménnyel csökkentett, külföldön is adózott jövedelmet és adóját. A „c” oszlop összesített adatát kell a 61. sornál leírtak szerint figyelembe vennie a 2016. évi személyi jövedelemadó kiszámításánál.

II. EGYÉB ADATOK A KÜLFÖLDRŐL SZÁRMAZÓ OSZTALÉK, KAMAT, VÁLLALKOZÁSBÓL KIVONT JÖVEDELMEKRŐL

A külföldről származó, külföldi pénznemben megszerzett jövedelmének forintra történő átszámításával kapcsolatos tudnivalókat a külföldi pénznemről történő átszámítás szabályainál találja meg.

189. sor: A 182. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön is adóztatható osztalék és a megfizetett adó

Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha Ön olyan államban belföldi illetőségű társaságtól szerzett osztalék címén jövedelmet, amellyel van kettős adóztatást kizáró egyezményünk, és az egyezmény lehetővé teszi az osztalék külföldön történő adóztatását is. Az osztalékból származó jövedelmet a „b” oszlopba, a külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét pedig az „c” oszlopba kell beírnia. A külföldről származó osztalék adókötelezettségére vonatkozó rendelkezéseket a 182. sorhoz készült magyarázatban találja meg.

190. sor: A 182. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adóztatható osztalék, és a megfizetett adó

Ha Ön olyan országban illetőséggel rendelkező társaságtól szerzett osztalékjövedelmet, amellyel nincs kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor ezen osztalékjövedelmet írja be

ennek a sornak a „b” oszlopába. A külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét ennek a sornak a „c” oszlopában kell szerepeltetnie.

191. sor: A 183. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön is adóztatható kamat és a megfizetett adó

Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha Ön olyan államban belföldi illetőségű társaságtól szerzett kamat címén jövedelmet, amellyel van kettős adóztatást kizáró egyezményünk, és az egyezmény lehetővé teszi a kamat külföldön történő adóztatását is. A kamatból származó jövedelmet a „b” oszlopba, a külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét pedig a „c” oszlopba kell beírnia. A külföldről származó kamat adókötelezettségére vonatkozó rendelkezéseket a 183. sorhoz készült magyarázatban találja meg.

192. sor: A 183. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adóztatható kamat és a megfizetett adó

Ha Ön olyan országban illetőséggel rendelkező társaságtól szerzett kamatból származó jövedelmet, amellyel nincs kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor ezt a jövedelmet írja be ennek a sornak a „b” oszlopába. A külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét ennek a sornak a „c” oszlopában kell szerepeltetnie.

193. sor: A 184. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön is adóztatható vállalkozásból kivont jövedelem és a megfizetett adó

Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetnie, ha Ön olyan államban belföldi illetőségű társaságtól szerzett vállalkozásból kivont jövedelmet, amellyel van kettős adóztatást kizáró egyezményünk, és az egyezmény lehetővé teszi a vállalkozásból kivont jövedelem külföldön történő adóztatását is. A vállalkozásból kivont jövedelmet a „b” oszlopba, a külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét pedig az „c” oszlopba kell beírnia. A külföldről származó vállalkozásból kivont jövedelem adókötelezettségére vonatkozó rendelkezéseket a 184. sorhoz készült magyarázatban találja meg.

194. sor: A 184. sorból a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adóztatható vállalkozásból kivont jövedelem és a megfizetett adó

Ha Ön olyan országban illetőséggel rendelkező társaságtól szerzett vállalkozásból kivont jövedelmet, amellyel nincs kettős adóztatást kizáró egyezményünk, akkor ezt a jövedelmet írja be ennek a sornak a „b” oszlopába. A külföldön megfizetett adó forintra átszámított összegét ennek a sornak „c” oszlopában kell szerepeltetnie.

III. EGYÉB ADATOK A KAMATJÖVEDELEMHEZ

A sorok kitöltése előtt kérjük, hogy olvassa el a 183. sorhoz fűzött magyarázatot.

195. sor: A 183. sor „b” oszlopából a 16%-os mértékű adóval terhelt kamatjövedelem

Ha ismert a kamatjövedelem azon összege, amelyet 16%-os adó terhel, akkor a 183. sor „b” oszlopában szereplő összegnek a 16%-os mértékű adóval terhelt részét e sor „c” oszlopában

fel kell tüntetni. Amennyiben valamennyi a 183. sorban szerepeltetett kamatjövedelme esetében megállapítható ez az összeg, kérjük, hogy a 196. sort hagyja üresen!

196. sor: A 183. sor „b” oszlopában szereplő kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak és az ebben az időszakban megszolgált kamatjövedelem összege.

Ennek a sornak a „b” oszlopába írja be a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszakot, a „c” oszlopba pedig az ebben az időszakban megszolgált kamatjövedelem összegét.

Ha a 183. sor „b” oszlopában feltüntetett kamatjövedelem juttatását több időszak alapozza meg, akkor nyisson (kérjen) új 05-ös lapot, és a 196. sorban külön-külön szerepeltesse az egyes időszakokat és az egyes időszakokban megszolgált kamatjövedelem összegét. Az egyes dinamikus sorokban feltüntetett kamatjövedelmek összegének meg kell egyeznie a 183. sor „b” oszlopában szerepeltetett összeggel.

A 06-01-ES LAP

AZ INGATLAN, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÉRTÉKESÍTÉSE, ILLETVE ELLENŐRZÖTT TŐKEPIACI ÜGYLETEK – AZ ADÓKIEGYENLÍTÉS ÖSSZEGÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA
Az ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelmek alapján az adókiegyenlítés levezetése

Az ingatlan és vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem után az adót Önnek kell megállapítania és a bevallási határidőig kell megfizetnie.

Ha azonban a bevallási határidő előtt az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmet (vagy annak egy részét) Ön saját maga, közeli hozzátartozója, élettársa részére idősek otthonában, fogyatékos személyek lakóotthonában vagy más hasonló (például ápolási) intézményben (bármely EGT-államban) biztosított férőhely megszerzésére használja fel, és ezt adóbevallásában feltünteti, az értékesítés adóját (vagy annak a felhasznált jövedelemmel arányos részét) nem kell megfizetnie.²⁰² Ide tartozik az az eset is, amikor a férőhely biztosítása egyösszegű térítési díj előre történő megfizetésével történik.

Az adó mértékéig az ingatlan átruházását követő első és második adóévről szóló adóbevallásában adókiegyenlítés érvényesíthető, amelyet a felhasználás évről szóló adóbevallásában megfizetett adóként lehet figyelembe venni. Az adókiegyenlítés mértéke a jövedelemből az említett cél szerinti felhasználásra fordított összeg és a megfizetett adó megállapítása tekintetében hatályos adókulcsnak a szorzata. Az így kapott összeg azonban nem lehet több, mint az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem adója, az ingatlan átruházását követő második évben csökkentve a megelőző évi adóbevallásban már érvényesített adókiegyenlítéssel.

A cél szerinti felhasználás igazolására a férőhely megszerzéséről szóló okirat, az összeg felhasználását igazoló okirat, a rokonsági fokot bizonyító közokirat, valamint az élettársi kapcsolatra vonatkozó teljes bizonyító erejű magánokirat szolgál. Ezeket az iratokat az elévülési idő végéig meg kell őrizni.

²⁰² Szja tv. 63. § (2) bekezdés

**I. A 2014. ÉVI INGATLAN, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ
JÖVEDELEM ALAPJÁN AZ ADÓKIEGYENLÍTÉS KISZÁMÍTÁSA**

Amennyiben Önnek 2014-ben ingatlanértékesítésből származott jövedelme, a megállapított, bevallott és megfizetett adó mértékéig az ingatlan átruházását követő két évben adókiegyenlítésre jogosult, amelyet a cél szerinti felhasználás évéről szóló bevallásában, megfizetett adó címén levonással érvényesíthet.

Amennyiben Ön 2014-ben ingatlanértékesítésből származó jövedelmét 2016-ban cél szerint felhasználta, akkor a 200., 201., 202. és 203. sorokat töltsse ki!

Ha Ön a 2014-ről vagy a 2015-ről szóló bevallásában is figyelembe vett adókiegyenlítést a jövedelem cél szerinti felhasználása miatt, akkor ezt is vegye számításba!

200. sor: A 2014. évi ingatlanértékesítés jövedelmének megfizetett adója

A 2014. évi ingatlanértékesítés jövedelmének megfizetett adóját ebbe a sorba a **1453-06-01-es lap 208. sor „b”** oszlopából írja át, de csak akkor, ha ezt az összeget már megfizette.

201. sor: Adókiegyenlítés miatt befizetett adóként a 2014. és 2015. évben figyelembe vett összeg

Amennyiben 2014-ben és 2015-ben cél szerint felhasználta a 2014-es ingatlanértékesítés jövedelmét (vagy annak egy részét) és erre tekintettel a 2014-ről és 2015-ről szóló bevallásában adókiegyenlítést érvényesített, a cél szerint felhasznált rész(ek)nek a hatályos adókulccsal megállapított adóját („b” oszlop) összesítve írja ebbe a sorba! Ehhez adja össze a korábbi adóbevallásaiban szereplő 1453-06-01-es lap 209. sor és a 1553-06-01 lap 207. sor „b” oszlopainak adatait!

202. sor: A 2016. évben cél szerinti felhasználás esetén a 2014. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából még figyelembe vehető összeg

Ha a 2014. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából a 2016. évben – az előző sorokat tekintve - még figyelembe vehet cél szerinti felhasználást, akkor a fennmaradó összeget ebbe a sorba írja be. Ehhez a 200. sor „b” oszlopának összegéből vonja ki a 201. sor „b” oszlopának összegét.

203. sor: A 2016. évben cél szerinti felhasználás esetén a 2014. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából a ténylegesen figyelembe vett összeg

Ebbe a sorba a 2014-es ingatlanértékesítés megfizetett adójából a 2016-ban ténylegesen, cél szerinti felhasználás címén figyelembe vett összeget szerepeltesse! A felhasználás összege nem lehet több a 202. sorban szereplő összegnél.

Ezt a ténylegesen érvényesített összeget kell a „C” lap 75. sorába is átírnia!

**II. A 2015. ÉVI INGATLAN, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ
JÖVEDELEM ALAPJÁN AZ ADÓKIEGYENLÍTÉS KISZÁMÍTÁSA**

Amennyiben Önnek 2015-ben ingatlan értékesítéséből származott jövedelme, a megállapított, bevallott és megfizetett adó mértékéig az ingatlan átruházását követő két évben adókiegyenlítésre jogosult, amelyet a cél szerinti felhasználás évéről szóló bevallásában, megfizetett adó címén levonással érvényesíthet.

Amennyiben Ön a 2015-ben ingatlanértékesítésből származó jövedelmét vagy annak egy részét 2016-ban cél szerint felhasználta, akkor a 204–207. sorokat töltsse ki!

Ha Ön a 2015-ről szóló bevallásában is figyelembe vett adókiegyenlítést a jövedelem cél szerinti felhasználására tekintettel, akkor ezt is vegye számításba!

204. sor: A 2015. évi ingatlanértékesítés jövedelmének megfizetett adója

A 2015. évi ingatlanértékesítés jövedelmének megfizetett adóját ebbe a sorba a **1553-06-01-es lap 208. sor „b”** oszlopából írja át, de csak abban az esetben, ha ezt az összeget már megfizette.

205. sor: Adókiegyenlítés miatt befizetett adóként a 2015. évben figyelembe vett adó összege

Ha a 2015-ben értékesített ingatlan jövedelmének egy részét vagy egészét 2015-ben cél szerint felhasználta, akkor ebbe a sorba a felhasználás adóját írja be a 1553-06-01-es lap 209. sorából!

Az ebben a sorban szereplő összeg legfeljebb a 204. sor „b” oszlopának az összegével egyezhet meg. A felhasználás összege nem lehet több, mint a 2015. évi ingatlan átruházásból származó jövedelem bevallott és megfizetett adója.

206. sor: A 2016. évben cél szerinti felhasználás esetén a 2015. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából még figyelembe vehető összeg

Abban az esetben, ha Ön a 2015-ben értékesített ingatlan adójának teljes összegét meghatározott cél szerint nem használta fel, akkor ebbe a sorba a 2016-ban cél szerinti felhasználásként még figyelembe vehető összeget (a 204. sor „b” oszlopába és a 205. sor „b” oszlopába írt összegek különbözetét) írhatja be.

207. sor: A 2016. évben cél szerinti felhasználás esetén a 2015. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából a ténylegesen figyelembe vett összeg

Ebbe a sorba a 2015. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából a 2016-ban ténylegesen, cél szerinti felhasználás címén figyelembe vett összeget szerepeltesse! A felhasználás összege nem lehet több a 206. sorban szereplő összegnél.

Ezt az összeget kell a „C” lap 75. sorába is átírnia!

III. A 2016. ÉVI INGATLAN, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ALAPJÁN AZ ADÓKIEGYENLÍTÉS KISZÁMÍTÁSA

Ha Önnek 2016-ban ingatlan értékesítéséből származott jövedelme, de azt, vagy annak egy részét cél szerint felhasználta, a megállapított és bevallott adót (vagy annak a felhasznált jövedelemmel arányos részét) nem kell megfizetnie.

208. sor: A 2016. évi ingatlanértékesítés jövedelmének alapja és adója

Ha Ön 2016-ban ingatlant értékesített, és az értékesítés jövedelmének adóját, vagy egy részét cél szerint felhasználta, akkor az „a” oszlopba a jövedelmet és a „b” oszlopba az adót írja be.

209. sor: A 2016. évben cél szerinti felhasználás esetén a 2016. évi ingatlanértékesítés megfizetett adójából a ténylegesen figyelembe vett összeg

Ezt a sort akkor töltheti ki, ha a 2016-ban értékesített ingatlan, vagyoni értékű jog jövedelmének adóját 2016-ban cél szerint felhasználta, és a 160., 161. vagy a 162. sor „e” oszlopát kitöltötte. Az „a” oszlopba a cél szerinti felhasználás alapját, a „b” oszlopba pedig annak adóját írja be. A felhasználás összege nem lehet magasabb összeg, mint az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem bevallott adójának összege.

A „b” oszlopban szereplő összeget kell a „C” lap 75. sorába is átírnia.

AZ ELLENŐRZÖTT TŐKEPIACI ÜGYLETBŐL²⁰³ SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM/VEZTESÉG ÉS ADÓJÁNAK RÉSZLETEZÉSE

A 2016. évben képződött és 2016. december 31-éig lezárult ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem/veszteség alapján az adókiegyenlítés számítása

Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem vagy veszteség alapján adókiegyenlítés elszámolására van lehetősége. A veszteség elszámolására csak az adóév vagy az azt megelőző két év ügyleti vesztesége esetén van mód, amelyre vonatkozóan Önnek rendelkeznie kell az adó megállapításához szükséges, az adóévben megkötött valamennyi ügylet minden adatát tartalmazó, az Ön nevére kiállított igazolással.

A jövedelmet és az adót a befektetési szolgáltató által kiállított bizonylatok, illetőleg az Ön saját nyilvántartása alapján kell megállapítani, az adóévről benyújtandó bevallásában bevallani, valamint az adót a bevallási határidőig megfizetni.

Ha Ön az adóévben, vagy az azt megelőző két év bármelyikében veszteséget számolt el az adóbevallásában, adókiegyenlítésre jogosult, amelyet az adóbevallásában megfizetett adóként érvényesíthet.

Az adókiegyenlítés mértéke az adóévben, vagy az azt megelőző két évben bevallott, ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó veszteségnek és a hatályos adókulcsnak a szorzata, és ezt az összeget természetesen csökkenteni kell a korábban már érvényesített adókiegyenlítéssel. Az adókiegyenlítés nem lehet magasabb összegű, mint az adóévben vagy az azt megelőző két év bármelyikéről szóló adóbevallásában bevallott ellenőrzött tőkepiaci

²⁰³ Szja tv. 67/A. §

ügyletből származó – a korábbi évekre érvényesített adókiegyenlítéssel csökkentett - jövedelem adója.

Igazolásai és a saját nyilvántartása alapján, valamint az előző két év bevallásai alapján kell megállapítani az adókiegyenlítési keretet.

Az egyes adóévekhez tartozó összegeket külön-külön kell meghatározni a 212-214. és 216-218. sorokban.

Ha a 2014-ről szóló 1453-as bevallásában, vagy a 2015-ről szóló 1553-as bevallásában Önnek az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből vesztesége származott, a tábla megfelelő sorában csökkentő tételként ezt is figyelembe veheti.

Az adókiegyenlítés számítása során, ha ebben az évben érvényesít adókiegyenlítést, úgy értelemszerűen a következő évben mind a kiegyenlítésre jogosító, mind a kiegyenlítési keret összegét csökkentenie kell majd a 2016-ban figyelembe vett összeggel.

212-214. sorok: Az adókiegyenlítési keret megállapítása

Ezekben a sorokban kell feltüntetni az adóévet megelőző két adóévben és az adóévben megállapított jövedelme, valamint a bevalláskor hatályos mértékű adókulccsal meghatározott adó összegét. **Vegye elő a 1453-as és a 1553-as bevallásait!** Az adókiegyenlítési keret megállapításához össze kell adnia a 2014., 2015. és 2016. adóévben megállapított jövedelmei adójának összegét.

215. sor: Az adókiegyenlítési keret összesen

Az adókiegyenlítési keretet, azaz a 212-214. sorok „b” oszlopába írt adatok együttes összegét írja be ebbe a sorba. Ezt kell összehasonlítani a 219. sor „c” oszlopába írt összeggel.

216-218. sorok: Az adókiegyenlítésre jogosító összeg megállapítása

Ezek a sorok szolgálnak az adóévi és az adóévet megelőző két adóév vesztesége és a bevalláskor hatályos mértékű adókulccsal kiszámított adókiegyenlítésre jogosító összeg beírására.

219. sor: Az adókiegyenlítésre jogosító összeg összesen

Az adókiegyenlítésre jogosító összeg a 216-218. sorok „c” oszlopába írt adatok együttes összege. Ezt kell összehasonlítani a 215. sor „b” oszlopába írt összeggel.

220. sor: Az adókiegyenlítés miatt befizetett adóként figyelembe vehető összeg

Ez a sor szolgál az adókiegyenlítés miatt befizetett adóként figyelembe vehető összeg feltüntetésére. Az összeget úgy számíthatja ki, hogy a 215. sor „b” oszlopában szereplő összeget összehasonlítja a 219. sor „c” oszlopában feltüntetett összeggel. Adókiegyenlítésre csak a keret nyújtotta fedezet mértékéig van lehetőség, azaz a 219. sor összegét, de legfeljebb a 215. sor összegét írhatja ebbe a sorba.

A 220. sor „c” oszlopában feltüntetett összeget kell átírnia a „C” lap 75. sorába.

A 06-02-ES LAP**A CSEREÜGYLETBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELMEK ÉS ADÓJUK RÉSZLETEZÉSE****A 2016. évben képződött és 2016. december 31-éig lezárult csereügyletből származó jövedelem/veszteség²⁰⁴ megállapítása ügyletenként**

Csereügylet az, amikor Ön egy kötelezettségéhez kapcsolódó jövőbeni kiadását cseréli el egy másik jövőbeni kiadásra úgy, hogy ez Önre és a másik szerződő félre nézve is kockázatot jelent. Ugyanez igaz arra az esetre is, amikor Ön a jogosultságához kapcsolódó bevételét cseréli el.

Csereügyletből származó jövedelem a deviza-, tőke- és kamatcsere (swap) ügylet alapján szerzett bevételnek kizárólag az adott ügylettel közvetlenül összefüggő igazolt kiadásokat meghaladó része. A csereügyleti kiadásnak a csereügyleti bevételt meghaladó összege a csereügyleti veszteség.

Az adott csereügylet vagy jövedelemmel, vagy veszteséggel zárul. Ha a különbség pozitív, úgy jövedelme keletkezett, amely után **15%-os** mértékkel **adót** kell fizetnie. Ha a különbség negatív, akkor vesztesége keletkezett az adott ügyleten.

222-229. sorok: Az adott ügyletből származó jövedelem vagy veszteség

A sor „b” vagy „c” oszlopába írja be a jövedelmét vagy veszteségét.

Ha a nyomtatvány sorai az ügyletekből származó jövedelem vagy veszteség feltüntetésére nem elegendőek, akkor nyisson újabb 06-02-es lapot (a bevallás papíron történő kitöltése esetén ügyfélszolgálatunk bármelyikén tud újabb lapot kérni), és azon folytassa a felsorolást! A nyomtatványon az erre szolgáló helyen a lapszámot ne felejtse el feltüntetni! A főlap (C) blokkjában az erre szolgáló négyzetben jelezze, hogy a bevallásához hány darab 06-02-es lapot csatol!

230. sor: A csereügyletből származó jövedelem összesen

A sor „b” oszlopa szolgál az ügyletenként megállapított jövedelem összesítésére.

A 230. sor „b” oszlopában szereplő összeget kell átírnia a 04-es lap 171. sor „d” oszlopába, és a megállapított jövedelem 15%-os adóját a 171. sor „e” oszlopába.

231. sor: A csereügyletből származó veszteség összesen

A sor „c” oszlopa szolgál az ügyletenként megállapított veszteség összesítésére.

²⁰⁴ Szja tv. 65/B. §

**Az adóéven túlnyúló csereügyletből származó, a 2016. adóévben képződött
jövedelem/veszteség ügyletenként és az adókiegyenlítés**

Az adóéven áthúzódó csereügylet esetében évente meg kell állapítania, hogy az adott ügylet nyereséges vagy veszteséges volt-e abban az évben. Nyereség esetén az adót meg kell fizetnie, de ugyanezen ügylet későbbi veszteségét adókiegyenlítés formájában elszámolhatja.

Ha a nyomtatvány sorai az adóéven túlnyúló ügyletekből származó jövedelem vagy veszteség feltüntetésére nem elegendőek, akkor nyisson újabb 06-02-es lapot (a bevallás papíron történő kitöltése esetén ügyfélszolgálatunk bármelyikén tud újabb lapot kérni), és azon folytassa a felsorolást. A nyomtatványon az erre szolgáló helyen a lapszámot ne felejtse el feltüntetni. A főlap (C) blokkjában az erre szolgáló négyzetben jelezze, hogy a bevallásához hány darab 06-02-es lapot csatol.

232–237. sorok: Az adott ügylet jövedelme vagy vesztesége

Ezekben a sorokban kell feltüntetnie az adóéven túlnyúló csereügyletből származó ügyletenkénti jövedelmet vagy veszteséget.

Ugyanazon adóévben az adott ügylet vagy nyereséges (jövedelem képződik) vagy veszteséges. Az adott sorban tehát vagy a „b” és „c” oszlop, vagy a „d” és „e” oszlopot lehet kitölteni.

Ahhoz, hogy az adóéven túlnyúló adott csereügyleteivel kapcsolatos adókötelezettségét követni tudja, az ügyleteiről vezetett nyilvántartásában azonosítható módon kell vezetnie az egyes ügyletekkel kapcsolatos bevallási adatait is.

Az adókiegyenlítés, mint az elnevezéséből is következik, a jövedelem és a veszteség adójának az összehasonlítása.

A göngyöltett keretbe („f” oszlop) a jövedelem megfizetett adója számít bele, a göngyölitésre jogosító összegként („g” oszlop) a veszteség számított adóját kell figyelembe venni. A kiegyenlítés elszámolásakor az előbbi összegek göngyöltett adatait vegye figyelembe.

Az adókiegyenlítés elszámolásához a nyilvántartást a következők szerint kell vezetni. Az ügylet keletkezésének évéhez fel kell tüntetni a keletkezés évéről szóló bevallásban bevallott:

- csereügyleti jövedelmet,
- csereügyleti jövedelem adóját (göngyöltett keret összeg),
- csereügyleti veszteséget,
- csereügyleti veszteség adóját (göngyölitésre jogosító összeg).

A további években az adóéven túlnyúló csereügyletből származó jövedelem/veszteség nyilvántartása a következő a fentiekén kívül:

- az adókiegyenlítési keretet növeli az adott csereügylet jövedelmének az adója,
- az adókiegyenlítési keretet és az adókiegyenlítésre jogosító összeget csökkenti az adott csereügyleti veszteség miatt már érvényesített adókiegyenlítés.

Az ugyanazon csereügyletbe tartozó göngyöltett keret összeg („f” oszlop) megegyezik az adókiegyenlítésre jogosító összeggel („g” oszlop), de legfeljebb az adókiegyenlítési keret összegével.

238. sor: Az ügyletekből származó jövedelem összesen

A „b” oszlopba a 2016-ban elért, csereügyletből származó jövedelmei összegét írja be. Ezt kell a 04-es lap 171. sor „d” oszlopába átírnia, a 230. sor „b” oszlopába írt adatot is figyelembe véve.

239. sor: Az ügyletekből származó veszteség összesen

Ha az áthúzódó csereügylete(i) között vannak veszteségesek, úgy a „d” oszlopba összegezve írja be a veszteségeit.

240. sor: Adókiegyenlítés miatt az adóévben befizetett adóként figyelembe vehető összeg

Ebben a sorban az adókiegyenlítés miatt az adóévben befizetett adóként figyelembe vehető összeget tüntesse fel. Ezt az összeget kell a „C” lap 75. sorába is beírni.

A 07-ES LAP**A MAGÁNSZEMÉLY MUNKAVÉGZÉSRE IRÁNYULÓ JOGVISZONYA MEGSZÚNÉSÉHEZ
KAPCSOLÓDÓ, EGYES JÖVEDELMEIT TERHELŐ KÜLÖNADÓ**

Ezt a lapot akkor kell Önnek kitöltenie, ha munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnésére tekintettel jutott olyan bevételhez 2016-ban, mely után 75%-os különadót kell fizetni.

A kifizető az Önt terhelő adót forrásadóként a kifizetéskor állapítja meg, vonja le. Erről Önnek igazolást kell kapnia a kifizetőtől.²⁰⁵ Amennyiben a kifizető az Önt terhelő adót bármely okból nem vonta le (ez is megállapítható az igazolásból), a le nem vont adót Önnek kellett a kifizetést követő hónap 12. napjáig megfizetnie.²⁰⁶

Az Sza törvény rendelkezéseinek alkalmazásában a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe vennie a különadó alapját, azonban a kifizetés évére vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásban elkülönítve fel kell tüntetnie (erre szolgál a 07-es lap).

Ezekben az esetekben kell különadót fizetnie:

- a költségvetési szervnél, állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított, fenntartott vagy működési támogatásban részesített más szervezetnél foglalkoztatott magánszemély jogviszonyának megszűnése,
- az országgyűlési képviselő és a nemzetiségi szószóló megbízatása megszűnése,
- a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: polgármester), az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke (a továbbiakban együtt: alpolgármester) jogviszonyának megszűnése,
- az európai parlamenti képviselő megbízatásának megszűnése

esetén, amennyiben különadó alapnak minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás, korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság,

²⁰⁵ Egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. tv. 11. § (1) bekezdés

²⁰⁶ 2010. évi XC. tv. 11. § (2) bekezdés

balettművészeti életjáradék vagy átmeneti bányászjáradék kerül megállapításra.²⁰⁷ Saját jogú nyugellátásnak minősül a rokkantsági ellátás és rehabilitációs ellátás.

Különadó alapnak minősül a fenti jogviszonyok megszűnésével összefüggésben, pénzben fizetett, vagy bármely más formában juttatott bevételből megállapított összeg - ide nem értve a jogviszony 2010. január 1-jét követő megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegeket, illetve a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára fizetett munkabér, illetmény összegét, valamint a szerződéses legénységi állományú katonák visszailleszkesztési támogatását, de ideértve a munkaviszonyhoz kapcsolódóan megkötött versenytilalmi megállapodás alapján kikötött ellenérték címén kifizetett bevételt.

A különadó alapjába beszámító bevételek között nem kell figyelembe venni a következő bevételeket, azaz az(oka)t a juttatás(oka)t, melye(ke)t olyan magánszemélynek fizettek ki,

- akinek a jogviszonya 2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét bíróság határozatban állapította meg (az ezzel összefüggésben megítélt összegek tekintetében),
- akinek a bírói jogállása, illetve az ügyészi szolgálati jogviszonya az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése miatt szűnt meg, és a jogviszony jogellenes megszüntetésével kapcsolatosan törvény vagy bírósági határozat alapján szerzett bevételt,
- akinek a felmentési (felmondási) ideje alatt munkavégzési kötelezettsége volt (munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára munkabérként, illetményként kapott összegek tekintetében),
- aki szerződéses katonaként leszerelési segélyben részesült (a leszerelési segély összege tekintetében),
- akinek munkavégzésre irányuló jogviszonya csoportos létszámcsökkentés következtében szűnt meg, és a felmondási időre juttatást, végkielégítést kapott, vagy visszailleszkesztési támogatásban²⁰⁸ részesült. Csoportos létszámcsökkentésnek minősül ugyanis az is, ha a honvédségi állomány tagjának a szolgálati jogviszonya felmentéssel azért szűnik meg, mert az Országgyűlés, a Kormány, a miniszter döntése alapján a Honvédségnél létszámcsökkentést kell végrehajtani, és emiatt az állomány tagjának további szolgálatára nincs lehetőség, vagy az állomány tagjának szolgálati beosztása átszervezés következtében megszűnt, és emiatt további szolgálatára nincs lehetőség, és a honvédségi szervezetenél a felmentéssel érintettek létszáma 30 napon belül
 - 20, vagy annál több és 100-nál kevesebb rendszeresített beosztás esetén legalább 10 fő,
 - 100, vagy annál több, de 300-nál kevesebb rendszeresített beosztás esetén legalább az állomány 10%-a,
 - 300, vagy annál több rendszeresített beosztás esetén legalább 30 fő.

Nem kell a különadó alapjaként figyelembe venni Önnek azt a bevételét, amely után az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerint teljesítette a közteherviselési kötelezettségét. Tekintettel azonban arra, hogy az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (továbbiakban: ekho) csak az erről szóló törvényben²⁰⁹ meghatározott tevékenység ellenértékeként fizetett bevételre alkalmazható, a jogviszony megszűnésével összefüggő végkielégítést, a jogviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén megállapodás alapján fizetett járandóságot és az ún. „hallgatási” pénzt

²⁰⁷ 2010. évi XC. tv. 9. § (1) és (1a) bekezdés

²⁰⁸ A honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény 74. §

²⁰⁹ Ekho tv.

az előzőekben leírtak szerint a különadó alapjaként kell figyelembe venni még akkor is, ha Ön az adott megszűnő jogviszonyára tekintettel egyébként az ekho alkalmazását kérte.

A különadó alapját képező bevételből az állami vezetők, országgyűlési képviselők, nemzetiségi szószlók, polgármesterek, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai esetében **2 000 000 forintig** nem kell különadót fizetni.²¹⁰

Más foglalkoztatott esetében a különadó alapba tartozó bevételből levonható a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel, illetve a jogviszony megszűnéskor a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom. Az így meghatározott különadó alapot képező bevétel után **3 500 000 forintig** nem kell különadót fizetni.²¹¹

A különadó összegének levezetése

242. sor: A 2016. évben különadó alapot képező bevétel összege

Az „a” oszlopban jelölje be, hogy a különadó számításánál Önre melyik értékhatár vonatkozik. A **2 000 000 forintos határ** esetében „1”- est, a **3 500 000 forintos** értékhatár esetében „2”- est kell beírnia. Az igazolásnak tartalmaznia kell az Önre vonatkozó értékhatárt is.

A 242. sor „c” oszlopában a különadó alapját képező bevételét tüntesse fel.

243. sor: A 2016. évben különadó alapot képező bevételt terhelő adó

A 2016-ban különadó alapot képező bevétel utáni 75%-os adó összegét írja be a „c” oszlopba!

244. sor: A kifizető által levont különadó összege

Ennek a sornak a „b” oszlopába írja be az igazolás alapján a kifizető által ténylegesen levont adó összegét!

245–246. sorok: A magánszemélyt terhelő különadó összege

Amennyiben a kifizető a különadó összegét bármely ok folytán nem, vagy csak részben vonta le, úgy azt Önnek kellett megfizetnie a kifizetést követő hónap 12. napjáig. A **245. és 246. sor** „a” oszlopaiban kell feltüntetni azt a hónapot, melyre nézve a fizetési kötelezettsége fennállt.

Például, ha 2016. május 27-én történt a 4 230 000 forint különadó alapot képező kifizetés, melyet 3 172 500 forint különadó terhel, de csak 3 000 000 forint levonása történt meg ténylegesen, a fennmaradó 172 500 forint különadó 2016. június 12-éig volt esedékes. A bevallás 245. sor „a” oszlopában a június hónap jelölése: „06”, a „b” oszlopba pedig 172 500 forint kötelezettséget kell beírni.

²¹⁰ 2010. évi XC. tv. 9. § (3) bekezdés a) pont

²¹¹ 2010. évi XC. tv. 9. § (3) bekezdés b) pont

247. sor: A magánszemély által megfizetett különadó együttes összege

Abban az esetben, ha Ön a 245. és 246. sor valamelyikét kitöltötte, úgy ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amelyet Ön ténylegesen meg is fizetett a 245. és 246. sorban szereplő összeg(ek)ből!

248. sor: A levont és a magánszemély által megfizetett különadó

A 244. és 247. sor „b” oszlopában szereplő összeget adja össze, és írja be ennek a sornak a „c” oszlopába! Ez lesz a kifizető által levont és az Ön által megfizetett különadó összege együttesen. Ezt kell összehasonlítani a 243. sor „c” oszlopában lévő összeggel.

249. sor: Még fizetendő különadó

Amennyiben kevesebb különadó került levonásra és/vagy befizetésre év közben, azaz a 243. sor „c” oszlop összege nagyobb, mint a 248. sor „c” oszlop összege, akkor Önnek további fizetési kötelezettsége van. Ne felejtse el ebből a sorból a „C” lap 97. sorába is átvizetni az adatot!

250. sor: Visszaigényelhető különadó

Ha a 243. sor „c” oszlopba írt összeg kisebb, mint a 248. sor „c” oszlop összege, akkor Önnek visszajár a különadóból (például azért, mert már kézhez kapta azt a határozatot, miszerint a munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnésének másnapjától saját jogú nyugellátás megállapításra került). Ez esetben ebben a sorban tüntesse fel a visszajáró összeget. Ne felejtse el a 250. sorból a „C” lap 98. sorába is átvizetni az adatot!

A 08-AS LAPOK**AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO) SZERINT ADÓZOTT BEVÉTELEK UTÁNI ADÓKÖTELEZETTSÉG RÉSZLETEZÉSE ÉS BEVALLÁSA²¹²**

Ha Ön 2016-ban valamely bevétele utáni közteherviselési kötelezettségeit a kifizetőnek írásban tett, erre irányuló nyilatkozata alapján az Ekho tv. szabályai szerint teljesítette, akkor a 08-01-es lapot kell kitöltenie, ha pedig az ekho megfizetését átvállalta a kifizetőtől, akkor a 08-02-es lapot kell csatolnia a bevallásához.

Jogosulatlan ekho választás esetén a 262-264. sorok szolgálnak a további ekho fizetési kötelezettség közlésére.

Ön akkor választhatja az ekho szerinti adózást, ha munkaviszonyban, társas vállalkozásban személyes közreműködőként, illetve vállalkozási szerződés vagy megbízási szerződés alapján olyan tevékenységet folytatott, amely alapján az Ekho tv. 3. § (3) – (3c) bekezdéseiben felsorolt FEOR besorolású foglalkozásúnak minősült.

A Magyarországon kívüli más EGT-állam polgára is jogosult az ekho választására. Ennek feltétele, hogy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló 883/2004/EK rendelet alapján ne tartozzon a magyar társadalombiztosítási jogszabályok hatálya alá, de biztosított

²¹² Ekho-törvény

személy legyen valamely EGT-államban, és rendelkezzen az illetékes hatóság erre vonatkozó igazolásával.

Az ekho választásának további feltétele, hogy rendelkezzen munkaviszonyból, megbízási, vállalkozási jellegű jogviszonyból származó, vagy társas vállalkozóként személyes közreműködés ellenértékéeként megszerzett, egyéni vállalkozói kivétként elszámolt olyan jövedelemmel, amely után az adó- és járulékkötelezettséget az általános szabályok szerint teljesítette. Például a munkaviszonyban folytatott ekho választására jogosító tevékenység esetén csak a havi minimálbért meghaladó jövedelemre alkalmazható a kedvezőbb szabály.

Ha Ön 2016-ban legalább 183 napig nyugdíjas volt, akkor az előzőekben jelzett, általános szabályok szerint adózott jövedelem nem volt feltétele az ekho választásának.

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

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

Amennyiben Ön az eva hatálya alá tartozó egyéni vállalkozói tevékenységet is folytat, akkor az Önre vonatkozó bevételi határt csökkenti az a bevétel, amelyet Önnek evás bevételként kell figyelembe vennie. Nem választhatta az ekhót arra a bevételére, amely után az adókötelezettséget az eva szabályai szerint kellett teljesítenie (például, ha számlát bocsát ki, a számla szerinti bevételére nem alkalmazhatja az egyszerűsített közteherviselés szabályai szerinti adózási módot).

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

60 000 000 forint bevétel elérését követően az ekho alkalmazására már nem nyilatkozhatott.

Abban az esetben, ha Ön 2016-ban országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója, edzője, vagy az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség edzője, válogatott vezetőedzője (szövetségi kapitánya) volt, akkor **az összeghatár 125 000 000 forint** a megszerzett bevételeire vonatkozóan.

Abban az esetben, ha Ön általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, akkor mindkét esetben az összeghatáron az általános forgalmi adóval csökkentett bevételt kell érteni.

A kétféle összeghatár kétféle jogosultságot takar. Ennek megfelelően a külön-külön jogosultságok szerint külön-külön kell a 08-01-es és 08-02-es lapokat kitölteni.

Az ekho alapja a bevétel egésze. Ha Ön áfa fizetésére kötelezett, akkor az ekho alapjának a megállapításakor az áfát figyelmen kívül kell hagyni.

Az ekho mértéke 35%, amelyből 15% a magánszemélyt, míg 20% a kifizetőt terheli.

Az Önt terhelő ekhót a kifizetőnek kellett megállapítania és levonnia. A 15%-os adóból 9,5% személyi jövedelemadónak, 1,6% természetbeni egészségbiztosítási járuléknak, 3,9% pedig nyugdíjjáruléknak minősül.

Az ekho szerinti adózás alá tartozó jövedelemről a kifizető által kiállított igazoláson az szerepel, hogy a levont 15% ekho 9,5% személyi jövedelemadót tartalmaz, ez utóbbi összeget azonban nem kell feltüntetnie a 08-01-es lap 253-257. soraiban, illetőleg a 08-02-es lap 265-272. soraiban. A személyi jövedelemadó összegét kizárólag akkor kell a bevallásban szerepeltetni, ha az ekho alkalmazására nem jogosító bevételekkel kell elszámolnia.

Ha Ön nyugdíjas, akkor a kifizető Öntől csak 11,1%-os ekhót vont le. Amennyiben a kifizető az Önt terhelő ekhót 15%-os adómértékkel vonta le, akkor a többletként levont összeget Ön a személyijövedelemadó-bevallásában visszaigényelheti. Erre a 08-01-es lap 253. és 257. sorában van lehetősége.

Az általános szabálytól eltérően a **Magyarországon kívüli más EGT-államban biztosított személynek juttatott ekho alapjául szolgáló bevételt 9,5% ekho terheli**, amelyet a kifizetőnek kell megállapítania és levonnia.

A kifizetőt terhelő 20%-os ekho **szociális hozzájárulási adónak** minősül.

Nem terheli a kifizetőt ekho a Magyarországon kívüli más EGT-államban biztosított személynek juttatott ekhós bevétel tekintetében, illetve akkor sem, ha a magánszemély átvállalja a 20% megfizetését.

A magánszemély által átvállalt ekho

Ön az ekho választásáról szóló nyilatkozatával egyidejűleg (a bevétel kifizetése előtt) nyilatkozhatott arról is, hogy a kifizetőt és az Önt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől. Ennek feltétele, hogy az ekho választására jogosító tevékenységét vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végezze.

Amennyiben az ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalta a kifizetőtől, úgy az Ön által megállapított ekhót negyedévente, a negyedévet követő hó 12. napjáig meg kellett fizetnie. A nyilatkozat szerinti ekho alapját és fizetendő összegét negyedéves bontásban a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként az éves bevallás 08-02-es lapján be kell vallania. Ebben az esetben a kifizető igazolása csak a bevétel összegét és azt a tényt tartalmazza, hogy átvállalta az ekho megfizetését.

A kifizető helyett átvállalt 20% ekho mellett a 11,1% vagy 15% ekhót is meg kell fizetnie. A Magyarországon kívüli más EGT-államban biztosított magánszemélynek a 9,5% ekho mellett nem kell a 20% ekhót megfizetnie, mivel ilyen esetben a kifizetőt nem terheli ez a kötelezettség, így átvállalásról ebben az esetben nem is lehet szó.

Az állami költségvetésbe befizetett ekho alapján Ön egészségügyi szolgáltatásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, baleseti járadéokra és nyugdíjbiztosítási ellátásra jogosult.

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetésekhez kapcsolódó kedvezmény

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

Amennyiben Önnek az Alapba a 2012., 2013., 2014., illetve 2015. adóévben teljesített befizetése volt, azonban a befizetett összegek utáni kedvezményt az adott adóévekben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó kedvezmény összegével 2016-ban csökkentheti az Önt terhelő ekho alapját. A kifizető helyett átvállalt kötelezettséget azonban ilyen esetben is a teljes adóalap után kell megfizetni.

Az Alapba történt befizetés nem csupán az ekho szerinti bevételeit, hanem az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adó alapját is, valamint a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó, összevonás alá eső, elkülönülten adózó, egyébként adóköteles jövedelmét is csökkentheti. Ha a kedvezménykeretet 2016-ban sem tudja felhasználni, a fel nem használt rész a befizetés évétől számított további négy évig továbbvihető.

Ebben az esetben ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni!

Az Alap javára történt azon befizetés jogosítja Önt az adóalap-kedvezményre az ekho szerinti kötelezettsége mértékének megállapítása során, melyet nem vett figyelembe más jövedelménél adóalap-csökkentő kedvezményként.

Az ekho jogosulatlan választása

Amennyiben Ön valamely bevételére jogosulatlanul választotta az ekhót, akkor további adót kell fizetnie, és az adóév során jogosulatlanul ekhoalapnak tekintett bevételét a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó olyan bevételként kell figyelembe vennie, amilyen jogcímen azt megszerezte. Ebben az esetben a bevétel ekhoalapnak tekintett része után levont 9,5%-ot a kifizető által levont személyi jövedelemadó előlegként kell elszámolnia, és a 65. sor összegének meghatározásánál figyelembe kell vennie.

A 08-01-ES LAP

AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS SZERINT ADÓZOTT BEVÉTELEK UTÁNI ADÓKÖTELEZETTSÉG RÉSZLETES BEVALLÁSA

A laphoz rendelt kétféle összeghatár kétféle jogosultságot takar. Ennek megfelelően a külön-külön jogosultságok szerint külön-külön kell a 08-01 és 08-02-es lapokat kitölteni. **A bevallási lap tetején kérjük, jelölje** (az ekho típusa mezőben) **az alkalmazott értékhatárt**. Amennyiben a **60 000 000 forintos értékhatár** vonatkozik az Ön bevételére, akkor „1”-est, ha a **125 000 000, forint**, akkor „2”-est írjon ide!

Természetesen a lapszámot is jelölnie kell, mivel az is előfordulhat, hogy a 60 milliós bevételi határtól eltérően Önnek még 125 milliós értékhatárba tartozó ekho szerint adózott kifizetése is volt. A 08-01 számú bevallási lapból legfeljebb kettő adható be.

I. Nyilatkozat

Önnek az ekhoalap összegéből 15 %-os ekhót kell fizetnie, azonban ha Ön a 2016. év első felében vonult nyugdíjba (azaz az adóévben több, mint 183 napot részesült nyugdíjban), Ön minden ekhóval adózott jövedelmére (az aktív időszakban szerzettre is) az alacsonyabb, 11,1 %-os mértéket alkalmazhatja. Erről a tényről a kifizetést megelőzően nyilatkozhatott.

Amennyiben Ön nyilatkozattételi lehetőségével nem élt, bevallásában visszaigényelheti a nyugdíjárulék-különbözetet, azaz az ekhoalap 3,9 %-át. Ebben az esetben a **252. sorban** szereplő kódkockát jelölje „X”-szel!

Ekkor Önnek a kapott igazolásai alapján kell kitöltenie a lapot, a magasabb, 15 %-os ekhóval számolva, majd a visszaigényelhető 3,9 %-os ekhókülönbözetet a 257. sor „a” oszlopában kell szerepeltetnie. Kérjük, olvassa el a 257. sorhoz fűzött magyarázatot is!

Fontos, hogy a nyilatkozattételi lehetőség elmulasztása miatt Önnek ekho alkalmazására nem jogosító bevétele és jogosulatlan ekhója nem keletkezett, ezért a 258-264. sorokat nem kell kitöltenie!

II. Az ekho elszámolása

A 253-261. sorokat az ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján kell Önnek kitöltenie.

253. sor: Az ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján adózott bevétel és adója

Ennek a sornak a „b”, „d” és „f” oszlopában kell feltüntetnie azokat a bevételeit, amelyekre nyilatkozatával a kifizetőtől az ekho alkalmazását kérte. A „c” oszlopba a 15%-kal, az „e” oszlopba a 11,1%-kal, a „g” oszlopba pedig a 9,5%-kal levont ekhót kell beírnia.

254. sor: A ténylegesen ekho alkalmazására jogosító bevétel és adója

Ennek a sornak a „b”, „d”, és „f” oszlopában azon bevételek együttes összegét szerepeltesse, amelyekre jogszerűen választotta az ekhó alkalmazását. Természetesen a 60 és 125 milliós értékhatárt is szem előtt kell tartania a kitöltés során. A „c”, „e” és „g” oszlopok a kifizető által levont ekho feltüntetésére szolgálnak 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os bontásban. Hogy el tudja dönteni, helyesen nyilatkozott vagy sem, vegye elő az igazolásait és az e lap kitöltéséhez tartozó magyarázat elején található általános tájékoztatót olvassa el!

Felhívjuk figyelmét, hogy ebben a sorban akkor is a 15%-kal levont ekhót kell feltüntetnie, ha Ön a 2016. évben 183 napot meghaladóan nyugdíjas volt, de nem élt nyilatkozattételi jogával, ezért a kifizetők a 11,1 %-os ekho helyett a magasabb közteher mértékét vonták le Öntől. Ebben az esetben a 252. sort „X”-szel kell jelölnie, és a 3,9 %-os ekhókülönbözetet fel kell tüntetnie a 257. sor „a” oszlopában (amely összeget hozzá kell adnia a 257. sor „c” oszlopához is). Kérjük, olvassa el a 08-01-es lap I. „Nyilatkozat” blokkjához és a 257. sorhoz fűzött magyarázatot is!

Amennyiben valamennyi bevételére jogszerűen kérte az ekho alkalmazását, akkor ebbe a sorba a 253. sorban feltüntetett összegeket kell beírnia és a 258-264. sorokat pedig nem kell kitöltenie.

255. sor: Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba 2015. március 31-éig teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

Amennyiben Ön az **Alapba 2015. március 31-éig befizetést teljesített**, azonban a befizetett összegek utáni kedvezményt az adott adóévekben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, ezért a fennmaradó kedvezmény összegével a 2016-ban Önt terhelő ekho alapot kívánja csökkenteni, a kapott igazolás(ok) és az előző évi személyijövedelemadó-bevallásai tartalmának figyelembe vételével töltsse ki ezt a sort.

Az „a” oszlopban azt az összeget tüntesse fel, melyet az ekho alapjának csökkentésénél figyelembe kíván venni. Adja össze a 254. sor „b”, „d” és „f” oszlopaiban lévő összegeket, és amennyiben az Alapba befizetett összeg ennél több, akkor csak az ekho bevétel nagyságával egyező összeget írja az „a” oszlopba (a fennmaradó részt figyelembe veheti akár az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adó alapjánál, vagy a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó, összevonás alá eső, elkülönülten adózó, egyébként adóköteles jövedelmének csökkentésénél, de a le nem vont rész után az adóalap-kedvezmény az Alapba történő befizetés évétől számított további négy adóév adóalapja terhére érvényesíthető).

Ez utóbbi esetben, ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és ezeket a sorokat is kitölteni!

Abban az esetben, ha a fennmaradó, Alapba befizetett összeg alacsonyabb, mint az összes ekho szerinti adózott bevétele, úgy a teljes összeget feltüntetheti az „a” oszlopban. Ne felejtse el, hogy az ekho bevétel egyik típusa (60 millió vagy 125 millió) szerint kitöltött lap esetén az Alapba befizetett összeg számítására is vonatkozik az, hogy csak azt az összeget írja be, amelyet nem vett figyelembe a másik ekho bevétel típusánál, illetve más alapcsökkentő kedvezményként.

Az **adóalap-kedvezmény mértéke** – ha az Alap javára a 2015. március 31-ig befizetett, és a kedvezményként még nem érvényesített összeg nem haladja meg az Önt terhelő adóévi ekho alapját – **a befizetett összeg**

- **63,3%-a** azon összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 15%-os mértékű ekho terheli,
- **85,6%-a** azon összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 11,1%-os mértékű ekho terheli,
- **100%-a** azon összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 9,5%-os mértékű ekho terheli.

E sor „a” oszlopában szereplő befizetett összeg 63,3%-át a „b”, amennyiben még fedezetet nyújt a befizetett összeg, a maradék 85,6%-át a „d”, és amennyiben még további fedezetet nyújt a befizetés, a fennmaradó összeg 100%-át az „f” oszlopba írja be! *Például, ha a*

$255a=110$ (Alapba befizetett összeg) és a $254b=90$, a $254d=40$, akkor a $255b=(90 \times 0,633)=57$ és a $255d=[(40-20) \times 0,856]=17$.

256. sor: Ekho szerint adóköteles bevétel és adója

Ez a sor szolgál az adóalap-kedvezmény levonása után fennmaradó ekho szerint adóköteles bevétel és az ehhez tartozó adó kiszámítására. Ehhez állapítsa meg és írja be a 254. és 255. sorok „b”, „d”, „f” oszlopaiban szereplő összegek különbözetét! A „c”, „e”, és „g” oszlopokba pedig a 15%-kal, a 11,1%-kal, illetve a 9,5%-kal kiszámított adót szerepeltesse!

257. sor: Visszaigényelhető ekho összege

Ennek a sornak az „a” oszlopában kell szerepeltetni az adóévben 183 napot meghaladóan nyugdíjas magánszemély ekhókülönbözetét, ha év közben nem élt nyilatkozattételi lehetőségével. Kérjük, számolja ki a 254. sor „b” oszlopában szereplő összeg 3,9 %-át, írja be ebbe a mezőbe, majd adja hozzá a 257. sor „c” mezőjének értékéhez! A 257. sor „a” oszlopában csak akkor szerepelhet adat, ha a 252. sort „X”-szel jelölte!

A sor „c”, „e” és „g” oszlopaiba írja be az **Alapba történő befizetés okán érvényesített adóalap-kedvezmény miatt visszaigényelt ekho összegét!** Amennyiben az „a” oszlop kitöltött, annak értékét ne felejtse el hozzáadni a „c” oszlop összegéhez! Az ebben a sorban szereplő 191, 193 és 197 adónem kódoknak megfelelő összegeket kell átírnia a „C” lap VI. blokkjába a jelölt adónem kódjának megfelelő - 91., 92., illetve 93. – sorba.

III. AZ EKHO VÁLASZTÁSÁRA NEM JOGOSÍTÓ BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

258. sor: A 253. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító, munkaviszonyból származó bevétel és levont adója

Amennyiben Ön valamely munkaviszonyból származó jövedelmének adókötelezettségére jogosulatlanul választotta az ekhót, akkor e bevételét kell ennek a sornak a „b”, „d” és „f” oszlopaiban szerepeltetnie. Ezeket az összegeket munkaviszonyból származó jövedelemként kell számításba vennie, és fel kell tüntetnie a bevallás „A” lapjának 1., 2., 3. vagy 4. sorában is attól függően, hogy milyen jogcímen megszerzett bevételre nyilatkozott az ekho választásáról. A kifizető által 15%-os, 11,1%-os, illetve 9,5%-os mértékkel levont adót a „c”, „e” és „g” oszlopba kell beírnia.

Az „a” oszlopban az erre szolgáló helyen a levont 9,5%-os személyi jövedelemadót tüntesse fel, ugyanis ezt az összeget a kifizető által levont személyi jövedelemadó előlegként kell figyelembe vennie (65. sor).

259. sor: A 253. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító, személyes közreműködésre tekintettel megszerzett bevétel és levont adója

Ebben a sorban a „b”, „d” és „f” oszlopokban azt a bevételt kell szerepeltetnie, amelyet társas vállalkozásban történt személyes közreműködésért kapott, azonban az ekho alkalmazására Önt nem jogosította. A kifizető által 15%-os, 11,1%-os, illetve 9,5%-os mértékkel levont adót a „c”, „e” és „g” oszlopba kell beírnia. Az ebben a sorban szereplő bevételt ne felejtse el a bevallás „A” lapjának 5. vagy 6. sorában is szerepeltetni attól függően, hogy azt a személyes közreműködése ellenértékéül vagy azzal összefüggő költségtérítésként kapta.

E sor „a” oszlopába írja be a bevétel ekhoalapnak tekintett része után levont 9,5%-os személyi jövedelemadót, mert ezt a kifizető által levont személyi jövedelemadó előlegként kell figyelembe vennie (65. sor).

260. sor: A 253. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító, megbízási jogviszony alapján megszerzett önálló tevékenységből származó bevétel és levont adója

Ebben a sorban a „b”, „d” és „f” oszlopokban azt a megbízási jogviszonyból származó bevételét kell szerepeltetnie, amelyre nyilatkozatával nem választhatta volna az ekho alkalmazását. A kifizető által levont 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os mértékű adót a „c”, „e” és „g” oszlopba kell beírnia.

E bevétele önálló tevékenységből származónak minősül, ezért azt az „A” lap 7. sorában kell szerepeltetnie.

Az „a” oszlopban tüntesse fel a bevétel ekhoalapnak tekintett része után levont 9,5%-os személyi jövedelemadót is, melyet a kifizető által levont személyi jövedelemadó előlegként kell figyelembe vennie (65. sor).

261. sor: A 253. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító, egyéni vállalkozói jogviszonyból származó bevétel és levont adója

Ennek a sornak a „b”, „d” és „f” oszlopaiba kell beírnia azt az egyéni vállalkozói jogviszonyból származó bevételét, a kifizető által levont 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os mértékű levont adót pedig a „c”, „e”, illetve az „g” oszlopba, amelyre nem választhatta volna az ekho alkalmazását. Ezt a bevételt egyéni vállalkozói bevételként kell figyelembe vennie a 13-as laphoz készült útmutató szerint.

E sor „a” oszlopában tüntesse fel a bevétel ekhoalapnak tekintett része után levont 9,5%-os személyi jövedelemadót is, ezt a kifizető által levont személyi jövedelemadó előlegként kell számításba vennie (65. sor).

IV. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA

262. sor: Az ekho választására nem jogosító bevétel és 18%-os további adója

Önnek **18%-os** további adót kell fizetnie abban az esetben, ha olyan tevékenységből származó bevételre választotta az ekho szerinti adózást, **amely tevékenység nem jogosította az ekho alkalmazására, vagy ha az adóévben a bevétele már elérte a 60/125 millió forintos összeghatárt**, azonban Ön ezt követően is az ekho alkalmazását választotta.

A „b” oszlopban az adó alapját (a 253. „b”, „d”, „f” oszlopaiból a 254. sor azonos oszlopainak, illetve a 269. sor „d”, „f”, „h” oszlopaiból a 273. sor azonos oszlopainak levonása után kapott összeget), a „c” oszlopban pedig az alap 18%-os adóját szerepeltesse!

263. sor: Az ekho választására nem jogosító bevétel és 9%-os további adója

Amennyiben Önnek volt olyan bevétele, amelyre az ekho alkalmazását kérte, de arra bármely – a 262. sornál nem említett – okból nem volt jogosult, akkor annak összegét írja be ennek a sornak a „b” oszlopába, a 9%-os további adóját pedig a „c” oszlopban szerepeltesse.

264. sor: További adófizetési kötelezettség összesen

Ennek a sornak a „c” oszlopában összegezze a 262. és a 263. sorok „c” oszlopaiban szereplő adókat. Az Önt terhelő további adót (264. sor „c” oszlopa) kell beírnia a „C” lap 90. sorába, és a bevallási határidőig meg is kell fizetnie.

A 08-02-ES LAP**A MAGÁNSZEMÉLY ÁTVÁLLALT, VALAMINT SAJÁT KÖTELEZETTSÉGGÉNT
BEFIZETETT EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO) BEVALLÁSA**

Ezt a bevallási lapot akkor kell Önnek kitöltenie, ha Ön az ekho választásával **egyidejűleg** nyilatkozott arról is, hogy a kifizetőt és az Önt terhelő ekho **megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől**. Erre akkor volt lehetősége, ha az ekho választására jogosító tevékenységét vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végezte.

Kérjük, hogy a lap tetején található „Ekho típusa” kódkockában jelölje, hogy az ekho szerinti adózást a **60 milliós (1)** vagy a **125 milliós (2)** értékhatárra jogosító bevételeire tekintettel választotta.

**I. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS ADÓFIZETÉSI
KÖTELEZETTSÉGÉNEK LEVEZETÉSE****265-268. sorok: Az ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján adózott bevétel és az azt terhelő adó**

Amennyiben Ön a kifizetőt (20%) és az Önt terhelő (15%, 11,1%, 9,5%) ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalta a kifizetőtől, úgy a megállapított ekhót negyedévente, a negyedévet követő hó 12. napjáig meg kellett fizetnie. Az e nyilatkozat szerinti ekho **alapját és fizetendő összegét** – a kifizetőtől átvállalt és az Önt terhelő összegek szerint külön – negyedéves bontásban a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell bevallania. Ennek a teljesítésére szolgálnak e lap **265-268.** sorai, ahol a „**bevétel**” oszlopokba az ekho alapját kell beírnia. Ezen összeg után az ekhót év közben már meg kellett fizetnie.

A „**c**” oszlopban a kifizetőtől átvállalt 20% mértékű ekhót (adónem: 190) kell szerepeltetni. Az „**e**” oszlop a 15% mértékű ekho (adónem: 191) beírására szolgál. A „**g**” oszlopban kell feltüntetni a 11,1% mértékű ekho összegét (adónem: 193) akkor, ha Ön nyugdíjas. A „**h**” és „**i**” oszlopban az a magánszemély tüntethet fel adatot, aki valamely Magyarországon kívüli EGT államban biztosított, és erről rendelkezik igazolással.

269. sor : Ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján adózott bevétel és az azt terhelő adó összesen

Ebben a sorban kell összesíteni a 265-268. sorokba írt, az ekho alkalmazására tett nyilatkozata alapján átvállalt, adózott bevételeit és kötelezettségeit.

270. sor: Az ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján ténylegesen megfizetett ekho (adónem szerinti bontásban)

E sor megfelelő oszlopaiba kell beírnia az Ön által az adóévben az adónemek szerint megfizetett ekho összegét.

271. sor: Az ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján további fizetendő ekho (adónem szerinti bontásban)

Abban az esetben, ha a 269. sor megfelelő oszlopába írt összeg nagyobb, mint a 270. sor összege, a két sor különbözetét kell ebben a sorban feltüntetnie. Ez(eke)t az összege(ke)t kell legkésőbb a bevallás benyújtásáig megfizetnie, hiszen ezek a negyedéves kötelezettségek nem megfelelően történt befizetéseiből származnak.

272. sor: Ekho alkalmazására tett nyilatkozat alapján az adózó által többletként megfizetett ekho (adónem szerinti bontásban)

Abban az esetben, ha a 270. sor megfelelő oszlopába írt összeg nagyobb, mint a 269. sor összege, a két sor különbözetét kell ebben a sorban feltüntetnie. Ez(eke)t az összege(ke)t a '17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával igényelheti vissza, illetve kérheti átvezetését más adónemre.

Abban az esetben, ha az ekho választására nem volt jogosult, Önnek nem keletkezik visszaigényelhető ekho összege. A jogosulatlanul ekho szerint adózott jövedelmeiről a 277-279. sorokban kell számot adnia.

II. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS ELSZÁMOLÁSA

273. sor: A 269. sorból az ekho alkalmazására jogosító bevétel és adója

Ennek a sornak a bevételi oszlopaiban kell feltüntetnie azokat a bevételeit, amelyekre nyilatkozatával a kifizetőtől az ekho alkalmazását jogszerűen kérte és egyben átvállalta a kötelezettség teljesítését. A megfelelő oszlopokba a bevételt terhelő ekho összegét kell beírnia.

274. sor: Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege

Amennyiben Önnek az Alapba a 2012., 2013., 2014., illetve 2015. adóévben teljesített befizetése volt, azonban a befizetett összegek utáni kedvezményt az adott adóévekben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, és a fennmaradó kedvezmény összegével 2016-ban csökkenteni az ekho alapját, a kapott bizonylat(ok) alapján a következők figyelembe vételével töltsé ki ezt a sort.

Az „a” oszlopban azt az összeget tüntesse fel, melyet az ekho alapja csökkentésénél figyelembe kíván venni! A kifizetőtől átvállalt kötelezettség alapja nem csökkenthető az Alapba befizetett összeggel. Adja össze a 273. sor „d”, „f” és „h” oszlopaiban lévő összegeket és amennyiben az Alapba befizetett összeg ennél több, akkor csak az ekho bevétel nagyságával egyező összeget írja az „a” oszlopba (a fennmaradó részt figyelembe veheti az egyszerűsített vállalkozói adó alapjánál, valamint a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó, összevonás alá eső vagy elkülönülten adózó, egyébként adóköteles jövedelmének, adóalapjának csökkentésénél). Az adóévi befizetésből le nem vont rész után az adóalap-kedvezmény további négy adóév adóalapja terhére érvényesíthető.

Ez utóbbi esetben ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és ezeket a sorokat is kitölteni!

Abban az esetben, ha az alapba befizetett összeg alacsonyabb, mint az összes ekho szerinti adózott bevétele, úgy a teljes befizetett összeget feltüntetheti az „a” oszlopban. Ne felejtse el, hogy az egyik ekho bevétel típusa szerint kitöltött lap esetén az Alapba befizetett összeg számítására is vonatkozik, hogy csak azt írja be, amit nem vett figyelembe a másik ekho bevétel típusánál, illetve más alapcsökkentő kedvezményként.

Az **adóalap-kedvezmény mértéke** – ha az Alap javára az adóévben befizetett összeg nem haladja meg az Önt terhelő adóévi ekho alapját – **a befizetett összeg**

- **63,3%-a** az után az összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 15%-os mértékű ekho terheli,
- **85,6%-a** az után az összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 11,1%-os mértékű ekho terheli,
- **100%-a** az után az összeg után, amely nem több, mint amennyi ekho-alap után Önt 9,5%-os mértékű ekho terheli.

E sor „a” oszlopában szereplő befizetett összeg 63,3%-át a „d” oszlopba kell írnia. Amennyiben az Alapba fizetett összeg ezen felüli kedvezményre is fedezetet nyújt, a befizetés 85,6%-át az „f”, további fedezet esetén pedig a befizetés 100%-át a „h” oszlopba kell szerepeltetnie! *Például, ha a 274a=110 (Alapba befizetett összeg) és a 273d=90, a 273f=40, akkor a 274d=(90 x 0,633)=57 és a 274f=[(40-20) x 0,856]=17.*

275. sor: Ekho szerint adóköteles bevétel és adója

Ez a sor szolgál az ekhoalap-kedvezmény levonása után fennmaradó ekho szerint adóköteles jövedelem kiszámítására. Ehhez állapítsa meg a 273. és 274. sorok „d”, „f”, „h” oszlopaiban szereplő összegek különbözetét. Az „e”, „g”, illetve „i” oszlopba a kedvezménnyel csökkentett bevétel után - a megfelelő százalékkal kiszámított - ekho összegét kell szerepeltetnie.

276. sor: Visszaigényelhető ekho összege

Ebbe a sorba („e”, „g” és „i” oszlopokba) írja be **az Alapba történő befizetés után érvényesített ekhoalap-kedvezmény miatt visszaigényelt ekho összegét**. Az ebben a sorban szereplő 191, 193 és 197 adónem kódoknak megfelelő összegeket kell átírnia a „C” lap VI. blokkjába a jelölt adónem kódjának megfelelő sorba.

III. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS ALKALMAZÁSÁRA NEM JOGOSÍTÓ BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

277. sor: A 269. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító, személyes közreműködésre tekintettel megszerzett bevétel és megfizetett adója

Ebben a sorban azt a bevételt kell szerepeltetnie, amelyet társas vállalkozásban történő személyes közreműködéséért kapott, azonban az ekho alkalmazására Önt nem jogosította. Az Ön által 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os mértékkel megfizetett adót e sor megfelelő oszlopaiba írja be.

Az ebben a sorban szereplő bevételt ne felejtse el a bevallás „A” lapjának 5., illetőleg 6. sorában is szerepeltetni attól függően, hogy azt a személyes közreműködésért vagy azzal összefüggő költségtérítés címén kapta.

E sor „a” oszlopába írja be az ekho-alap után befizetett 9,5%-os személyi jövedelemadót (74. sor)!

278. sor: A 269. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító megbízásos jogviszony alapján megszerzett önálló tevékenységből származó bevétel és megfizetett adója

Ebben a sorban az ekho mértékének megfelelő oszlopokban azt a megbízásos jogviszonyból származó bevételét kell szerepeltetnie, amelyre nyilatkozatával nem választhatta volna az ekhót. Az Ön által 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os mértékkel megállapított és befizetett adót e sor megfelelő oszlopaiba kell beírnia.

E bevétele a személyi jövedelemadó szempontjából önálló tevékenységből származónak minősül, ezért azt a 7. sorban szereplő jövedelmeinél számításba kell vennie.

Az „a” oszlopba írja be az ekho-alap után befizetett 9,5%-os személyi jövedelemadót (74. sor)!

279. sor: A 269. sorból az ekho alkalmazására nem jogosító egyéni vállalkozói jogviszonyból származó bevétel és megfizetett adója

Ennek a sornak az ekho mértékének megfelelő oszlopaiba azt az egyéni vállalkozói jogviszonyból származó bevételét kell beírnia, amelyre nyilatkozatával nem választhatta volna az ekhót. Az Ön által 15%-os, 11,1%-os és 9,5%-os mértékkel megállapított és befizetett adót írja e sor megfelelő oszlopaiba. Ezt a bevételt egyéni vállalkozói bevételként kell figyelembe vennie a 13-as laphoz készült útmutatóban foglaltak szerint.

Az „a” oszlopba írja be az ekho-alap után befizetett 9,5%-os személyi jövedelemadót (74. sor)!

Ha a 265-279. sor valamelyikében adatot tüntetett fel, olvassa el a 08-01-es lap 262. és 263. soraihoz tartozó útmutatót és az abban foglaltak szerint vegye figyelembe a 262. és 263. sorok „b” oszlopának kitöltésénél a 265-279. sorok bevételi oszlopaiban szereplő összegeket.

A 09-ES LAP**A 2016. ÉVI JÁRULÉK ÉS EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSI KÖTELEZETTSÉG ELSZÁMOLÁSA****I. A VENDÉGLÁTÓ ÜZLET FELSZOLGÁLÓJAKÉNT A FOGYASZTÓTÓL KÖZVETLENÜL KAPOTT BORRAVALÓ UTÁN A NYUGDÍJJÁRULÉK KÖTELEZETTSÉGE²¹³**

Ezeket a sorokat csak abban az esetben kell kitöltenie, ha Ön **vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló** után kíván 15%-os nyugdíjjárulékot fizetni.

A 280-281. sorokban a jövedelem megszerzése szerinti hónap/hónapokban („a”-„l” oszlopok) kell az adatokat feltüntetni, az „m” oszlopokban pedig az összesítést kell elvégezni.

280. sor: A borralaló összege

Ebbe a sorba a borralaló címén kapott teljes összeget írja be akkor, ha ezen összeg után 15%-os mértékű nyugdíjjárulékot kíván fizetni.

281. sor: A borralalót terhelő nyugdíjjárulék összege (15%)

Ebben a sorban – a 280. sorban feltüntetett összeg után kiszámított – 15%-os kötelezettséget kell közölni.

II. AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSI KÖTELEZETTSÉG**Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség²¹⁴**

Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség terheli a munkáltatót, kifizetőt (a továbbiakban együtt: kifizető) a Tbj. szerinti belföldi magánszemélynek juttatott, illetve a belföldi magánszemélyt az általa megszerzett, meghatározott jövedelmek után.

14%-os százalékos egészségügyi hozzájárulási kötelezettség terheli az Szja tv. 1/B. §-a szerinti egyszerűsített adózást választó külföldi illetőségű előadóművészt az e minőségben szerzett jövedelme után. Ebben az esetben azonban az egészségügyi hozzájárulást nem a 16SZJA jelű bevalláson, hanem az **'53INT** jelű nyomtatványon kell bevallani és megfizetni.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől származik, vagy egészségügyi hozzájárulás levonására nincs lehetőség, továbbá ha a kifizetőnek nem kell adót, adóelőleget megállapítania, a magánszemélynek kell az egészségügyi hozzájárulást a személyi jövedelemadóval egyidejűleg megállapítani, bevallani és megfizetni.

A százalékos egészségügyi hozzájárulás általános mértéke 27%, de a törvényben meghatározott egyes jövedelmek esetén a mértéke 6%-os, 14%-os, 15%-os vagy 20%-os is lehet.

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni egészségügyi hozzájárulás megállapítására az Szja tv. külföldi pénznemről forintra történő átszámításra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

²¹³ Tbj. 26. § (7) bekezdés

²¹⁴ Eho tv. 3-5. §

A befizetések figyelembevételével megállapított hiányt a bevallással egyidejűleg kell megfizetni, illetve a túlfizetesként jelentkező egészségügyi hozzájárulást visszaigényelheti, vagy a 170-es lapon rendelkezhet sorsáról. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget fő szabályként negyedéves bontásban kell bevallani.

Mentes a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alól az a jövedelem, amely járulék vagy szociális hozzájárulási adó alapját képezi, illetve az a jövedelem, amely az Szja tv. alapján adómentes vagy nem kell a jövedelemszámítás során figyelembe venni. Ez azt jelenti, hogy az adóalapot csökkentő, vagy adót csökkentő kedvezmény érvényesítése esetén, ha nem kell adót, adóelőleget fizetni, az egészségügyi hozzájárulást meg kell fizetni az eho-alapot képező jövedelem után.

Ha Önnek mezőgazdasági őstermelőként szerzett bevétele a támogatások nélkül a 600 000 forintot nem haladta meg, akkor egészségügyi hozzájárulást nem kell fizetnie.

A Tbj.-ben említett közösségi rendelet²¹⁵ hatálya alá tartozó, másik tagállamban biztosított magánszemély jövedelme után szintén nem kell egészségügyi hozzájárulást fizetni. Az egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség alóli mentességet az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban fennálló biztosítást tanúsító igazolással kell igazolni.

Az Eho tv. 3/A. § (2) bekezdése, valamint 5. §-a további mentességeket részletez.

A magánszemélyt terhelő 6%-os egészségügyi hozzájárulás

6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli:

- a kamatjövedelmet (az Szja törvény szerinti adómentes kamatjövedelmet, kamatot kivéve), valamint
- a lekötési hozamot abban az esetben, ha a tartós befektetési szerződés szerinti lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor, ide nem értve a 2013. augusztus 1-jét megelőzően megkötött tartós befektetési szerződések lekötési hozamát.

Nem kell bevallani a kamatjövedelmet terhelő 6%-os egészségügyi hozzájárulást, ha a jövedelem kifizetőtől származik. Amennyiben a kifizető a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír hozama, kamata utáni 6%-os egészségügyi hozzájárulást Öntől túlvonta, lehetősége van a túlvont összeg visszaigénylésére. Ennek levezetéséhez kérjük, töltsse ki a 282-284. sorokat!

A tartós befektetési szerződések esetében a jövedelmet terhelő egészségügyi hozzájárulást - hasonlóan a személyi jövedelemadóhoz - a magánszemélynek kell bevallania és megfizetnie.

Az egészségügyi hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni akkor Önnek kell, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tartós befektetés hozama, kamata külföldről származik.

²¹⁵ 883/2004/EK rendelet

282. sor: Belföldről származó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír hozama, kamata utáni 6%-os egészségügyi hozzájárulás

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a kifizető nem megfelelően vont le Öntől a **kamatjövedelem** utáni egészségügyi hozzájárulást, és ebből adódóan Önnek visszaigénylése keletkezik. Ebben a sorban szerepeltesse tehát a kamatjövédelmet terhelő 6%-os egészségügyi hozzájárulást.

283. sor: A 282. sor összegéből a kifizető által már levont 6%-os egészségügyi hozzájárulás

Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldről származó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír hozama, kamata utáni, a kifizető által levont 6%-os egészségügyi hozzájárulást.

284. sor: A visszaigényelhető összeg (283. sor összegének a 282. sor összegét meghaladó része)

Amennyiben Öntől a 6%-os egészségügyi hozzájárulást a kifizető túlvonta, akkor ebben a sorban kell feltüntetnie az ezen a jogcímen visszaigényelhető egészségügyi hozzájárulás összegét. Kérjük, olvassa el a 297. és 299. sorhoz tartozó kitöltési útmutatót is, hiszen ezt az összeget további összesítő sorokban is szerepeltetnie kell!

285. sor: A magánszemély által fizetendő (hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tartós befektetés hozama, kamata utáni) 6%-os egészségügyi hozzájárulás

A magánszemélynek kell a 6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni a **kamatjövedelem** adóalapként meghatározott összege után, amennyiben a jövedelem nem kifizetőtől származik.

A **tartós befektetési szerződésből** származó jövedelem utáni egészségügyi hozzájárulás megállapítására, bevallására és megfizetésére a **magánszemély kötelezett**.

A magánszemélyt terhelő 14%-os egészségügyi hozzájárulás

A 286-291. sorokat akkor töltsse ki, ha Önnek a Szja törvény szerint vállalkozásból kivont, értékpapír-kölcsönzésből, osztalékból, árfolyamnyereségből jövedelme származott, illetve ingatlan bérbeadásból 1 millió forintot meghaladó jövedelme keletkezett. Osztaléknak minősül a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségből való részesedésként kifizetett összeg is.

Az említett jövedelmek után mindaddig meg kell fizetnie a 14%-os egészségügyi hozzájárulást, amíg a biztosítási jogviszonyában megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény alapján a magánszemélyt terhelő és megfizetett egészségbiztosítási járulék, a megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási járulék), **valamint az előzőekben meghatározott jövedelmek után megfizetett 14%-os egészségügyi hozzájárulás együttes összege el nem éri az évi 450 000 forintot** (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ). Ahhoz, hogy ezt meg tudja állapítani,

rendelkeznie kell a kifizető(k)től kapott igazolással, melye(ke)n az előzőek szerinti jogcímek szerepelnek.

Tekintettel arra, hogy a 450 000 forintos értékhatárba kizárólag a megfizetett járulékok számítanak bele, ezért családi járulékkedvezmény érvényesítése esetén csak a ténylegesen levont, megfizetett összegek vehetők figyelembe.

Az egészségügyi hozzájárulási felső határ meghatározásához csak a 286-290. sorok adatait lehet figyelembe venni.

286. sor: A kifizető által levont 14%-os mértékű hozzájárulás

Ebben a sorban a kifizető igazolása alapján, az általa igazoltan levont 14%-os hozzájárulás összegét szerepeltesse.

287. sor: A megfizetett egészségbiztosítási járulék összege

Ennek a sornak a kitöltése akkor indokolt, ha a 286. (a kifizető által levont 14%-os egészségügyi hozzájárulás) sorban vagy a 290. sor „g” oszlop(ok)ban szerepel adat. Ennek a sornak a kitöltéséhez rendelkeznie kell a kifizetőtől kapott igazolással, amelyen a magánszemélyt terhelő, megfizetett egészségbiztosítási járulék és az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény alapján a magánszemélyt terhelő, megfizetett természetbeni egészségbiztosítási járulék, valamint a megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék összegei szerepelnek (a családi járulékkedvezményként érvényesített összeg ebbe a sorba nem írható be).

288. sor: A 286. és 287. sorok összege

Az előző két sor adatát összesítse ennek a sornak a „g” mezőjében. A 288. sor „f” oszlopában akkor szerepelhet adat, ha a kifizető által levont egészségügyi hozzájárulás és a megfizetett egészségbiztosítási járulék együttes összege meghaladja a hozzájárulás fizetési felső határt. Itt kell feltüntetnie a 450 000 forintot meghaladó részt, amely azonban nem lehet több mint a 286. sor „g” oszlopában szereplő összeg.

289. sor: A hozzájárulás-fizetés felső határáig (450 000 forintig) még fennmaradó összeg

Ha az előző, 288. sor „g” mezőben szereplő adat nem éri el a 450 000 forintot, akkor ebben a sorban a 450 000 forint és a 288. sor „g” oszlopában szereplő adat különbségét írja be! Ha a 286-288. sorokban nem szerepel adat, de hozzájárulást kell fizetnie, azaz a 290. sorban kötelezettséget kell szerepeltetnie, akkor ebben a sorban 450 000 forintot kell feltüntetnie.

Ez a szám azt mutatja meg, hogy a 290. sorban mekkora összeg szerepelhet.

290. sor: A magánszemély 14 %-os hozzájárulása

Amennyiben Önnek negyedéves (előleg) kötelezettsége van az említett jövedelmek után, a „b” – „e” oszlopokban a teljes kötelezettséget kell bevallania.

A sor „f” oszlopát (az adóévet követően esedékes további kötelezettség) akkor kell kitöltenie, ha a kifizetőnek adott nyilatkozata ellenére az egészségbiztosítási járulék összege az adóévben nem éri el a 450 000 forintot. Ebben az esetben az egészségügyi hozzájárulást 6%-kal növelten kell e sor „f” oszlopában bevallania és a bevallás benyújtásáig megfizetnie azzal,

hogy a 6%-kal növelt összeg sem haladhatja meg az adóévben a hozzájárulás-fizetési felső határt (450 000 forintot).

Ugyanígy kell eljárnia akkor is, ha a kifizetőnek nem nyilatkozott arról, hogy a több kifizetőtől és/vagy magánszemélytől származó ingatlan bérbeadásból származó jövedelme a naptári évben meghaladja az egymillió forintot, és így, nyilatkozat hiányában a kifizető nem vonta le az Önt terhelő egészségügyi hozzájárulást.

Az egyéni vállalkozó az „f” oszlopban tünteti fel a 15%-os adót viselő vállalkozói osztalékalapot terhelő 14% egészségügyi hozzájárulás összegét.

Az osztalékra a kifizetés időpontjában hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni!²¹⁶ Ez azt jelenti, hogy függetlenül az osztalék megállapításának évétől, annak kifizetése időpontjában érvényes kulccsal kell az egészségügyi hozzájárulás összegét megállapítani, figyelembe véve a hozzájárulás-fizetés felső határát is.

Abban az esetben, ha a 288. sor „g” oszlopában szereplő összegben túlmenően 14%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie, akkor annak összegét kell a 290. sor „g” mezőben szerepeltetnie. A „g” mező összege megegyezik a 290. sor „b” – „f” oszlopainak összegével, de nem lehet több mint a 289. sorban szerepeltetett összeg.

291. sor: A 14%-os mértékű hozzájárulásból a kifizető által túlvont összeg

Ebben a sorban kell szerepeltetnie – amennyiben van – a 288. sor „f” oszlopában szereplő összeget (a kifizető által 2016-ban – 14%-os egészségügyi hozzájárulás címén – túlvont hozzájárulás), amely lehet például a felső határt meghaladóan teljesített levonás miatt. Túlvont hozzájárulás az is, ha például az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem – a kifizetőnek adott nyilatkozat ellenére – mégsem haladja meg az egymillió forintot.

A magánszemély egyéb százalékos hozzájárulása

292. sor: A magánszemély 15%-os hozzájárulása

Ha Ön mezőgazdasági kistermelőként, mezőgazdasági kistermelőnek minősülő családi gazdálkodóként, vagy a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő, kistermelőnek minősülő tagjaként a tételes költségelszámolást választotta, és az e tevékenységéből származó jövedelme utáni bevallásadási kötelezettségének az **egyszerűsített bevallási nyilatkozat** megtételével tett eleget (a 12-01-es lap 3. sora), akkor az egészségügyi hozzájárulás alapja az őstermelői tevékenységből származó, a 3. sorban feltüntetett bevétel 5%-a, mértéke pedig 15%. A százalékos egészségügyi hozzájárulást ebben az esetben a 16SZJA jelű bevallásában a bevallási határidőig kell megállapítani, bevallani és megfizetni. A megállapított egészségügyi hozzájárulás összegét ne felejtse el az „f” és „g” oszlopokba beírni!

15%-os egészségügyi hozzájárulás terheli az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő átalányban megállapított jövedelmét. Amennyiben a kistermelői bevétele 4 millió forint alatti, akkor ezt a kötelezettséget a bevallási határidőig kell megállapítani, az „f” oszlopban bevallani, és a bevallás benyújtásának határidejéig megfizetni. Ha kistermelői bevétele év

²¹⁶ Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 483. §

közben a 4 millió forintot meghaladta, akkor az összeghatár átlépésének negyedévétől kezdve a jövedelme után a 15%-os egészségügyi hozzájárulást negyedéves bontásban kell megállapítani, megfizetni és bevallani. Ne felejtse el azonban a részösszegeket összesítve a „g” oszlopban feltüntetni!

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját csökkenti 2016-ban a Tbj. 30/A. §-a alapján megállapított járulékalapjával.

293. sor: A magánszemély 20%-os hozzájárulása

Ezt a sort akkor töltse ki, ha Ön **fizető-vendéglátó tevékenységét** nem egyéni vállalkozóként végzi és e tevékenységből származó jövedelmének adózására a tételes átalányadózást választotta. Az egészségügyi hozzájárulás a tételes átalányadó 20%-a. A negyedéves kötelezettségeket a „g” oszlopban kell összesítenie.

294. sor: A magánszemély 27%-os hozzájárulása

Ezt a sort akkor töltse ki, ha Önnek 27%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie.

A kifizető hiányában, vagy ha a kifizetőnek az összevont adóalapba tartozó jövedelem után adót (adóelőleget) nem kell megállapítani, a jövedelmet szerző magánszemélynek 27%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie az adóévben kifizetett, juttatott - eho köteles - jövedelmek után.

Az egészségügyi hozzájárulás alapjának megállapításakor a Szja törvény előírásait kell figyelembe venni.²¹⁷

Ebben a sorban kell feltüntetnie a családi gazdaságban folytatott kiegészítő tevékenységnek minősülő tevékenységből származó, összevont adóalapba tartozó jövedelmét terhelő egészségügyi hozzájárulást. A családi gazdaságban – nem foglalkoztatottként – közreműködő családtag is e sorban nyilatkozik kötelezettségéről.

Ha Ön egyéni vállalkozói igazolvány alapján családi gazdálkodó és a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint adózik, akkor az egyéni vállalkozóként megfizetett járulékok alapját meghaladó családi gazdálkodásból származó jövedelme után fizetendő hozzájárulást is itt tüntesse fel!

Ebben a sorban kell szerepeltetni a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő összevont adóalapba tartozó jövedelme utáni egészségügyi hozzájárulást (nemleges nyilatkozat esetén kérjük, olvassa el a 292. sorhoz fűzött magyarázatot).

Ha a tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelő bevétele a 4 millió forintot nem haladja meg, és nem tehet nemleges bevallási nyilatkozatot, vagy tehetne, de a költségeit tételesen számolja el, akkor az őstermelésből származó jövedelme után akkor is kell 27%-os egészségügyi hozzájárulás-fizetést fizetnie, ha az őstermelésből származó jövedelme után nem kell adót fizetnie az őstermelői adókedvezmény miatt.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő jövedelméből mentes a százalékos egészségügyi hozzájárulás alól a járulékalapként szolgáló rész. Ez azt jelenti, hogy az őstermelő egészségügyi hozzájárulási alapját csökkenteni kell a fizetendő járulékok alapjával, vagyis a

²¹⁷ Szja tv. 29. §

27 %-os egészségügyi hozzájárulás alapjának megállapításakor a jövedelem összegéből a járulékalapot képező jövedelmet le kell vonni, és a különbözetet kell figyelembe venni.

27%-os egészségügyi hozzájárulást kell fizetni az **egyéb jövedelmek után is**.

Itt kell szerepeltetni az **önkéntes kölcsönös biztosítópénztártól származó** – a tag kilépése, a várakozási idő letelte utáni – adóköteles kifizetés után fizetendő egészségügyi hozzájárulást, a számlavezető által nyugdíj-előtakarékossági számláról a tulajdonos részére kifizetett egyéb jövedelemnek minősülő összeg utáni egészségügyi hozzájárulást, valamint az önkéntes egészségpénztártól és az önkéntes önszegélyező pénztártól jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás összege utáni egészségügyi hozzájárulást is.²¹⁸

Amennyiben 2016-ban az önkéntes kölcsönös pénztári számlájára **támogatói adományt** kapott, akkor ez után az összeg után a 27%-os egészségügyi hozzájárulást Önnek kell bevallania és a bevallási határidőig megfizetnie. Tekintettel arra, hogy az egészségügyi hozzájárulás költségként nem számolható el, ezért az egészségügyi hozzájárulás alapja a jövedelem 78 %-a.

A jövedelem utáni 27%-os hozzájárulást fő szabály szerint - az adóelőleg, illetőleg az adó megfizetésével egyidejűleg - negyedéves bontásban kell megállapítani és bevallani. Ne felejtse el a részösszegeket összesíteni a „g” oszlopban!

Az egészségügyi hozzájárulás elszámolása

295. sor: A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás összesen

Ebbe a sorba összesítve írja be a 2016-ra vonatkozó százalékos egészségügyi hozzájárulást, azaz a 285+290+292+293+294. sorok „g” oszlopainak összegét.

296. sor: Az adózó által befizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Az **Ön által** 2016-ra **befizetett** egészségügyi hozzájárulást itt tüntesse fel! Ebben a sorban ne vegye figyelembe a kifizető által levont egészségügyi hozzájárulás összegét!

297. sor: A 6%-os hozzájárulásból visszaigényelhető, a kifizető által túlvont 14%-os mértékű, és az adózó által befizetett hozzájárulás együttes összege

Ebben a sorban a 6%-os és 14%-os hozzájárulásból a kifizető által tévesen levont, túlvont, illetve a százalékos egészségügyi hozzájárulás címén az Ön által befizetett összegeket együttesen kell feltüntetnie (284., 291. és a 296. sor „g” oszlopaiban szereplő összegek).

298. sor: Az adóbevallással egyidejűleg még fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ezt a sort akkor kell kitöltenie, ha a 297. sor adata kisebb, mint a 295. sor összege. Ebben az esetben Önnek még százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie. A 295. sor összegéből vonja le a 297. sor összegét, és a különbséget írja be ebbe a sorba! Ezt az összeget a bevallás 95. sorába vezesse át!

²¹⁸ Eho tv. 11. § (11) bekezdés

299. sor: Visszaigényelhető százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Amennyiben a 297. sor adata meghaladja a 295. sor adatát, akkor Önnek visszaigényelhető százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulása keletkezett. A 297. sor összegéből vonja le a 295. sor összegét, és a megmaradt összeget írja be ebbe a sorba, majd a bevallás 96. sorába vezesse át!

Példa a százalékos egészségügyi hozzájárulás kiszámítására (a 09-es lap kitöltése)

19. példa

Kocsis Péter 2016-ban bérbe adta az ingatlanát egy Kft-nek, és ebből 1 400 000 forint jövedelme származott. (Mivel az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem az 1 000 000 forintot meghaladja, ezért a teljes jövedelem után meg kell fizetni a 14%-os egészségügyi hozzájárulást.) Ezen kívül ugyanettől a Kft-től 265 100 forint osztalék jövedelmet is szerzett. Mindkét jövedelem után 14%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezett, ami összege: $1\,400\,000 + 265\,100 = 1\,665\,100$ forint, melynek a 14%-a 233 114 forint. Kocsis Péter munkabéréből a kifizető további 240 000 forint egészségbiztosítási járulékot vont le, az adózó családi járulékkedvezményt nem érvényesített év közben. Adózó rendelkezik a kifizetőtől kapott igazolással, amely jogcímenként tartalmazza:

- a levont 14%-os egészségügyi hozzájárulás összegét (233 114 forint) és
- a megfizetett egészségbiztosítási járulék összegét (240 000 forint).

Mivel ezeket az összegeket a kifizető levonta, Kocsis Péternek további (saját) egészségügyi hozzájárulást nem kell fizetnie.

Ugyanakkor jogszabály írja elő a következőket:

A 14%-os egészségügyi hozzájárulást mindaddig meg kell fizetni, amíg a biztosítási jogviszonyában megfizetett magánszemélyt terhelő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény alapján a magánszemélyt terhelő és megfizetett egészségbiztosítási járulék, a megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (együtt: egészségbiztosítási járulék), **valamint a meghatározott jövedelmek után megfizetett 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a 450 000 forintot** (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ). Ahhoz, hogy ezt meg tudja állapítani, rendelkeznie kell a kifizető(k)től kapott igazolással, mely(ke)n az előzőek szerinti jogcímek szerepelnek.

Mivel a két tétel összege meghaladja a 450 000 forintot ($233\,114 + 240\,000 = 473\,114$), az **adózó visszaigényelheti a többletet**. Ennek érvényesítésére a bevallás 09-es lapját ki kell töltenie.

A 09-es lap kitöltésénél a következőképpen kell eljárnia:

A **286. sor „g” mezőjébe** a 233 114 forintot kell feltüntetni.

A **287. sor „g” mezőjébe** a 240 000 forintot kell beírni.

A **288. sor „g” oszlopába** az előző két sor összege, 473 114 forint kerül.

A **288. sor „f” oszlopába** kerül a fentiek alapján kimutatható túlvonás, amellyel a levonások összege meghaladja a hozzájárulás-fizetés felső határát ($473\,114 - 450\,000 =$) 23 114 forint.

A **291. sorban** is ezt az összeget kell szerepeltetni, mert az adózónak egyéb túlvont hozzájárulása nem volt.

A **299. sorban** is fel kell tüntetni a túlvont összeget (23 114 forintot). Ez lesz az adózó által ténylegesen visszaigényelhető összeg, amelyet a bevallás **96. sorába** is át kell vezetni.

20. példa

Nagy Pál rendelkezik a kifizetőtől kapott igazolással, amely jogcímenként tartalmazza:

- a levont, megfizetett 14%-os egészségügyi hozzájárulás összegét (123 456 forint) és
- a megfizetett egészségbiztosítási járulék összegét (124 358 forint).

Az adózónak saját jogon 2016. I. negyedévében 3 156 forint, a II. negyedévben 4 523 forint, a III. negyedévben 11 589 forint és a IV. negyedévben 16 987 forint (összesen 36 255 forint) 14%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettsége keletkezett.

Mivel az előzőekben felsorolt tételek együttes összege nem haladja meg a felső határt (összesen: 284 069 forintot) ezért a 09-es lapot a következőképpen kell kitölteni:

A **286. sor „g” mezőjébe** a 123 456 forintot kell feltüntetni.

A **287. sor „g” mezőjébe** a 124 358 forintot kell beírni.

A **288. sor „g” oszlopába** az előző két sor összege, 247 814 forint kerül, az „f” oszlop üresen marad, mivel a „g” oszlop összege nem éri el a 450 000 forintot.

A **289. sorba** a felső határig kiszámított különbözet összegét, azaz a $[450\,000 - (123\,456 + 124\,358)] = 202\,186$ forintot kell beírni.

A **290. sor „b”-„e” oszlopaiban** az adott negyedévre vonatkozó összegeket $(3\,156 + 4\,523 + 11\,589 + 16\,987)$ kell szerepeltetni, a **290. sor „g” oszlopában** az előző oszlopok összesen adatát, 36 255 forintot kell feltüntetni.

Példánkban a 14%-os mértékű egészségügyi hozzájáruláson kívül az adózónak egyéb százalékos egészségügyi hozzájárulás kötelezettsége (6%, 15%, 20%, 27%) nincs, ezért a **295. sorban** is a 36 255 forintot kell feltüntetnie.

A **296. sor „g” oszlopába** az adózó saját befizetését kell beírnia. Ha az adózó befizette az egyes negyedévekre bevallott hozzájárulás teljes összegét, akkor a **296. sorba** a 36 255 forintot kell beírni. Ekkor a **297. sorba** is a 36 255 forintot kell beírni, valamint a **298. és 299. sorok** is üresen maradnak, mert a kötelezettség teljes összegét az adózó pénzügyileg rendezte.

A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó példát az „Útmutató a mezőgazdasági őstermelők (kistermelők) 2016. évi adóbevallásához” című kitöltési útmutató példatárában talál (2., 3. példa).

A 170-ES LAP

A BEVALLÁSBAN VISSZAIGÉNYELHETŐ ADÓ, JÁRULÉK, EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS, KÜLÖNADÓ, EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS ÁTVEZETÉSE, KIUTALÁSA

Ha Ön például a bevallás 80., 91., 92., 93., 96. vagy a 98. sorában (soraiban) visszaigényelhető személyi jövedelemadót, egészségügyi hozzájárulást, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást, különadót tüntetett fel, és azok együttes teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetéséről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását is kérheti. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon rendelkeznie kell a maradék összeg sorsáról.

A lap kitöltésekor a bevallás **főlapjának (D) blokkjában** „X”-szel kell jelölnie, hogy **„Ön a visszaigényelhető összegeknek, összegeknek egy részét visszakéri és/vagy átvezetést kér”**.

Ha a bevallást a korábbi személyijövedelemadó-bevallásának (ideértve az adóbevallási tervezetet is) vagy a 16M29-es munkáltatói adómegállapításának önellenőrzéseként nyújtja be, és a bevallás 16-01-es és/vagy 16-02-es lapján kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró adó átvezetését, (rész)összegének kiutalását kéri.

Ki kell tölteni a 170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés során a korábbi megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítésekor az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel, és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

Ha a visszajáró adóról a bevallásban nem rendelkezik, de később ezen visszajáró adó átvezetését, (rész)összegének kiutalását kéri, akkor azt már csak egy önálló, '17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával teheti meg.

Nincs szükség a 170-es lap kitöltésére és benyújtására, ha Ön a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél „a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri” elnevezésű kódkockában „X”-szel jelöli, hogy a visszajáró adó teljes összegének a kiutalását kéri.

Önellenőrzés esetén az „a” oszlopban a 16-01-es és 16-02-es lapon szereplő azon sorszámot kell szerepeltetni, amelyben Ön kötelezettség-csökkenést mutatott ki. Ezekben az esetekben az adónem kód („b”) oszlopba csak a sorszámhoz tartozó - a 16-01, illetve 16-02 lap „b” oszlopában található - kódot kell beírni. Ha az önellenőrzés korábbi önellenőrzési pótlék helyesbítését szolgálja, akkor az „a” oszlopba a pótlék-csökkenés sorának számát (012), a „b” oszlopba a 215 adónemkódot kell beírni.

A 170-es lap átvezetési, kiutalási adatai:

A 170-es lapon az összegadatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-24. soraiban az „a”-„g” oszlopokban kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorában (25. sor) a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó adó összesített adatait kell kitölteni.

A terhelendő adónemre vonatkozó mezők az „a”-„c” oszlopokban találhatók. A jóváírandó adónem oszlopai az „d”-„f” oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a „g” oszlop szolgál.

Az **adónem főbizonylati sorszáma az „a”**, az **adónem kód a „b”** oszlopba kerül. A bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó sorának megfelelő számát, adónem kódját és rövidített nevét kell beírni az alábbiak szerint:

„a” oszlop	„b” oszlop
bevallás 80. sora	103
bevallás 91. sora	191
bevallás 92. sora	193
bevallás 93. sora	197
bevallás 96. sora	152
bevallás 98. sora	305

Annak az adónemnek a 3 jegyű kódját, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, a „d” oszlopba kell beírni. Az átvezetni kívánt összeget a „c” és „f” oszlopokban kell forintban feltüntetni. Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

A jóváírandó adónem oldalán lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó adónemkód feltüntetésére.

Tájékoztatjuk, hogy az adónemkódokat megtalálja a www.nav.gov.hu honlapon a „Szolgáltatások” => „Számlasszámok” menüpont alatt.

Az „e” oszlopban a **határozatszám** csak abban az esetben tölthető ki, ha a jóváírandó adónem oldalán a „d” oszlopban a 902-es, 910-es, 914-es és 956-os adónem kód (tételes adónemek) szerepel. A **902-es, 910-es és 956-os adónem esetében a határozatszám kitöltése kötelező**, a **914-es** adónem esetében pedig csak akkor kell kitölteni, ha rendelkezik határozattal. A jóváírandó adónem oldalon egyszerre több határozatszám is feltüntethető. Ha ezen adónemek valamelyikére vagy a **912-es, 999-es** adónemre kér átvezetést, a lap fejlécében a **vámazonosító számot is fel kell tüntetni**. A 912-es adónem esetében határozatszám nem adható meg.

A **visszaigényelhető adó** azon részösszegét, amelyet nem egy másik adónemre kíván átvezettetni, hanem a saját részére kíván átutaltatni, a „g” **kiutalandó összeg** oszlopban kell szerepeltetni. Ha a „g” oszlopban adatot szerepeltet, akkor a bevallás főlapján a (D) blokkban ne felejtse el megadni az átutaláshoz szükséges belföldi postai utalási címet vagy a számlaszámot.

Az esetleges köztartozásokra való visszatartás és átutalás csak a „g” oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg erejéig történhet.

21. példa (a 170-es lap kitöltésére):

A visszaigényelhető adó a „C” lap 80. sor „c” oszlopában 80 000 forint, amely összegből az adózó 50 000 forintot az eho számlára kér átvezettetni, 20 000 forintot az szja számlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	070	103	50 000	152		50 000	
02.	070	103	20 000	103		20 000	
03.	070	103	10 000				10 000
Összesen:			80 000			70 000	10 000

22. példa (a 170-es lap kitöltésére kötelezettség-csökkenést eredményező önellenőrzés esetén):

A visszaigényelhető adó a 16-01-es lap 1. sorában 10 000 forint, amelyet saját számláján kíván hagyni, a 16-01-es lap 7. sorában 13 000 forint, amelyből 6 000 forintot önellenőrzési pótlékra kér átvizetni és a fennmaradó 7 000 forint kiutalását kéri.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	001.	103	10 000	103		10 000	
02.	001.	152	13 000	215		6 000	7 000
Összesen:			23 000			16 000	7 000

MELLÉKLET/16SZJA

A 16SZJA JELŰ BEVALLÁST ÉRINTŐ SZÁMLASZÁMOK

<u>Sorszám</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Költségvetési számla száma</u>	<u>Adónem-kód</u>
1.	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	10032000-06056353	103
2.	NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	10032000-06056229	124
3.	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	10032000-06056236	125
4.	NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	10032000-06056212	152
5.	NAV Kifizetőt terhelő ekho beszedési számla	10032000-06056360	190
6.	NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszedési számla	10032000-06056377	191
7.	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszedési számla	10032000-06056391	193
8.	NAV Ekho különadó beszedési számla	10032000-06056401	194
9.	NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszedési számla	10032000-06056425	197
10.	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (a 215-ös csoportos adónem, ezen belül - önellenőrzési pótlék 215 - bírság 224 - mulasztási bírság 226)	10032000-01076301	215
11.	NAV Magánszemélyek jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeinek különadója bevételi számla	10032000-01076222	305

A NAV ÁLTAL KÖZZÉTETT, 2016-RA ALKALMAZHATÓ ÜZEMANYAGÁRAK (FT/L) AZ SZJA TÖRVÉNY 82. § (2) BEKEZDÉSE ALAPJÁN

	Január	Február	Március	Április	Május	Június
Ólmozatlan 95	339	328	317	304	333	338
Gázolaj	346	316	300	306	319	328
Keverék	374	363	352	339	369	374
LPG autógáz	208	210	206	202	200	198

	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
Ólmozatlan 95	351	348	330	338	342	352
Gázolaj	347	343	334	341	348	367
Keverék	387	383	366	374	377	388
LPG autógáz	197	197	201	196	199	202

A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELŐK (KISTERMELŐK) NYILATKOZATA(I)

A 12-01-ES LAP KITÖLTÉSE

A mezőgazdasági őstermelői útmutatóban hivatkozott sorszámok a 12-es lapokra vonatkoznak, azonban vannak olyan hivatkozások, ahol a 16SZJA jelű bevallás egyéb soraira történik utalás, ott ezt részletesen közöljük.

Ezt a bevallási lapot csak a mezőgazdasági őstermelők tölthetik ki!

A 16SZJA jelű bevallás első oldalán az erre szolgáló helyen írja be, hogy a bevallásához a 12-01-es lapot is csatolta. A lap kitöltése előtt, kérjük olvassa el a 12-es lapokhoz készített kitöltési útmutatóban foglalt általános tudnivalókat is (1.1. pont), melyekből megismerheti a támogatások kezelésével, az átalányadó választásával/megszüntetésével, a *de minimis* támogatásokkal kapcsolatos szabályokat. **Mezőgazdasági kistermelőnek azt az őstermelőt kell tekinteni, akinek az őstermelésből származó, a támogatások összege nélküli bevétele a 8 000 000 Ft-ot nem haladja meg.**

I. A mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata az átalányadózás választásáról²¹⁹

1. sor: Ha Ön mezőgazdasági kistermelőként az átalányadózást választja a 2017. évre, akkor az erre szolgáló négyzetbe tett „X”-szel ezt jelezze. Ha a 2016. adóévre átalányadózást választott és 2017-re is ezt az adózási módot kívánja fenntartani, akkor ezt a sort nem kell kitöltenie!

A mezőgazdasági kistermelői bevételből átalányban megállapított jövedelem az összevont adóalap részét képezi.²²⁰ Az átalányadózásra vonatkozó döntésénél kérjük ezt is vegye figyelembe.

II. A mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata az átalányadózás megszüntetéséről

2. sor: Ha Ön a 2016. adóévre a mezőgazdasági kistermelésből származó jövedelmének meghatározására az átalányadózást választotta, de ha a 2017. adóévre már ezt az adózási módot nem kívánja fenntartani, akkor az erre szolgáló négyzetbe tett „X”-szel ezt jelezze.

III. A tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági kistermelő nemleges nyilatkozata²²¹

3. sor: Ez a sor a mezőgazdasági kistermelésből származó bevételt és a bevételként figyelembe vett támogatások összegét tartalmazza, ha a mezőgazdasági kistermelő él nyilatkozattételi jogával. Abban az esetben élhet nyilatkozattételi jogával, ha az Ön bevétele a mezőgazdasági őstermelői tevékenységből a bevételként elszámolt támogatások összege nélkül 600 000 Ft-nál több, de a 4 000 000 Ft-ot nem haladta meg 2016-ban és a jövedelem megállapítására tételes költség-elszámolási módot választott, továbbá rendelkezik e bevételének 20%-át kitevő – az őstermelői tevékenységével összefüggésben felmerült és költségként is elismert, a nevére kiállított – kiadást igazoló számlával. Ezzel a nyilatkozattal eleget tehet az őstermelői tevékenységből származó bevételével összefüggő bevallásadási kötelezettségének. Egyéb, más jövedelmei tekintetében a személyi jövedelemadó bevallás megfelelő sorait kell kitöltenie. Ha él nyilatkozattételi jogával, akkor kérjük feltétlenül olvassa el a 09-es lap 292. sorához írt útmutatót is, mivel **a bevétele 5%-a után, 15% egészségügyi hozzájárulási kötelezettsége** keletkezhetett.

²¹⁹ Szja tv. 50. § (2)-(3) bekezdések, Art. 5. sz. melléklet

²²⁰ Szja tv. 16. §

²²¹ Szja tv. 78/A. § (4), és (6) bekezdések; 23. §

Figyelem! Ha Ön bevallásában nem élt nemleges nyilatkozattételi jogával (nem töltötte ki a 12-01-es lap 3. sorát), akkor utóbb ezen döntését – helyesbítés vagy önellenőrzés keretében – már nem változtathatja meg.²²²

A jármű használattal kapcsolatos, számlával igazolt költségeit csak akkor veheti számításba a nyilatkozat kitöltésénél, ha útnyilvántartást vezet. A tevékenységüket közös igazolvány alapján folytató őstermelők²²³, valamint a családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagok²²⁴ is élhetnek nyilatkozattételi jogukkal, de csak külön-külön és csak akkor, ha mindannyian ezt a módszert választják.

Amennyiben nemleges bevallási nyilatkozatot tesz, akkor a tárgyi eszközeinek és a nem anyagi javainak az értékcsökkenési leírását, valamint a korábban elhatárolt veszteségének a 20-20%-át az adóévre elszámoltnak kell tekintenie.

4. sor: Ebbe a sorba írja be a 3. sor összegéből a költségek fedezetére és fejlesztési célra folyósított támogatás²²⁵ bevételeként figyelembe vett összegét.

5. sor: Ebbe a sorba írja be a 3. sor összegéből, a 2016. évben folyósított egységes területalapú²²⁶ (földalapú) támogatás összegét.

6. sor: Ebbe a sorba írja be a 3. sor összegéből az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét. Ilyen támogatás lehet például az erdőtelepítés esetén a jövedelempótló támogatás.

IV. A mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata az őstermelésből származó 2016. évi jövedelem számítási módjáról

Ezek a nyilatkozatok azt a célt szolgálják, hogy megkönnyítsék a bevalláskitöltő programok alkalmazását, valamint a bevallás feldolgozását.

A **7-9.** sorokban a megfelelő négyzetbe tett „X” beírásával jelölje, ha a **tételes költségelszámolás**, a **10% költséghányad** szerinti elszámolás, vagy az **átalányadózás** szabályai szerint állapítja meg a 2016. évi mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelmét.

V. Nyilatkozatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokkal kapcsolatban

10. sorban a megfelelő négyzetbe tett „X” beírásával jelölheti, ha nem érvényesít (nem érvényesíthet) de minimis, vagy ún. csoportmentességi támogatást²²⁷, és nem részesült adórendszeren kívüli támogatásban, illetve ha nincs az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozása, valamint amennyiben uniós támogatást vett igénybe azt az azonos projekt tekintetében a vonatkozó maximális támogatási intenzitásra figyelemmel vette igénybe a kedvezményt.

A fejezethez, illetve a b) ponthoz bővebb információt a mezőgazdasági őstermelők (kistermelők) útmutatójának 4., illetve 5. pontjában talál.

²²² Art. 49. § (1) bekezdés

²²³ Szja tv. 78/A. § (2); (4) bekezdés

²²⁴ Szja tv. 3. § 18. és 19. pont

²²⁵ Szja tv. 3. § 42. pont

²²⁶ Szja tv. 3. § 28. pont

²²⁷ Szja tv. 3. § 40-41. pontjai

Az „Egy és ugyanazon vállalkozás”²²⁸: valamennyi olyan vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

A fentebb említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

Amennyiben a 10. sorban az a) pontban jelöli, hogy nem érvényesít csoportmentességi támogatást, és nem részesült adórendszeren kívüli támogatásban, a 12-02 lap 44-47. sorokat, valamint a 12-03 lap 80-83. sorokat nem kell kitöltenie.

Ha érvényesített adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatást, vagy van az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozása, azaz a fenti nyilatkozatokat nem jelöli, akkor ki kell töltenie a 12-03 lap 80-83., illetve 84-89. sorait.

Kérjük, hogy olvassa el az őstermelői kitöltési útmutató 80-83. illetve 84-89. soraira vonatkozó magyarázatait.

²²⁸ 1408/2013/EU 2. cikk 2 pont

ÚTMUTATÓ A MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELŐK (KISTERMELŐK) 2016. ÉVI ADÓBEVALLÁSÁHOZ

Jelen útmutatóban leírtak segíthetik Önt - a jogszabályi hivatkozások révén - az egyes sorok kitöltésében. Amennyiben lehetősége van, kérjük vegye igénybe az ÁNYK (AbevJava) bevallás-kitöltő és ellenőrző keretprogram szolgáltatásait, valamint felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) az Információs füzetek menüpont alatt, a 2016-os évet választva, megtekinthető és letölthető – egyebek mellett – a **6. számú tájékoztató, amely a mezőgazdasági őstermelő magánszemély adózásának alapvető szabályait tartalmazza.**

A mezőgazdasági őstermelői útmutatóban hivatkozott sorszámkok a 12-es lapokra vonatkoznak, azonban vannak olyan hivatkozások, ahol a 16SZJA jelű bevallás egyéb soraira történik utalás, ott ezt részletesen közöljük.

A 16SZJA jelű bevallás főlapjához írt kitöltési útmutató általános tudnivalói (a bevallás benyújtására vonatkozó határidő, az adófizetés módja és határideje, a képviselő stb.) Önre is vonatkoznak, kérjük ezeket is vegye figyelembe a kitöltés során! Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a **családi járulékkedvezmény érvényesítésével** összefüggő szabályokat az „A” lap 23. sora előtt található általános információk között találja.

Az útmutató tartalma:

1. A MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELÉSBŐL (KISTERMELÉSBŐL) SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM (VESZTESÉG) KISZÁMÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES TUDNIVALÓK
 - 1.1. Általános tudnivalók
 - 1.2. Az államháztartással szembeni egyéb kötelezettségek teljesítése
 - 1.3. A közös őstermelői igazolvány kiváltásához kapcsolódó szabályok
 - 1.4. Családi gazdaságok adózása
2. AZ ÖSTERMELÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ÉS A JÖVEDELEM MEGÁLLAPÍTÁSÁRA VONATKOZÓ TUDNIVALÓK
 - 2.1. Támogatások elszámolása
 - 2.2. A jövedelem megállapítása költségelszámolás alapján
 - 2.3. Bevételek
 - 2.4. A költségek elszámolásáról
 - 2.5. A jövedelem megállapítása átalányadózás választása esetén
 - 2.6. Veszteség elszámolása
 - 2.7. Veszteségelhatárolás
3. EGYÉB ADATOK
4. ADATOK AZ ADÓRENDSZEREN KÍVÜLI CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS) TÁMOGATÁSOKRÓL
5. AZ ADÓZÓ NYILATKOZATA A VELE EGY ÉS UGYANAZON VÁLLALKOZÁSNAK MINŐSÜLŐ VÁLLALKOZÁSRÓL

1. A MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELÉSBŐL (KISTERMELÉSBŐL) SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM (VESZTESÉG) KISZÁMÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES TUDNIVALÓK

1.1. Általános tudnivalók

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) meghatározza a mezőgazdasági őstermelő²²⁹, a mezőgazdasági kistermelő²³⁰, valamint a mezőgazdasági őstermelői tevékenység²³¹ fogalmát. Meghatározza továbbá a saját gazdaság fogalmát, melybe beletartozik a vetőmag-bértermelés, a bérnevelés, a bérhizlalás és a kihelyezett állattartás is, függetlenül attól, hogy a termelés eredményének felhasználása felett ebben az esetben nem az őstermelő rendelkezik.²³²

Családi gazdálkodónak az a természetes személy minősül, aki a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Földforgalmi tv.) szerint a családi gazdaságot vezeti²³³. A gazdálkodó család tagjai²³⁴: a családi gazdálkodó, annak házastársa, élettársa, kiskorú gyermeke, unokája, valamint a gazdálkodó család tagjaként bejelentkezett nagykorú gyermeke, szülője, nagyszülője, testvére; gyermekén az örökbe fogadott, a mostoha és a nevelt gyermeket is érteni kell. Őstermelői tevékenységük tekintetében őstermelőnek minősülnek a családi gazdálkodók, és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagjaik is.

2016. július 1-jétől csak az a magánszemély lehet őstermelő (az igényelhet őstermelői igazolványt), akinek belföldön van a saját gazdasága, illetve az őstermelő által használt eszközök részét képezi a bérelt földterület is. Az őstermelői igazolvány²³⁵ része az adóévre hitelesített értékesítési betétlap, amely egyben bevételi nyilvántartásnak is minősül, amennyiben Ön bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezett. Az igazolványokkal kapcsolatos ügyintézés (az igazolvány kiadását, módosítását, cseréjét és bevonását) a falugazdászok végzik, akik a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara (a továbbiakban: Agrárkamara) kötelékébe tartoznak. Az őstermelői igazolvány akkor érvényes, ha az igazolvány és a hozzá tartozó értékesítési betétlap egyidejűleg hatályos.

Az igazolvány a kiállítása napjától a kiállítást követő ötödik adóév utolsó napjáig hatályos. Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő igazolványa tárgyév végével hatályát veszti, az őstermelő tárgyév október 1. és december 31. napja között kérheti új igazolvány kiállítását. Ez esetben az új igazolvány a tárgyévet követő év első napjától a hatályának kezdetét követő ötödik adóév utolsó napjáig hatályos.

Az értékesítési betétlap az ügyfél kérelmére kizárólag a kérelmezés időpontja szerinti évnek megfelelő adóévre, valamint az azt követő két adóévre adható ki. Értékesítési betétlap csak az igazolvány hatályossági ideje szerinti adóévekre adható ki.²³⁶

A magánszemély az őstermelői igazolvány kiváltásához tett nyilatkozatát kiegészítheti a közös háztartásban élő családtagjaival tett együttes nyilatkozattal, mely szerint a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet közös őstermelői igazolvány kiváltásával kívánják folytatni.²³⁷

²²⁹ Szja tv. 3. § 18. pont

²³⁰ Szja tv. 3. § 19. pont

²³¹ Szja tv. 6. sz. melléklet I. pont

²³² Szja tv. 3. § 18. a), c) pont

²³³ Földforgalmi tv. 5. § 5. pont

²³⁴ Földforgalmi tv. 5. § 8. pont

²³⁵ Szja tv. 3. § 18. pont b) alpontja

²³⁶ A mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet

²³⁷ Szja tv. 78/A. §

Amennyiben a következőkben felsorolt feltételek valamelyike nem teljesül, akkor az említett termékek értékesítéséből származó összes jövedelmét kell az „A” lap 7. sorába beírnia.

Mezőgazdasági őstermelői tevékenységnek minősül a saját gazdaságban termelt gyümölcs felhasználásával bérfőzés keretében történő párlatkészítés (pálinkafőzés) is.

Az **éti csiga** a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. törvény szerint engedélyhez kötött gyűjthető. Amennyiben az éti csiga gyűjtése az erre vonatkozó engedély alapján történik, akkor az mezőgazdasági őstermelői tevékenységnek minősül.²³⁸

Az egyéni erdőgazdálkodói tevékenység akkor minősül őstermelői tevékenységnek, ha a magánszemély a saját tulajdonában lévő és az erdészeti hatóság által önálló erdőgazdálkodásra alkalmasnak minősített erdőterületen maga gazdálkodik. **Az erdőbirtokossági társulatokban lévő erdőtulajdonosok** esetén az erdei haszonvételből származó bevételt az őstermelői igazolvány kiváltása mellett akkor lehet az erdő tulajdonosánál mezőgazdasági őstermelésből származó bevételként figyelembe venni, ha a szóban forgó erdei haszonvételt a társulat alapszabálya nem a társulat, hanem az erdőtulajdonos jogai között sorolja fel. Társult erdőgazdálkodás esetén szintén ezt a szabályt kell alkalmazni. Az erdőgazdálkodó által kiállított bizonylatok alapján – az erdőgazdálkodótól kapott és az erdőgazdálkodónak fizetett összeg vehető figyelembe.

Mezőgazdasági tevékenységnek minősül a saját gazdaságban történő növénytermelés, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik. Ha a saját gazdaságban előállított virágok és dísznövények értékesítéséből származó bevétele az évi 250 000 Ft-ot nem haladta meg, akkor ezt a bevételt őstermelői bevételként kell figyelembe venni.²³⁹

Abban az esetben pedig, ha az ezen tevékenységből származó bevétel az évi 250 000 forintot meghaladta, akkor az egész bevétel nem számít őstermelői tevékenység bevételének, a bevétel teljes összegét az „A” lap 7. sorába kell beírnia, azonban – ha a magánszemély e tevékenységével összefüggésben vagy egyébként az őstermelői igazolványt kiváltotta – az ellenérték kifizetésére akkor is alkalmazhatók a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó előírások.

Ha a saját gazdaságban előállított virágok és dísznövények értékesítéséből származó bevétele az évi 250 000 Ft-ot nem haladta meg, és más őstermelésből származó bevétele sem volt, akkor azt be sem kell vallania, tekintettel arra, hogy a mezőgazdasági őstermelőnek az ezen tevékenységből származó, 600 000 forintot meg nem haladó bevételéből nem kell jövedelmet megállapítania.

A **karácsonyfa** értékesítéséből származó bevételre ez a szabály nem vonatkozik, arra az általános szabályokat kell figyelembe venni.

A 0602 40 vámtarifaszámú rózsa – ideértve az oltott rózsát is – értékesítéséből származó bevétel értékhatártól függetlenül őstermelésből származó bevételnek minősül.

A saját gazdaságban termelt szőlőből saját gazdaságban készített szőlőmust, sűrített szőlőmust, szőlőbor értékesítése akkor számít őstermelői tevékenység bevételének, ha a magánszemély ezeket a termékeket az adott évben 0,5 litert meghaladó kiserelésben kifizetőnek, és/vagy termelői borkimérésben végső fogyasztó részére értékesíti, és az

²³⁸ Szja tv. 6. sz. melléklet I. a) pont

²³⁹ Szja tv. 6. sz. melléklet I. b) pont

értékesítésükből származó bevétel együttvéve az évi 7 000 000 Ft-ot nem haladja meg. Ha a bevétel meghaladja a 7 000 000 Ft-ot, vagy az értékesítés nem kizárólag az előzőek szerint történik, akkor az egész bevétel nem számít östermelői tevékenység bevételének, e bevételére az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályokat lehet alkalmazni. Ha a saját termelői borkimérésében bármely más terméket is értékesít (pl. nem saját előállítású östermelői terméket, borosüveget stb.) és/vagy szolgáltatást is nyújt (pl. étkezést biztosít), akkor az ebből származó bevételei önálló tevékenységből származó bevételnek minősülnek és külön-külön kell nyilvántartania azzal, hogy ha valamely költség többféle értékesítéssel is összefügg, akkor azt – ha törvény másként nem rendelkezik – a bevételek arányában kell megosztania (az „A” lap 7. sora, illetve egyéni vállalkozó esetében a 13-03-as lap 21. sora).²⁴⁰

A törvényi feltételek megléte esetén sem tekinthető östermelői bevételnek a 22042199 és a 22042999 vámtarifaszám alá tartozó szőlőbor értékesítéséből származó bevétel.²⁴¹ Az a bor tartozik a fenti vámtarifaszámok alá melynek alkoholtartalma a 22 térfogat %-ot meghaladja.

1.2 Az államháztartással szembeni egyéb kötelezettségek teljesítése

A mezőgazdasági östermelő, amennyiben munkáltatóként rehabilitációs hozzájárulásra kötelezett, a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettségét a 2017. február 27-éig (mivel 2017. február 25. munkaszüneti napra esik) beadandó ‘01-es bevallásban kell bevallania.

Nem kell a ’01-es bevallást benyújtania, ha az adózó az „NY” jelű elektronikus úrlapon nyilatkozik arról, hogy többek között a ’01-es bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert nem keletkezett adókötelezettsége.

A foglalkoztatói minőségben keletkezett adó-, járulék-, és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségeit a ‘08 számú bevalláson kell bevallania.

A biztosított mezőgazdasági östermelőnek járulékfizetési, és szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségeit a ‘58 számú bevalláson kell bevallania.

Amennyiben a mezőgazdasági östermelő üzletszerűen, tartós vagy rendszeres jelleggel, adószám birtokában, ellenérték fejében folytatja tevékenységét, az általános forgalmi adó alanyaként, akkor áfa-fizetési kötelezettségét a ‘65 számú bevalláson kell bevallania.

Az államháztartással szembeni egyéb kötelezettségek teljesítésének megismerése érdekében tájékoztatjuk, hogy igénybe veheti az állami adó- és vámhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető Személyes Adónaptár szolgáltatásait. A Személyes Adónaptár szolgáltatásait teljes körűen akkor tudja igénybe venni, amennyiben rendelkezik „Ügyfélkapu” regisztrációval. A Személyes Adónaptár néhány kérdés megválaszolása után segít eligazodni Önnek, hogy mely kötelezettségeket, mikor és melyik elektronikus úrlap (nyomtatvány) benyújtásával kell teljesítenie. Tájékoztatást kérhet személyesen is, ha befárad Ügyfélszolgálatunk bármelyikére, ahol munkatársaink készséggel állnak rendelkezésére, illetve igénybe veheti a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Általános Tájékoztató Rendszerét (TCC), mely hétfőtől csütörtökig 8:30-16:00 óráig, és pénteken 8:30-13:30-ig hívható a 06-40/42-42-42 telefonszámon.

²⁴⁰ Szja tv. 6. sz. melléklet I. c) pont

²⁴¹ Szja tv. 6. sz. melléklet II/B) 19. pont

1.3. A közös őstermelői igazolvány kiváltásához kapcsolódó szabályok²⁴²

Közös őstermelői igazolvány kiváltása esetén az igazolványba bejegyzett minden egyes családtagnak az őstermelésből származó jövedelmére a személyi jövedelemadóban és az általános forgalmi adóban egyaránt azonos adózási módot kell alkalmaznia.

Amennyiben az általános forgalmi adó tekintetében az adószámmal rendelkező tagok őstermelői tevékenység után nem azonos adózási módot választottak, akkor az őstermelésből származó bevétel és költségek családtagok közötti egyenlő felosztására nincs mód. A bevétel után annak kell adóznia, aki azt kézhez kapta, mellyel szemben csak az adózó nevére kiállított bizonylatok alapján, illetve az Szja tv. rendelkezései alapján számolható el költség.

A közös őstermelői tevékenység időszakában az igazolványba bejegyzett családtagok egymással munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem állhatnak, a segítő családtagra vonatkozó rendelkezéseket egymásra vonatkozóan nem alkalmazhatják.

Az őstermelői tevékenységet közösen folytató családtagoknak külön-külön kell eleget tenniük adókötelezettségüknek és - tételes költségelszámolást vagy 10%-os költséghányad alkalmazása esetén - külön-külön jogosultak az őstermelőket megillető adókedvezményre.²⁴³

A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adózóknak, illetve a családi gazdaságok tagjainak külön-külön kell ügyfél-azonosítóval (regisztrációs számmal) rendelkezniük²⁴⁴, amennyiben a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelmük után adókedvezményt kívánnak érvényesíteni.

A közös gazdálkodás időszakában átalányadózás választása esetén a bevételekről, tételes költség elszámolás alkalmazásakor a bevételekről és a költségekről elegendő egy nyilvántartást vezetni. A bevételeket és a költségeket a közösen gazdálkodó családtagok között egyenlő arányban (beleértve a támogatás címén bevételként figyelembe vett összegeket is) kell felosztani, függetlenül attól, hogy a mezőgazdasági terméket melyik családtag értékesítette, vagy a kiadást igazoló számla melyik családtagnak a nevére szól. Ez alól **kivétel** a gépjármű használattal összefüggő, számlák alapján elszámolt kiadás, és az esetlegesen keletkező szociális hozzájárulási adó. Az ilyen kiadást csak a gépjárműhasználattal összefüggő költségek elszámolására jogosult családtag nevére és a gépjármű rendszámára kiállított számla és a járműről vezetett útnyilvántartás alapján lehet elszámolni.²⁴⁵

Útnyilvántartás vezetése nélkül, a közös őstermelői igazolványban feltüntetett személyek a saját tulajdonú vagy az általuk zárt végű lízingbe vett (ideértve a házastárs tulajdonát képező és a házastárs által zárt végű lízingbe vett személygépkocsit is) személygépkocsijuk üzemi célú használata címén külön-külön havi 500 km utat számolhatnak el az üzemeltetett személygépkocsik számától függetlenül.²⁴⁶

A közösen gazdálkodó családtagoknak az adóévben azonos módon kell elszámolniuk a gépjárműhasználattal kapcsolatos kiadásait.

Ha a **korábbi adóévekben** egyénileg gazdálkodó mezőgazdasági őstermelő **veszteséget határolt el**, akkor az ilyen veszteséget csak az számolhatja el a közös őstermelői tevékenységből származó jövedelmével szemben, akinél ez a veszteség a korábban egyénileg végzett őstermelői tevékenysége során keletkezett.²⁴⁷

²⁴² Szja tv. 78/A. §

²⁴³ Szja tv. 39. §

²⁴⁴ 2007. évi XVII. törvény 28. §

²⁴⁵ Szja tv. 6. sz. melléklet III. c) pont

²⁴⁶ Szja tv. 3. sz. melléklet IV/8. pont

²⁴⁷ Szja tv. 22. § (2)-(5) bekezdés

Amennyiben a **közös őstermelői igazolványra év közben új tag felvétele történik**, akkor a közös gazdálkodás ideje alatt, az adóév hátralévő részében az e tevékenységből származó bevételnek és – tételes költségelszámolás esetén – a költségeknek a családtagok számával történő elosztásánál az új tagot is figyelembe kell venni. Az új tag esetében az adóéven belül közös tevékenység előtt elért őstermelői tevékenységből származó bevétel és az azzal kapcsolatos kiadás része a közös tevékenységből származó bevételnek és költségnek.

Amennyiben a **közös őstermelői tevékenységet folytató családtagok egyike év közben kiválik** a közös gazdálkodásból, akkor a kiválás időpontjáig megszerzett bevételt és – tételes költségelszámolás esetén a – költséget fel kell osztani a közös tevékenységet folytató családtagok között. A közös őstermelői tevékenységet tovább folytató családtagok ezt követően érkezett bevételét és elismert költségét a lecsökkent létszám figyelembe vételével kell felosztani. A kiválást megelőző időszakot érintő, de azt követően érkező bevételek és felmerült költségek megosztásának a módjáról a családtagok megállapodhatnak. Ilyen megállapodás hiányában a bevételt attól függően kell figyelembe venni, hogy azt ki kapta meg ténylegesen. A közös őstermelői tevékenységből kivált családtag esetében a bevételnek része a közös tevékenység idejére kapott bevétel is azzal, hogy az adózónak az általa választott adózási mód szerint kell adóznia (ideértve a közös tevékenység idején megszerzett bevételt is). Az adóév végén a közös gazdálkodásból kivált családtag őstermeléséből származó jövedelmének a megállapításánál figyelembe kell venni a kiválás időpontjában felosztott, őt megillető bevételnek (és költségnek) az összegét is.

A közös őstermelői tevékenységet folytató tag akkor állapíthatja meg jövedelmét átalányadózás szerint, ha az adóévre azt választotta és a támogatás összege nélkül számított éves bevétel az adóévben nem haladta meg - az adóév utolsó napján lévő tagok figyelembe vételével, - tagonként a 8 000 000 Ft-ot. Amennyiben az év közben belépő tagnak a belépés előtti időszakban is keletkezett őstermelésből származó további bevétele és azzal átlépi a 8 000 000 Ft-ot, akkor a többi tag sem állapíthatja meg a jövedelmét átalányban, az azonos jövedelemszámítási kötelezettség miatt.

1.4. Családi gazdaságok adózása

A Földforgalmi tv. szerint családi gazdaságnak minősül a mezőgazdasági igazgatási szervnél családi gazdaságként nyilvántartásba vett mezőgazdasági üzem.²⁴⁸

Mezőgazdasági üzemnek az azonos céllal működtetett mezőgazdasági termelési tényezők (föld, mezőgazdasági felszerelés, egyéb vagyonelemek) szervezeti alapegysége minősül, amely a gazdasági összetartozás révén gazdálkodási alapegység is.²⁴⁹

Mezőgazdasági üzemközpontnak a földműves vagy mezőgazdasági termelőszervezet tulajdonában, illetve használatában álló, a mező- és erdőgazdasági tevékenység vagy a mező- és erdőgazdasági tevékenység és a kiegészítő tevékenység célját szolgáló gazdasági, lakó, illetve iroda épülettel beépített ingatlan vagy a tanya minősül, amely egyben a gazdálkodás végzésének vagy megszervezésének a mezőgazdasági igazgatási szervnél bejelentett helyéül szolgál.²⁵⁰

Családi gazdaságban mezőgazdasági és kiegészítő tevékenységek folytathatók. Mező-, erdőgazdasági tevékenységnek minősül²⁵¹ a növénytermesztés, a kertészet, az állattartás, a méhanya nevelés, a halászat, a haltenyésztés, a szaporítóanyag termesztés, a vadgazdálkodás, az erdőgazdálkodás és kiegészítő tevékenységgel a vegyes gazdálkodás. (Az előzőekben

²⁴⁸ Földforgalmi tv. 5. § 4. pont

²⁴⁹ Földforgalmi tv. 5. § 20. pont

²⁵⁰ Földforgalmi tv. 5. § 21. pont

²⁵¹ Földforgalmi tv. 5. § 18. pont

felsorolt – a családi gazdaságban végezhető – mezőgazdasági tevékenységek köre nem azonos az Szja tv. szerinti őstermelői tevékenységek körével!)

Kiegészítő tevékenység²⁵²: falusi és agroturizmus, kézművesipari tevékenység, fűrészáru-feldolgozás, takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása, dohányfeldolgozás, bioüzemanyag-előállítás a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszercélú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, mezőgazdasági szolgáltatás, valamint a mezőgazdasági üzemhez tartozó termelési tényezők hasznosítása, értékesítése (pl. bérszántás).

A családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagjai az őstermelői bevételükből a közös őstermelői igazolvány alapján gazdálkodó őstermelőkre vonatkozó szabályok figyelembe vételével kötelesek megállapítani a jövedelmüket. A kiegészítő tevékenységből származó jövedelem után annak kell adóznia, aki azt folytatja önálló tevékenység vagy egyéni vállalkozás keretében. Amennyiben a családi gazdaság olyan kiegészítő tevékenységet folytat, amely megfelel a kistermelői élelmiszer-termelés, -előállítás és -értékesítés feltételeiről szóló 52/2010 (IV.30.) FVM rendeletben felsorolt tevékenységeknek is, akkor e bevétel az őstermelői bevétel része lesz.

Amennyiben a **közös őstermelői tevékenységet folytató családi gazdálkodásba év közben új tag lép be**, akkor az adóév utolsó napján fennálló létszám figyelembevételével kell felosztaniuk a bevételt és – tételes költségelszámolás esetén – a költséget a teljes adóévre vonatkozóan.

Abban az esetben, ha a közös gazdálkodást megelőzően, de az adóéven belül az önállóan gazdálkodó családtagok között tételes költségelszámoló és átalányadózó is volt, akkor – a korábbi választásuktól függetlenül – az adóév egészére azt az adózási módot kötelesek alkalmazni, amelyet a családi gazdaság tagjai közösen választottak. Amennyiben a gazdálkodó család tagjai olyan tárgyi eszközöket adtak a családi gazdaság használatába, amelyek után korábban az őstermelői vagy az egyéni vállalkozói tevékenységükben értékcsökkenési leírást számoltak el, akkor a családi gazdaságban az értékcsökkenési leírás (a teljes leírásig) folytatható.

A családi gazdasághoz tartozó, kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszközök (nem anyagi javak) beruházási költsége – értékhatártól függetlenül – az üzembe helyezés évében egy összegben is elszámolható.

A gazdálkodó család tagjai a tételes költségelszámolás során az őstermelői tevékenységből származó jövedelmüket csökkenthetik annak a veszteségnek az összegével, amelyet a családi gazdaság nyilvántartásba vétele, vagy a családi gazdaságba történő belépés előtt határoltak el. Adott esetben a családtagok nem azonos nagyságú jövedelem után fognak adózni.

Ha a családi gazdálkodó, illetőleg a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag őstermelői tevékenységnek nem minősülő kiegészítő tevékenységét önálló tevékenység keretében folytatja, akkor a 10% költséghányad vagy a tételes költségelszámolás alkalmazásával állapíthatja meg a jövedelmét. Amennyiben a tételes költségelszámolás módszerét választja akkor a kiegészítő tevékenységből származó bevételével szemben a költségek csak bizonylatok alapján (tételesen) számolhatók el.

Ha a családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag az őstermelői tevékenység mellett más önálló tevékenységet is folytat (pl. bérbeadás), akkor a két tevékenység folytatása érdekében felmerült költségeket, elkülönítve

²⁵² Földforgalmi tv. 5. § 14. pont

kell nyilvántartani. Azokat a költségeket, amelyek mindkét tevékenységgel összefüggenek, a bevételek arányában kell megosztani, ha az Szja tv. másként nem rendelkezik.

A családi gazdaság akkor állapíthatja meg jövedelmét átalányadózás szerint, ha az adóévre azt választotta és a támogatás összege nélkül számított éves bevétel az adóévben nem haladta meg - az adóév utolsó napján lévő tagok figyelembe vételével, - tagonként a 8 000 000 Ft-ot. Amennyiben az év közben belépő tagnak a belépés előtti időszakban is keletkezett őstermelésből származó további bevétele és azzal átlépi a 8 000 000 Ft-ot, akkor a többi tag sem állapíthatja meg a jövedelmét átalányban, az azonos jövedelemszámítási kötelezettség miatt.

Az adókötelezettség teljesítésének része az adózási és a jövedelemszámítási módra vonatkozó nyilatkozattétel is. A választott adózási és jövedelemszámítási módról a 12-01-es lapon lehet nyilatkozni.

2. AZ ŐSTERMELÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ÉS A JÖVEDELEM MEGÁLLAPÍTÁSÁRA VONATKOZÓ TUDNIVALÓK

2.1. Támogatások elszámolása²⁵³

2008. január 1-jétől kezdődően a költségek fedezetére vagy fejlesztésre kapott támogatásnak csak az az összeg minősül, amelyet a magánszemély kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett kap.²⁵⁴

A jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a cél szerinti felhasználás igazolásával egyidejűleg, vagy azt követően, a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatást a jövedelem kiszámításánál bevételként nem kell figyelembe venni, feltéve, hogy a cél szerinti felhasználás révén teljesített kiadás alapján a magánszemély költséget (ideértve az értékcsökkenési leírást is) egyáltalán nem számolt el.²⁵⁵

Amikor a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, akkor a támogatás összegét meghaladó kiadás az általános szabályok figyelembe vételével költségként (értékcsökkenési leírásként) érvényesíthető.

Amennyiben a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra előre folyósított és az adóévet megelőzően bevételként elszámolt támogatást részben vagy egészben vissza kell fizetni, akkor **a már elszámolt bevétel önellenőrzés benyújtásával helyesbíthető**. Ilyenkor a visszafizetési kötelezettség miatt felszámított késedelmi kamat, késedelmi pótlék, vagy más hasonló jogkövetkezmény címén teljesített kiadás költségként nem érvényesíthető.

Amennyiben a magánszemély a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra előre folyósított támogatás összegét annak jogszabályban meghatározott célja szerint a megadott határidőig nem használta fel, a támogatás fel nem használt része annak az évnek az utolsó napján minősül bevételnek, amikor a felhasználásra jogszabály szerint nyitva álló határidő lejár, ilyen határidő hiányában a folyósítás évét követő negyedik adóév utolsó napján.²⁵⁶

Az átalányadózás időszakában önálló tevékenységből származó bevételként („A” lap 7. sor) kell elszámolni a költségek fedezetére, valamint a fejlesztési célra jogszabály vagy

²⁵³ Szja tv. 19. §

²⁵⁴ Szja tv. 3. § 42. pont

²⁵⁵ Szja tv. 7.§ (1) bekezdés v) pont

²⁵⁶ Szja tv. 19. § (4) bekezdés

nemzetközi szerződés alapján folyósított vissza nem térítendő támogatás cél szerint felhasznált összegét, amennyiben adózó a cél szerint felhasznált összegét a költségei között elszámolta.²⁵⁷

Egységes területalapú támogatás²⁵⁸

Az adóévben kiutalt területalapú támogatás teljes összegét, a folyósítás évében kell bevételként figyelembe venni!

Ha a bevételként elszámolt területalapú támogatást a későbbiekben vissza kell fizetni, akkor a visszafizetett összeggel annak az adóévnek a bevételét kell csökkenteni, amely adóévben a visszafizetés megtörtént.

Egyéb jogcímen folyósított támogatás

Az előzőekben nem említett más, egyéb jogcímen kapott – jogszabály alapján kiutalt – támogatást a folyósítás évében bevételként kell elszámolni, amennyiben az nem tekinthető költségek fedezetére és/vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak. Ilyen támogatás például a jövedelmet pótló támogatás erdőtelepítés esetén, illetve a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedékiadó-visszatérítés.

Adómentes bevételi értékhatár

Ha az adóévben elszámolt jogszabály alapján kapott támogatás összegével csökkentett mezőgazdasági őstermelésből származó éves bevétele nem több 600 000 Ft-nál, nem kell bevallania még akkor sem, ha más egyéb jövedelme miatt adóbevallás benyújtására kötelezett. Ha azonban a bevétele meghaladja a 600 000 Ft-ot, úgy az egész bevétel összegét figyelembe kell vennie.

2.2. A jövedelem megállapítása költségelszámolás alapján

Amennyiben az adóévre nem az átalányadózás módszerét választotta, akkor a jövedelem megállapításánál a **költségelszámolás** kétféle módszere közül választhat.

– Az első módszer szerint a **10% költséghányad levonásával** a bevétel 90%-a minősül jövedelemnek. Ebben az esetben a tárgyi eszközeinek és a nem anyagi javaknak az értékcsökkenési leírását, valamint a korábban elhatárolt veszteségének a 20%-át az adóévre elszámoltnak kell tekintenie.

– A második módszer a **tételes költségelszámolás**. Ha ezt a módszert alkalmazza, akkor a törvényben költségként elismert és/vagy igazoltan felmerült kiadások tételes figyelembe vételével kell a bevételéből a jövedelmét megállapítania.

Őstermelői adókedvezmény²⁵⁹

Ha a tételes költségelszámolást választotta és nem él nemleges-nyilatkozattételi jogával, vagy ha a 10% költséghányad levonásával állapítja meg a jövedelmét, akkor az őstermelésből származó jövedelme után adókedvezményt érvényesíthet a „B” lap 46. sorában. Az adókedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy az őstermelő (közös gazdaság esetén a tagok külön-külön) rendelkezzen a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által vezetett ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott ügyfél-azonosítóval (regisztrációs számmal) és ezt a számot a bevallásában feltüntesse. Ez a kedvezmény agrár *de minimis* támogatásnak minősül.

²⁵⁷ Szja tv. 51. § (1); 19. §

²⁵⁸ Szja tv. 3. § 28. pont; 2. sz. melléklet III. pont

²⁵⁹ Szja tv. 39. § (1) bekezdés

Ha Ön tételes költségelszámolás szerint adózik, az összevont adóalapba tartozó mezőgazdasági őstermelésből származó, adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelme után akkor is terheli a 27%-os egészségügyi hozzájárulási kötelezettség, ha az őstermelőket megillető adókedvezmény miatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

A 12-02 [A mezőgazdasági őstermelésből (kistermelésből) származó jövedelem (veszteség) kiszámítása] lap kitöltése

2.3. Bevételek²⁶⁰

A 2016. évi adóalapba beszámító bevételek

11. sor: Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelői tevékenységével összefüggésben az adóévben megszerzett (kézhez vett, jóváírt) bevételét kell feltüntetnie.

Kérjük, feltétlenül olvassa el a támogatások elszámolására vonatkozó részt az útmutató 2.1. pontjában, ha Ön jogszabály alapján kapott támogatást!

Bevételnek minősül többek között:

- az értékesített termék, a tevékenység ellenértékeként vagy ezek előlegeként befolyt, vagy váltóval kiegyenlített összeg, a természetben kapott ellenérték (valamennyi esetben a felár, az engedmény, az árkiegészítés figyelembe vételével);
 - a szállításért, vagy csomagolásért külön felszámított összeg;
 - az előállított vagy vásárolt terméknek, a végzett vagy vásárolt szolgáltatásnak a szokásos piaci értéke, ha azokat saját célra használja fel, illetőleg részben vagy egészben ellenszolgáltatás nélkül másnak átengedi akkor, ha ezzel kapcsolatosan bármely évben költséget számolt el; (Nem kell a bevételbe beszámítani a fentieket, ha az azzal kapcsolatos kiadásokat nem számolta el költségként, vagy ha ezen kiadásokkal az összes költségét arányosan csökkenti, vagy a terméket, a szolgáltatást elemi károk, katasztrófák esetén közadakozás keretében nyújtotta.)
 - az adó különbözetének visszatérítése, ha a befizetést az őstermelésből származó bevételével szemben költségként bármely évben elszámolta;
 - a káreseménnyel összefüggésben kártalanítás, kártérítés címén felvett összeg, ilyen a felelősségbiztosítás címén felvett összeg is, továbbá annak a biztosítási szolgáltatásnak az értéke, amelynek esetében az arra jogosító biztosítási díjat korábban elszámolta költségként;
 - a kapott kamat;
 - a kapott kötbér, a késedelmi kamat, a bírság, a büntetés címén kapott összeg, valamint a fizetett kötbér, kamat, bírság, büntetés visszatérítése címén kapott összeg, *kivéve*, ha ez utóbbiakat korábban költségként nem számolta el;
 - a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz – ideértve a selejtezett tárgyi eszközt is –, nem anyagi javak, anyag, félkész termék értékesítésekor kapott ellenérték, illetőleg a szokásos piaci érték (ha ez utóbbi a több), ha annak beszerzési, előállítási költségét bármelyik évben költségként érvényesítette, vagy értékcsökkenési leírással elszámolta;
- (Ha az év során olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagy vagyoni értékű jogot idegenített el, melyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására a 04-es lap 161-163. sorainál leírtak szerint kell eljárni.)
- az őstermelői tevékenységet szolgáló termőföld eladási ára; a 100 000 Ft-nál magasabb egyedi értékű, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz ellenszolgáltatás nélküli átruházásakor, - ha annak beszerzési árát egy összegben elszámolta - a beszerzés időpontjától számított 1 éven belül a beszerzési ár 100%-ával, 2 éven belül a 66%-ával, 3 éven belül a

²⁶⁰ Szja tv. 17. §, 22. § (7) bekezdés; 2. sz. melléklet I. pont

33%-ával kell a bevételt növelni. Ha az ellenszolgáltatás nélküli átruházásra 3 éven túl került sor, akkor a bevételt nem kell növelni. Akkor sem kell a bevételt növelni, ha az ellenszolgáltatás nélkül történő átadásra adófizetési kötelezettség mellett került sor;

– Vetőmag bértermelés, bérnevelés, bérhizlalás és kihelyezett állat tartása esetén őstermelői bevételként kell számításba venni a termékek vagy állat teljes átvételi (bruttó) árát is.²⁶¹

Ebbe a sorba abban az esetben írja be a kitermelt vagy lábon álló faállomány értékesítéséből származó bevételéből az erdészeti hatóságnál elkülönített számla javára, a jogszabályban megállapított, a befejezett célállományra igényelhető **normatív erdőfelújítási támogatás értékének megfelelő összegét, ha az kevesebb, mint amennyit befizetett.** Ellenkező esetben a befizetett összeget szerepeltesse itt.²⁶²

Az **agrár-kárenyhítés címén befizetett összeg** a káresemények ellentételezésére szolgál, ami nem jelenti egyben a költségek fedezetét is, inkább jövedelempótló célt szolgál, így amennyiben Ön a befizetett összeget a költségei között érvényesíti, akkor a kárenyhítésre tekintettel folyósított összeg olyan bevételnek minősül, amely az adózási feltételül megjelölt **bevételi értékhatárt nem emeli meg.**

Vetőmag-bértermelés, bérnevelés, bérhizlalás, kihelyezett állattartás esetén őstermelői tevékenységből származó bevételnek minősül a termék vagy állat teljes átvételi (bruttó) ára. (Költség, a termék vagy az állat kihelyezési értéke.)²⁶³

Ha az őstermelői tevékenysége mellett egyéni vállalkozói tevékenységet is folytat²⁶⁴, akkor őstermelői bevételként kell figyelembe vennie az őstermelői tevékenység során előállított azon termékek szokásos piaci értékét, amelyeket egyéni vállalkozóként értékesít. (Ez az őstermelői bevételként elszámolt érték az egyéni vállalkozói tevékenységnél költség.)

A mezőgazdasági őstermelői tevékenység megszüntetése esetén bevételként figyelembe veendő, további tételek²⁶⁵

Ha az őstermelői tevékenységét az adóévben megszüntette, akkor az e tevékenységből származó jövedelmét a megszűnés szabályai szerint kell kiszámítania.

Az őstermelői tevékenység megszüntetése esetén az előzőekben felsoroltakon túl bevételként kell elszámolnia:

– a korábban költségként elszámolt és a megszűnéskor meglévő összes készlet (anyag, áru, félkész és késztermék) leltári értékét, a 100 000 – 1991. december 31-ét követően és 2001. január 1-jét megelőzően történt beszerzés esetén a 30 000, 2000. december 31-ét követően és 2006. január 1-jét megelőzően történt beszerzés esetén az 50 000 – Ft-ot meg nem haladó tárgyi eszköz (ideértve a tartalék alkatrészt és a gyártó eszközt is) leltári értékét;

– a gazdasági épület, az üzlet, a műhely, az iroda és az egyéb a jövedelemszerző tevékenységhez használt ingatlan használati vagy bérleti jogáról való lemondás miatti ellenértéket akkor, ha a használati, vagy a bérleti jog megszerzésére fordított kiadást korábban költségként elszámolta. (Ha ez az ellenérték a bevallás benyújtásáig még nem ismert, akkor a használati vagy a bérleti jog megszerzésére fordított kiadás összegét kell bevételként figyelembe venni.)

²⁶¹ Szja tv. 3. § 18/c.

²⁶² Szja tv. 20. §

²⁶³ Szja tv. 3. § 18. pont c) alpont

²⁶⁴ Szja tv. 22. § (7) bekezdés a) pont

²⁶⁵ Szja tv. 2. sz. melléklet II. pont

– az éves adóbevallás benyújtásának határnapjáig (illetve a benyújtás napjáig) rendelkezésre álló, a megszüntetésről beadott adóbevallást követően befolyt összeg december 31-i időponttal.

Amennyiben a tevékenység megszüntetését követően, de az éves adóbevallás benyújtását megelőzően érkezett még bevétele az östermelői tevékenységével összefüggésben, akkor ezt a bevételét, még 2016. évi bevételként vegye figyelembe (pl. ha a felvásárlónak leadott állatok, növények ellenértékét csak 2017. évben, de még a bevallásának a benyújtása előtt kapta meg).

Ha az adóbevallásának a benyújtását követően is érkezik még az östermelői tevékenységével összefüggésben bevétele, akkor arra az önálló tevékenységre vonatkozó jövedelemszámítási szabályokat kell a 2017. évről benyújtott személyi jövedelemadó bevallásában alkalmaznia. A bevételéből levonhatja a korábbi östermelői tevékenységével kapcsolatosan felmerült és még el nem számolt kiadásait. Ha ennek a kiadásnak az összege több lenne, mint az utóbb megszerzett bevétele, akkor azt a kiadását, amelyet az adóbevallásában nem tud elszámolni, a tevékenység megszüntetése évről készített adóbevallásának az önellenőrzésével érvényesítheti. Ha ezzel a lehetőséggel élni kíván, akkor a 2017. évről benyújtott adóbevallásába nem írhatja be annak a kiadásnak az összegét, amelyet az önellenőrzés benyújtásával érvényesít majd.

A 11. sor összegéből a 2016. évben a költségek fedezetére és fejlesztési célra folyósított támogatás bevételként figyelembe vett része

12. sor: Ebbe a sorba írja be a 11. sor összegéből a 2016. évben a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás²⁶⁶ bevételként figyelembe vett részét!

A 11. sor összegéből a 2016. évben folyósított egységes területalapú támogatás

13. sor: Ebbe a sorba írja be a 11. sor összegéből az egységes területalapú támogatás²⁶⁷ összegét!

A 11. sor összegéből a 2016. évben egyéb jogcímen folyósított támogatás összege

14. sor: Ebbe a sorba írja be a 11. sor összegéből az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét!

A 11. sor összegéből a 2016. évben mezőgazdasági tevékenységből származó árbevétel összege

15. sor: Ebbe a sorba írja be – tájékoztató adatként – a 11. sor összegéből a 2016. évben **mezőgazdasági tevékenységből** származó árbevétel összegét. [A TEÁOR szerinti besorolás alapján **mezőgazdasági tevékenység:** nem évelő növény termesztése, évelő növény termesztése, növényi szaporítóanyag termesztés, állattenyésztés, vegyes gazdálkodás, mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás, vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás.]

Bevételt csökkentő tételek²⁶⁸

Bevételt csökkentő kedvezmények érvényesítésére csak tételes költségelszámolás esetén van lehetősége. A 20-22. sorokban felsorolt kedvezményeket családi gazdaságok esetében csak a családi gazdálkodó veheti figyelembe a jövedelme kiszámítása során (nem lehet megosztani).

²⁶⁶ Szja tv. 3. § 42. pont, 19.§

²⁶⁷ Szja tv. 3. § 28. pont

²⁶⁸ Szja tv. 21. §

Szakképző iskolai tanuló után igénybe vehető kedvezmény²⁶⁹

20. sor: A szakképző iskolai tanulóval kötött – jogszabályban meghatározott – tanuló szerződés alapján folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér **24%-ával** (26 640 Ft), ha a szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi a gyakorlati képzést, minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér **12%-ával** (13 320 Ft) csökkentheti a bevételét.

Megváltozott munkaképességű alkalmazott után igénybe vehető kedvezmény²⁷⁰

21. sor: Amennyiben legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű alkalmazottat foglalkoztatott az adóévben, akkor személyenként havonta az alkalmazottnak fizetett bérrel, de legfeljebb a hónap első napján érvényes havi minimálbér²⁷¹ összegével (111 000 Ft/fő/hó) csökkentheti az őstermelésből származó bevételét.

Foglalkoztatásra tekintettel levonható szociális hozzájárulási adó összege²⁷²

22. sor: A sikeres szakmai vizsgát tett és folyamatosan tovább foglalkoztatott, volt szakképző iskolai tanuló, valamint az Szja tv. rendelkezése szerint korábban munkanélküli²⁷³, továbbá a ulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy alkalmazottként történő foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át e személyek után befizetett **szociális hozzájárulási adó összegével** a bevételét csökkentheti amellet, hogy ez az összeg költségként is (a 35. sorban) elszámolható. A kedvezmény összegét tüntesse fel ennek a sornak a „b” oszlopában. Az „a” oszlopba a „b” oszlop összegéből a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló és a szabadságvesztésből szabaduló személy foglalkoztatására tekintettel levonható összeget írja.

Bevételt csökkentő tételek összesen (a 20-22. sorok összege)

23. sor: **Ebbe a sorba írja be** a bevételt csökkentő tételek (20-22. sorok) együttes összegét.

Bevétel a csökkentő tételek levonása után (a 11. sor „b” oszlopába írt összegnek a 23. sor „b” oszlopába írt összeget meghaladó része, vagy nulla)

24. sor: Az adóalapba beszámító bevételéből (a 11. sor „b” oszlopába írt összegből) vonja le a bevételt csökkentő tételek együttes összegét (23. sor „b” oszlopába írt összeg) és a különbözetet írja be ebbe a sorba. Ha a bevételt csökkentő tételek összege (23. sor „b” oszlop) meghaladja a bevételét (11. sor „b” oszlopának adata), akkor ebbe a sorba nullát kell írnia.

2.4. A költségek elszámolásáról²⁷⁴

Költségeit az Szja tv. 3. számú melléklete szerint számolhatja el.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben meghatározott bizonylat kiállítására kötelezett adózótól történő vásárlás esetén a kiadás igazolására kizárólag a számla, az egyszerűsített számla alkalmas. Egyéb esetekben a kiadást olyan bizonylattal kell igazolnia, amely megfelel az Szja tv-ben meghatározott feltételeknek.²⁷⁵ (Például, ha permetezőgépet vásárol adószámmal nem rendelkező magánszemélytől és azt kizárólag az

²⁶⁹ Szja tv. 21. § (1) bekezdés a) pont

²⁷⁰ Szja tv. 21. § (1) bekezdés a) pont

²⁷¹ Szja tv. 3. § 77. pont

²⁷² Szja tv. 21. § (2)-(3) bekezdés

²⁷³ Szja tv. 3. § 43. pont

²⁷⁴ Szja tv. 4. § (3)-(4) bekezdés; 18. §; 22. §; 3. sz. melléklet

²⁷⁵ Szja tv. 10. § (7) bekezdés

őstermelői tevékenységéhez használja, akkor a vételárat abban az esetben tudja költségként elszámolni, ha a jogügyletre adásvételi szerződést kötnek.)

Ha Ön a mezőgazdasági őstermelői tevékenységét 2016. évben kezdte meg, akkor a legfeljebb 3 évvel korábban felmerült és az e tevékenységének megkezdését megelőzően még nem érvényesített, igazolt kiadásait ebben az évben költségként elszámolhatja, továbbá a tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékcsökkenési leírását megkezdheti.

Az értékcsökkenési leírást időarányosan – a tevékenység megkezdésének időpontjától az adóév végéig hátralévő napok számának figyelembevételével – számolhatja el.

Az értékcsökkenési leírás éves összegét teljes egészében csak akkor számolhatja el, ha az őstermelői igazolvány értékesítési betétlapját március 20-áig érvényesíttette, vagy ha az adóév utolsó napján családi gazdaságnak a tagja.

Az értékcsökkenési leírás az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint számolható el²⁷⁶. (Lásd: a 30. és 31. sornál, és az útmutató mellékletében írtakat.) Az adóév utolsó napján a Földforgalmi tv. szerinti családi gazdálkodónak minősülő magánszemély és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagja a családi gazdaságba tartozó vagy annak részét képező tárgyi eszközöknek és nem anyagi javaknak a beszerzési (beruházási) költségét az üzembe helyezés időpontjában, egy összegben is elszámolhatja.

Amennyiben a tárgyi eszközöket, nem anyagi javakat többféle önálló tevékenységhez használja, akkor választhat, hogy mely (az őstermelői vagy a vállalkozói) tevékenységével kapcsolatban számolja el a bevételével szemben az egyébként érvényesíthető költsége(i)t. A költség (az értékcsökkenés a teljes leírásig) nem osztható meg a különböző tevékenységek között. Ha például őstermelőként a traktorjával nemcsak a saját földjét műveli, hanem egyéni vállalkozóként bér munkát is vállal, el kell döntenie, hogy a költségeket mely bevételével szemben számolja el.

Az előzőekben nem említett minden más, az őstermelői és a vállalkozói tevékenységgel összefüggésben felmerült költséget tevékenységenként külön-külön kell nyilvántartania! A mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket pedig a bevételek arányában meg kell osztania, kivéve, ha törvény másként rendelkezik!

A költségelszámolásnál kérjük, vegye figyelembe a jogszabály alapján kapott támogatás elszámolására vonatkozó (2.1. pontban leírt) szabályokat is. Az őstermelői tevékenységet közös igazolvány alapján folytatóknak, valamint a családi gazdálkodónak és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagjainak a bevételhez hasonlóan a költségeket is egy főre számítva kell a bevételükben szerepeltetniük.

Ha a Kata tv. vagy Eva tv. szerinti adóalany egyéni vállalkozó az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania.

Az Ön által a bevétel, illetve az ehhez szükséges feltételek biztosítása érdekében kifizetett vagyon-, felelősség-, kockázati biztosítás díja is elszámolható költségként.²⁷⁷

Nem minősül elismert költségnek az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo tv.) szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére a

²⁷⁶ Szja tv. 11. sz. melléklet II. pont

²⁷⁷ Szja tv. 3. számú melléklet I. fejezet 8. pont

magánszemély által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés.²⁷⁸

A foglalkoztatott esetén a minimálbér napi összege minősül adómentes bevételnek, a felettes részt, mint munkaviszonyból származó jövedelmet a '08-as bevallásban kellett szerepeltetni.

Elismert költség

Tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege²⁷⁹

30. sor: Ebbe a sorba kell beírnia a saját tulajdonú, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök után az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét, továbbá a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök átalányban elszámolt értékcsökkenési leírását. Nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök beszerzése esetén – a személygépkocsi kivételével – a használatbavétel évében legfeljebb a beszerzési ár 50%-a számolható el átalányban értékcsökkenési leírás címén, de ez az összeg nem haladhatja meg az őstermelésből származó éves bevételének (11. sor adata) 1%-át.

Ezen túlmenően a 2016. évben vagy korábban vásárolt, de a 2016. évben használatba vett személygépkocsi után az éves bevétel 1%-a, de legfeljebb egy személygépkocsi beszerzési árának 10%-a is elszámolható.

A leírási kulcsok jegyzékét, valamint az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos fontosabb tudnivalókat megtalálja jelen útmutató mellékletében.

Nem anyagi javak után elszámolt értékcsökkenési leírás összege

31. sor: Ebben a sorban a kizárólag üzemi célt szolgáló nem anyagi javak (pl. gazdasági épületek megvásárolt bérleti joga, szoftver termékek) után elszámolt értékcsökkenési leírás összegét kell feltüntetnie.

Nem anyagi javak esetében értékcsökkenési leírás csak abban az esetben számolható el, ha azok kizárólag üzemi célt szolgálnak. A nem anyagi javak beszerzési vagy előállítási (beruházási) költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben azt az őstermelői tevékenységéhez várhatóan használni fogja. Ezt az időszakot és az évenként leírandó összeget (vagy a leírás módszerét) a használatba vétel időpontjában kell meghatározni és a nyilvántartásokban feljegyeznie.

Tárgyi eszközök, nem anyagi javak egy összegben elszámolt beszerzési ára

32. sor: Ennek a sornak a „b” oszlopába írja be a tárgyi eszközök, nem anyagi javak egy összegben elszámolt beszerzési árát, az „a” oszlopba a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett tárgyi eszközök értékcsökkenését.

Amennyiben Ön bevallását az ÁNYK program segítségével tölti ki, abban az esetben ennek a sornak az „a” oszlopába az összeget a program automatikusan kiszámolja, és átemeli a 44-47. sorainak adatai alapján. Ha Ön nem a kitöltő-ellenőrző program használatával készíti bevallását, kérjük, hogy a 44. és 46. sorokban feltüntetett értékek összegét írja be ennek a sornak az „a” oszlopába!

Ha Ön az adóév utolsó napján a Földforgalmi tv. szerinti családi gazdálkodó vagy a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagja, akkor a családi gazdaság részét képező vagy ahhoz tartozó 2016. évben használatba vett tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzési árát egy összegben is elszámolhatja. Az Szja. tv. alapján²⁸⁰, az üzembe helyezés évében jogosult egy összegben költségként elszámolni, amennyiben a tárgyi eszközt

²⁷⁸ Szja tv. 3. számú melléklet V. fejezet 12. pont; Efo tv.;

²⁷⁹ Szja tv. 3. sz. melléklet III. fejezet

²⁸⁰ Szja tv. 11. sz. melléklet II. fejezet 2.p pontja

szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe. További útmutatás a szabad vállalkozási zónákkal kapcsolatban a szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II. 12.) Korm. rendeletben található. (A beszerzési ár egy összegben elszámolható akkor is, ha a tárgyi eszközöket, nem anyagi javakat az említett személyek bármelyike részletre vásárolta.)

Pénzüntézetni hitelre kifizetett kamat

33. sor: Ez a sor az őstermelői tevékenységével összefüggő pénzüntézetni hitelre kifizetett kamat és kezelési költség együttes összegének a feltüntetésére szolgál. Tárgyi eszközök részletre történő vásárlása esetén a részletfizetéshez kapcsolódó kamat az üzembe helyezés időpontjáig része a beszerzési árnak, így az értékcsökkenési leírás alapjának is. Ebbe a sorba írja be az üzembe helyezés időpontját követően az adóévben kifizetett kamat (kezelési költség) összegét.

Anvag, áru, félkész- és késztermék beszerzési költsége

34. sor: Ebbé a sorba írja be a tevékenységéhez vásárolt anyag, áru, félkész- és késztermék beszerzési költségét. A tevékenység megkezdését megelőző 3 éven belül beszerzett – bizonylattal igazolt – beszerzési költséget a kezdés évében számolhatja el, ha azt korábban bármely tevékenységével összefüggésben még nem számolta el.

A 2016. évben felmerült, a 30-34. sorokban fel nem sorolt minden egyéb költség

35. sor: Ennek a sornak a „b” oszlopába írja be a 30-34. sorokban fel nem sorolt, de az adóévben felmerült, költségként is elszámolható kiadásait.

Az „a” oszlopba a „b” oszlop összegéből a nem megállapodás alapján befizetett saját szociális hozzájárulási adó, valamint az egészségügyi hozzájárulás összegét írja be.

Költség az Szja tv. 3. sz. melléklete szerint érvényesíthető. Azon őstermelők esetében, akik elektronikus bevallás benyújtására kötelezettek (azaz a '08-as, '58-as bevallás, vagy általános forgalmi adó tekintetében összesítő jelentés benyújtására kötelezettek) az internet használatért fizetett díj 50%-a számolható el költségként. Egyebekben az internet használatért fizetett díj 30%-a érvényesíthető költségként.

Ebben a sorban kell szerepeltetni az egy összegben elszámolt legfeljebb 100 000 Ft egyedi értékű kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközre, nem anyagi javakra fordított kiadását is.

Ebbe a sorba írja be az őstermelői tevékenységével kapcsolatosan 2016. évben költségként elszámolható **bérleti vagy lízingdíj** összegét is. A lízingdíj elszámolására vonatkozó szabályokat abban az esetben alkalmazhatja, ha annak kifizetésére 1997. január 1-jét megelőzően kötött szerződés alapján került sor. A lízingdíj címén kifizetett összegből a lízingbe vevőnél csak a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak általános forgalmi adó nélküli lízingdíjának és az egyéb járulékos költségeknek a szerződés szerinti futamidő 1 hónapjára eső összege, de maximum a teljes lízingdíj havi 3%-ának, ingatlan esetén 1,1%-ának megfelelő összeg számolható el.

Személygépkocsi esetében a bérleti, illetve lízingdíj elszámolásának felső korlátja alapján - több személygépkocsi esetében is - az őstermelésből származó éves bevétel 1%-áig számolható el a bérleti- és lízingdíj címén kifizetett összeg.

Költségként számolhatók el az őstermelői tevékenységhez használt jármű(vek) üzemeltetésével kapcsolatos kiadások is. A költségelszámolás alapja az útnyilvántartás.²⁸¹

Saját tulajdonban lévő személygépkocsinak minősül a házastárs tulajdonában lévő, illetve az általa zárt végű lízingbe vett személygépkocsi is. A nem saját tulajdonú (pl. bérelt), kizárólag üzemi célra használt jármű esetén az üzemanyagköltség és a számla szerinti egyéb (fenntartási, javítási és felújítási) költség számolható el, amennyiben a bérleti szerződés alapján ezek a kiadások a bérbevevőt terhelik.

Ha az Ön, vagy házastársa tulajdonában álló, vagy az Ön, vagy házastársa által zárt végű lízingbe, vagy tartós bérletbe vett személygépkocsi után tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számol el, akkor cégautóadó²⁸² fizetésére kötelezett. A cégautóadót önadózással negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell megállapítania és megfizetnie az állami adó- és vámhatósághoz a naptári évben azokra a hónapokra, amelyekben az adókötelezettsége fennáll. A bevallást a '01. számú nyomtatványon kell teljesítenie szintén negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20. napjáig. A megfizetett cégautóadó összegét a költségek között számolhatja el, kivéve abban az esetben, ha a házastárs a tulajdonos, a lízingbe vagy a tartós bérletbe vevő, mert ilyenkor a cégautóadót a házastársnak kell bevallania, és az őstermelő költségei között nem számolható el.

Az üzemanyagköltséget a számlával igazolt üzemanyag vásárlás vagy az állami adó- és vámhatóság által, a honlapján (www.nav.gov.hu) havonta közzétett üzemanyagár figyelembevételével az útnyilvántartás szerint üzemi célból megtett kilométerek után lehet elszámolnia. Az elszámolt üzemanyag mennyisége nem lehet több a fogyasztási norma mértékénél.²⁸³ Egy adott negyedéven belül az üzemanyagköltségét csak számla alapján vagy csak a NAV által közzétett árral lehet elszámolnia. Az állami adó- és vámhatóság által a 2016. évre közzétett üzemanyagárak a 16SZJA jelű bevallás kitöltési útmutatójának mellékletében található meg.

Az üzemanyag forgalmi adóját levonásba helyező magánszemély nem alkalmazhatja a NAV által közzétett üzemanyagárát, az üzemanyag költségelszámolás csak tételesen, a számlák alapján, nettó összegben történhet.

A fenntartási, javítási és felújítási költségek számlák, bizonylatok alapján számolhatók el az útnyilvántartásban feltüntetett üzemi célú és a magáncélú utak arányában. Az említett kiadások számlával igazolt elszámolása helyett a saját tulajdonú személygépkocsi esetén lehetőség van **kilométerenként 9 Ft²⁸⁴** általános személygépkocsi-normaköltség elszámolására. Ebben az esetben viszont a normaköltségen felül más – a jármű fenntartásával, javításával, felújításával kapcsolatosan felmerült – számlával igazolt kiadást még részben sem lehet elszámolnia.

Útnyilvántartás vezetése helyett – a saját tulajdonban lévő személygépkocsi használata címén (az üzemeltetett személygépkocsik számától függetlenül) – **havi 500 km út számolható el²⁸⁵** átalányban. Ebben az esetben a 60/1992. (IV. 1.) Kormányrendeletben meghatározott norma szerinti üzemanyag-mennyiséget is figyelembe véve az üzemanyagköltséget, továbbá kilométerenként 9 Ft általános normaköltséget számolhat el. Ezt a módszert csak a teljes adóévre, illetve az adóéven belül az őstermelői tevékenység teljes

²⁸¹ Szja tv. 5. sz. melléklet II. fejezet 7. pontja

²⁸² Gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/A. §

²⁸³ 60/1992. (IV. 1.) kormányrendelet

²⁸⁴ Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 3. pontja

²⁸⁵ Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 8. pontja

időszakára lehet alkalmazni. Amennyiben havi 500 km utat számol el, nem kell cégautó adót sem fizetnie.

Kistermelői költségátalány (a 24. sor összegének 40%-a)

36. sor: Amennyiben Ön tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági kistermelő, akkor a számlával igazolt kiadásain felül kistermelői költségátalányt is érvényesíthet.

Kistermelői költségátalány címén, a törvény erre vonatkozó rendelkezése²⁸⁶ szerinti bevételt csökkentő kedvezmények levonása után megmaradt bevételének (24. sor összegének) 40%-át számolhatja el költségként. **Ha kistermelői költségátalányt számol el, akkor a tárgyévi veszteséget nem határolhatja el a későbbi évekre.**

A 2016. évben felmerült összes költség (a 30-36. sorok összege együttesen) vagy a 11. sor összegének 10 %-a

37. sor: Ebbe a sorba írja be a 2016. évben elszámolt költségek együttes összegét (30–36. sorok összege). Ha Ön a 10% költségátalány szerinti jövedelemszámítási módszert választotta, akkor a bevétele 10%-ának megfelelő összegű költséget írja be ebbe a sorba. (Ezt a költséget nem kell számlával, bizonylattal igazolnia.) **Ha ebben a sorban a 10% költségátalánnyal számolt, akkor a 30-36. és a 41., 43. sorokba nem írhat adatot!**

A jövedelem megállapítása

A mezőgazdasági őstermelés 2016. évi jövedelme (a 24. sor összegének a 37. sor összegét meghaladó része)

40. sor: Ebbe a sorba írja be a mezőgazdasági őstermelésből származó 2016. évi jövedelmét. A 24. sor összegéből vonja le a 37. sor összegét, és a különbözetet kell beírnia ebbe a sorba.

Korábbi év(ek)ről áthozott veszteség összegéből az adóévi jövedelemmel szemben elszámolt összeg

41. sor: Ebbe a sorba írja be azt az összeget, amelyet a 2016. évi 1553-12-03-as bevallási lap 63. sorában kimutatott veszteségéből 2016. évben kíván elszámolni, de legfeljebb a 40. sor 50%-a tüntethető fel²⁸⁷. A veszteség elszámolásánál mindig a legkorábban keletkezett veszteséget vegye először figyelembe. **Kérjük, olvassa el a 2.6. pontnál leírtakat is!**

A mezőgazdasági őstermelésből származó a 2016. évi összevont adóalapba tartozó jövedelem (a 40. sor összegének a 41. sor összegét meghaladó része)

42. sor: Ebbe a sorba írja be a mezőgazdasági őstermelésből származó, a 2016. évi összevont adóalapba tartozó jövedelmét. Tehát a 40. sor összegéből vonja le a 41. sor összegét, és a különbözetet tüntesse fel ebben a sorban. Ezt az összeget kell átírnia az „A” lap 12. sorának „d” oszlopába is. **Ezen összeg után a 27%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségét is be kell vallania a 09-es lap 294. sorának „f” oszlopában. Függetlenül attól, hogy az őstermelői adókedvezmény igénybevétele miatt nem keletkezik személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettsége („B” lap 53. sor = 0), a 27%-os egészségügyi hozzájárulást meg kell fizetnie. Az egészségügyi hozzájárulás összegének bevallására vonatkozóan példát a példatárban talál. A biztosított mezőgazdasági őstermelőt terhelő egészségügyi hozzájárulás alapját csökkenteni kell a mezőgazdasági őstermelő által fizetendő járulékok alapjával.**²⁸⁸

²⁸⁶ Szja. tv. 22.§ (6) bekezdés

²⁸⁷ Szja. tv. 22.§ (1) bekezdés

²⁸⁸ 1998. évi LXVI. (Eho) tv. 3. § (5) bekezdés

A veszteség megállapítása

A mezőgazdasági őstermelés 2016. évi vesztesége

43. sor: Ha a 2016. évben felmerült költségei (37. sor) meghaladják a kedvezményekkel csökkentett éves bevételét (24. sor), akkor a tárgyévi veszteség összegét (a 37. sorba írt összegnek a 24. sorba írt összeget meghaladó részét) ebbe a sorba írja be. Ha a 36. sorba is írt adatot és emiatt lenne vesztesége, akkor ebbe a sorba nullát kell írnia.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a kis- és középvállalkozások, és a mezőgazdasági kis- és középvállalkozások támogatásáról

Szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett tárgyi eszköz értékcsökkenése, valamint az értékcsökkenésként figyelembe vett kedvezmény támogatástartalma²⁸⁹

44-47. sorok: Ha a 12-01 lap (E) blokkjában nyilatkozott, hogy Ön nem érvényesített csekély összegű (de minimis) támogatást, vagy ún. csoportmentességi támogatást, és nem részesült adórendszeren kívüli támogatásban, akkor ezeket a sorokat ne töltsse ki.

Ezen értékcsökkenési leírást az egyéni vállalkozóra vonatkozó feltételekkel alkalmazhatja az az őstermelő, aki nem családi gazdálkodó vagy nem foglalkoztatottként közreműködő tagja a családi gazdaságnak.

Ennek megfelelően a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató őstermelő a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és a - személygépkocsi kivételével - a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköznek az üzembe helyezés időpontjára megállapított beruházási költségét az üzembe helyezés adóévében jogosult egy összegben költségként elszámolni, amennyiben a tárgyi eszközt szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe. Az értékcsökkenési leírásaként így figyelembe vett összeg 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az őstermelő választása szerint

- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak vagy mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,
- halászati csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről szóló, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint az 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelet I. mellékletében felsorolt halászati és akvakultúra-termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával kapcsolatos tevékenységet szolgál,
- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja,
- minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak.

Felhívjuk figyelmét, hogy a jármű beruházási költségének értékcsökkenésével kapcsolatos támogatás adatait a 44-45. sorokban kell feltüntetni, a 46-47. sorokban pedig a további tárgyi eszközök beruházási költségének értékcsökkenésére vonatkozó adatokat kell szerepeltetni.

²⁸⁹ Szja tv. 11. melléklet II. fejezet 2. rész p) pont

Amennyiben Ön bevallását az ÁNYK program segítségével tölti ki, abban az esetben a 44. és 46. sorok összegét a program automatikusan kiszámolja, és átemeli a 32. sorának „a” oszlopába. Ha Ön nem a kitöltő-ellenőrző program használatával készíti bevallását, kérjük, hogy a 44. és 47. sorokban feltüntetett értékek összegét írja be a 32. sor „a” oszlopába!

A 12-03 [A mezőgazdasági őstermelésből (kistermelésből) származó jövedelem (veszteség) kiszámítása] lap kitöltése

2.5. A jövedelem megállapítása átalányadózás választása esetén²⁹⁰

Ön a 2016. évre akkor állapíthatja meg jövedelmét az átalányadózás szabályai szerint, ha az átalányadózást választotta és az adóévben jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott és bevételként elszámolt **támogatás összegével csökkentett** őstermelői tevékenységből származó bevétele a 600 000 Ft-ot meghaladja, de nem több 8 000 000 Ft-nál. Az átalányadózás 2016. adóévre történő választásáról Önnek a 2015 évi 1553-as személyi jövedelemadó bevallásában (1553-12-01-es lap 1. sorában tett X-szel), illetve a tevékenység évközi megkezdésekor az őstermelői igazolvány kiváltásakor, vagy a családi gazdaság nyilvántartásba vételekor kellett nyilatkoznia. **Ha ezt a nyilatkozatot nem tette meg, akkor a 2016. évre nem alkalmazhatja az átalányadózást.**

Az átalányadózás választására tett nyilatkozata ellenére elveszíti az átalányadózás szabályai szerinti adózás lehetőségét, az az őstermelő, akinek az átalányadózásra jogosító értékhatárnál több bevétele volt az adóévben.

Az átalányadó választására és alkalmazására jogosító bevételi értékhatár megemelkedik a bevételként figyelembe vett támogatások összegével.²⁹¹

Ha a Kata tv. szerinti egyéni vállalkozó az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági kistermelői tevékenységet is folytat, akkor e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy arra jogosult - választhatta az átalányadózást.

Amennyiben az átalányadózás feltételei nem teljesültek, akkor Ön a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelmét az általános jövedelemszámítási szabályok szerint, tételes költségelszámolással vagy a 10% költséghányad levonásával állapíthatja meg. Ebben az esetben a 12-02 lap 11-43. soraiban kell a jövedelmét levezetnie.

Az átalányadó választása esetén az átalányadózás évében felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekintenie, beleértve a korábban és az átalányadózás időszakában beszerzett tárgyi eszközök beszerzési (előállítási) értékének az átalányadózás időszakra jutó értékcsökkenési leírását is. Az átalányadózást megelőzően elhatárolt veszteségből az átalányadózás időszakában évenként 20-20%-ot elszámoltnak kell tekintenie.²⁹²

Amennyiben a költségek fedezetére vagy fejlesztésre kapott támogatás összegét bevételnek kell tekinteni, akkor azt az „A” lap 7. sorába írja be azzal, hogy e bevételével szemben az elismert és igazolt költségeit elszámolhatja. Ha jövedelme is keletkezik, mivel a támogatás összegét annak célja szerint nem költötte el, vagy lejárt a támogatás elköltésére nyitva álló határidő, akkor is az „A” lap 7. sorba írja be a bevételét és az elismert kiadását azzal, hogy e

²⁹⁰ Szja tv. 50. § (2) bekezdés

²⁹¹ Szja tv. 7. § (3) bekezdés

²⁹² Szja tv. 18. § (3) bekezdés

jövedelme után meg kell állapítania az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségét is a 09 bevallási lapon a 294. sorhoz fűzött magyarázat szerint.²⁹³

Átalányadózás választása esetén az „A” lap 7. sorába írja be a kitermelt vagy lábon álló faállomány értékesítéséből származó bevételéből az erdészeti hatóságnál elkülönített számla javára, a jogszabályban megállapított, a befejezett célállományra igényelhető **normatív erdőfelújítási támogatás értékének megfelelő összegét, ha az kevesebb, mint amennyit befizetett.** Ellenkező esetben a befizetett összeget szerepeltesse.²⁹⁴ A területalapú és az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét viszont az östermelői bevételek között kell elszámolnia.

Az átalányadózás választása esetén az östermelői tevékenységéből származó bevételből, a törvényben meghatározott költséghányadok levonásával kell kiszámítania az átalányadó alapjául szolgáló számított jövedelmet. Ezeknek a költséghányadoknak a figyelembevételével **az állattenyésztésből vagy állati termék előállításából származó bevételnek a 6%-a, más, egyéb östermelői tevékenységéből származó bevételnek (ideértve a támogatások összegét is) pedig a 15%-a a jövedelem.**

A 2016. évi adóalapba beszámító bevételek

50. sor: Ebbe a sorba írja be a mezőgazdasági kistermelői tevékenységéből származó, illetőleg az azzal összefüggő összes bevételét. Ha Ön ezen tevékenységéhez költségek fedezetére vagy fejlesztési célra jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján folyósított vissza nem térítendő támogatást kapott, és azt bevételnek tekintette, vagy az annak minősült, akkor ezt a bevételét és a támogatás felhasználásával összefüggésben felmerült költségét az „A” lap 7. sorába kell beírnia. Ha jövedelme keletkezik, mivel a támogatás összegét annak célja szerint nem költötte el, vagy lejárt a támogatás elköltésére nyitva álló határidő, akkor is az „A” lap 7. sorába írja be a bevételét és az elismert kiadását.

Az 50. sor összegéből állattenyésztésből vagy állati termék előállításából származó bevétel²⁹⁵

51. sor: Ennek a sornak az „a” oszlopába írja be az 50. sorban feltüntetett bevételének azt a részét, amely állattenyésztésből vagy állati termék előállításából származott.

Az 50. sor összegéből a 2016. évben egységes területalapú (földalapú) támogatás címén folyósított összeg

52. sor: Ennek a sornak az „a” oszlopába írja be az 50. sor összegéből a 2016. évben folyósított területalapú (földalapú) támogatás összegét.²⁹⁶

Az 50. sor összegéből egyéb jogcímen folyósított támogatás összege

53. sor: Ennek a sornak az „a” oszlopába írja be az 50. sor összegéből az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét, ha az nem tekinthető költségek fedezetére, vagy fejlesztési célból folyósított támogatásnak.

²⁹³ Szja tv. 19. § (4) bekezdés

²⁹⁴ Szja tv. 20. §

²⁹⁵ Szja tv. 53. § (1) bekezdés e) pont

²⁹⁶ Szja tv. 3. § 28. pont

Átalányban megállapított jövedelem

54. sor: Ebbe a sorba írja be az átalányadó alapjául szolgáló jövedelmét. Ha a bevétele nem kizárólag állattenyésztésből vagy állati termékek előállításából származik, hanem egyéb őstermelői tevékenységből is, akkor a bevételét a jövedelemszámításkor meg kell osztania:

- állattenyésztésből vagy állati termék előállításából származó bevétele(i) esetében a bevétel(ek) (az 51. sor „a” oszlopában szereplő összeg) **6%-a a jövedelem;**
- őstermelői tevékenységből származó további bevétele(i) esetében a bevétel **15%-a a jövedelem**²⁹⁷.

A kétféle költséghányaddal kiszámított jövedelem együttes összegét kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírnia (Erre vonatkozóan, például a kitöltési útmutató mellékletében talál). A mezőgazdasági kistermelő átalányban megállapított jövedelme az összevont adóalap részét képezi, ezért a kiszámított jövedelmet az „A” lap 13. sor „d” oszlopába kell beírnia.

Az átalányban megállapított jövedelem - adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett összege - után 15%-os egészségügyi hozzájárulást is kell fizetnie.²⁹⁸ Az így megállapított adóelőleg kötelezettségét a 09-es lap 292. sorában – negyedéves bontásban a „b”, „c”, „d” és „e” oszlopokban – kell bevallania, valamint ha további kötelezettsége is keletkezik, akkor azt az „f” oszlopba írja be. A „g” oszlopban kell összeadnia a „b”-, „f” oszlopokba írt összegeket azzal, hogy amennyiben túlfizetése keletkezik, akkor azt az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 43. §-a alapján visszaigényelheti, vagy elszámolhatja más adónemen lévő tartozása terhére.

Az 50. sor összegéből a 2016. évben mezőgazdasági tevékenységből származó árbevétel összege

55. sor: Ebbe a sorba írja be – tájékoztató adatként – az 50. sor összegéből a 2016. évben **mezőgazdasági tevékenységből** származó árbevétel összegét. [A TEÁOR szerinti besorolás alapján **mezőgazdasági tevékenység:** nem élő növény termesztése, élő növény termesztése, növényi szaporítóanyag termesztés, állattenyésztés, vegyes gazdálkodás, mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás, vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás.]

2.6. Veszteségelszámolás²⁹⁹

Amennyiben a bevételek összegét a költségek összege meghaladja, akkor a veszteség összege elszámolható a következő öt év vagy az előző két év jövedelmével szemben azzal, hogy a veszteség továbbviteléhez nem kell az adóhatóságtól engedélyt kérni.

A veszteségelhatárolásra vonatkozó rendelkezések akkor alkalmazhatók, ha az elhatárolt veszteség a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett.³⁰⁰

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a 2014. december 31-én hatályos rendelkezések szerint írható le azzal, hogy az így elhatárolt veszteséget legkésőbb a 2025. adóévben lehet érvényesíteni.³⁰¹

²⁹⁷ Szja tv. 53. § (1) bekezdés e) pont

²⁹⁸ Eho tv. 4. § (1) és 11. § (8) bekezdés

²⁹⁹ Szja tv. 22. § (1)-(5) bekezdés

³⁰⁰ Szja tv. 22. § (4) bekezdés

³⁰¹ Szja tv. 84/ZS § (6) bekezdés

A 2016. évben keletkezett és elhatárolt veszteség összege a következő öt adóév (de legkésőbb az őstermelői tevékenység megszüntetésének adóéve) jövedelmével szemben, az adózó döntése szerinti megosztásban, vagy - az Szja tv-ben meghatározott feltételekkel - a megelőző két év jövedelmével szemben számolható el.³⁰²

2.7. Veszteséghatárolás³⁰³

A korábbi évekről áthozott veszteség az elhatárolt veszteség nélkül számított őstermelésből származó jövedelem 50%-áig vehető figyelembe.

Mezőgazdasági tevékenység folytatása esetén a tárgyévi veszteség összege ugyancsak korlátozottan vehető figyelembe a megelőző 2 évre önellenőrzés keretében azzal, hogy a veszteség visszamenőleges elhatárolása esetén az egyes adóévekre az elhatárolt veszteség 30%-a vonható csak be veszteséghatárolás címén. Amennyiben a veszteség összege ennél több, akkor a fennmaradó rész a későbbi évek jövedelmével szemben érvényesíthető.

A 2014-2015. évekre elszámolt veszteség összege a 2016. évi veszteség (43. sor) összegéből 60. sor: Ebbe a sorba írja be azt az összeget, amelyet önellenőrzéssel kíván a 2016. adóévben keletkezett veszteségéből (43. sor) 2014. és/vagy 2015. év(ek)re elszámolni. **Ebben a sorban legfeljebb a 43. sorba írt összeg 60%-a (adóévenként 30-30%) szerepeltethető.**

A 2016. évben keletkezett veszteségének az összegét visszamenőleg a 2014. és a 2015. évekre is elszámolhatja, ha ezekben az években volt őstermelői tevékenységből adóköteles jövedelme. A veszteség visszamenőleges elszámolása esetén a 2014. és/vagy 2015. években bevallott őstermelői tevékenységből származó jövedelmét önellenőrzéssel kell helyesbítene. (Az önellenőrzéshez a 2014. évre a 1453-as, a 2015. évre a 1553-as nyomtatványt kell kitöltenie és benyújtania.) Ha ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozik a veszteség visszamenőleges elszámolása, akkor az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett ismételt ellenőrzésre vonatkozó eljárás keretében van módja e szabály érvényesítésére³⁰⁴. Az állami adó- és vámhatóság ekkor határozatban állapítja meg a veszteséghatárolás mértékét, az adó alapjának, illetve a fizetendő adónak a korrekcióját.

A 2016. évi veszteségnek (43. sor) a 60. sor összegét meghaladó része

61. sor: Ebbe a sorba írja be a 2016. évi vesztesége (43. sor) összegét, vagy ha ebből a 60. sorban is figyelembe vett valamennyit, akkor ide a 43. sor összegének a 60. sorba írt összeget meghaladó részét írja be.

Korábbi évekről áthozott, még el nem számolt elhatárolható veszteség összege

62. sor: Ebbe a sorba írja be a korábbi évekről áthozott, 2016. évben el nem számolt és továbbra is elhatárolható veszteségének az összegét.

Az átalányadózás időszakában a nyilvántartott veszteség összegéből adóévenként 20-20%-ot elszámoltnak kell tekinteni. Ezt szintén vegye figyelembe ezen sor kitöltése során!

Nyilvántartott veszteség (a 61. és a 62. sorok „b” oszlopainak összege)

63. sor: Ebbe a sorba írja be a 61. és 62. sorokba írt adatok együttes összegét.

³⁰² szja tv. 22. § (2) és (5) bekezdése

³⁰³ Szja tv. 22. §

³⁰⁴ Art. 115. § (1) bekezdés b) pontja

3. EGYÉB ADATOK

Zárókészlet leltár szerinti értéke 2016. december 31-én (anyag, áru, félkész- és késztermék)

70. sor: Ebbe a sorba írja be a vásárolt és a saját termelésű összes anyag, áru, félkész- és késztermék 2016. december 31-én felvett leltár szerinti értékét.

Alkalmazottak átlagos létszáma és a részükre kifizetett munkaviszonyból származó jövedelem

71. sor: Ebbe a sorba írja be az év során foglalkoztatott alkalmazottak (ide nem értve a segítő családtagot) átlagos létszámát és a részükre kifizetett munkaviszonyból származó jövedelem bruttó összegét. A számítás során a kerekítés szabályait is alkalmazni kell. Például, ha 7 fő alkalmazott összes foglalkoztatási ideje 80 hónap, és a részükre, fejenként kifizetett bruttó jövedelem összege 120 000 Ft, akkor az átlagos létszám: $80/12=6,66$, ez kerekítve 7, amelyet az „a” oszlopba, és a részükre kifizetett munkaviszonyból származó jövedelem bruttó összege: $7 \times 120\,000$ Ft, azaz 840 000 Ft, amit a „b” oszlopba kell beírnia.

Családi gazdaságok tagjai közül csak a családi gazdálkodó írhat ebbe a sorba adatot!

(Az alkalmazott munkabéréből levont személyi jövedelemadó előleget és a foglalkoztatottra tekintettel megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, továbbá az ahhoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettséget a 1608-as bevallásban kellett szerepeltetnie.)

Vevők, megrendelők tartozása

72. sor: Ebbe a sorba írja be a vevők, megrendelők 2016. december 31-én fennálló tartozását.

Szállítók követelése

73. sor: Ebbe a sorba írja be a 2016. december 31-én nyilvántartott szállítói követelésnek az összegét.

A költségek fedezetére és fejlesztési célra 2016. évben folyósított támogatás összegéből még fel nem használt rész

74. sor: Ebbe a sorba írja be a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra 2016. évben folyósított támogatás összegének még fel nem használt részét.³⁰⁵

A költségek fedezetére és fejlesztési célra 2016. évben folyósított támogatás összegéből a cél szerint felhasznált, de bevételnek nem minősülő összeg

75. sor: Ebbe a sorba írja be azt az összeget, amelyet a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra a 2016. évben folyósított támogatás összegéből cél szerint felhasznált, azonban nem számolt el költséget (és értékcsökkenési leírást sem). Ez az összeg nem minősül bevételnek.

A 2016. január 1-jét megelőzően folyósított támogatás még fel nem használt része

76. sor: Ebbe a sorba írja be a 2016. január 1-jét megelőzően előre folyósított támogatás még fel nem használt részét.

Beruházási költség címén nyilvántartott összeg

77. sor: Ebbe a sorba írja be a beruházási költség címén nyilvántartott összeget.³⁰⁶

³⁰⁵ Szja tv. 19. §

³⁰⁶ Szja tv. 3. § 54. pont

Tanulószerződés, vagy együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésben résztvevő tanulói létszám és a megkezdett hónapok száma

78. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetnie a tanulószerződés vagy együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésben résztvevő tanulói létszámot („a” oszlop) illetve a megkezdett hónapok számát („b” oszlop) abban az esetben, ha a 12-02 lap 20. sorában szakképző iskolai tanuló után igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni.

A 02-03 lapból több is nyitható, de az 50-78. sorok csak a legelső lapon lehetnek kitöltve.

4. ADATOK AZ ADÓRENDSZEREN KÍVÜLI CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS) TÁMOGATÁSOKRÓL

A 12-03-as lapon – 80–83. sorokban – kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a **csékély összegű de minimis** (a továbbiakban: **de minimis**) támogatásnak tekintett összegeket.

A 80-83. sorok kitöltéséhez segítséget nyújthatnak azok a dokumentumok (a folyósító szerv döntése a támogatás odaítéléséről, a támogatás folyósítását megelőzően Ön által kitöltött nyilatkozat, stb.) amelyeket a támogatással összefüggésben az adórendszeren kívüli támogatást nyújtó szervtől kapott.

Fontosabb jogszabályok, melyek a csékély összegű támogatásokra, valamint a csoportmentességi támogatásokra vonatkoznak:

- a 1407/2013/EU bizottsági rendelet a csékély összegű támogatásokról,
- a 1408/2013/EU bizottsági rendelet a mezőgazdasági csékély összegű támogatásokról,
- a 717/2014/EU bizottsági rendelet a halászati csékély összegű támogatásokról,
- a 651/2014/EU bizottsági rendelet az általános csoportmentességről,
- a 702/2014/EU bizottsági rendelet a mezőgazdasági csoportmentességről,
- a 736/2008/EK bizottsági rendelet a halászati csoportmentességről.

A csékély összegű de minimis támogatás feltételei a következők:

De minimis lehet minden támogatás, ha azt jogszabály³⁰⁷ jogszabályon alapuló kiírás *de minimis*ként nevesít. Csak az ún. transzparens támogatások esetén alkalmazható, azaz csak akkor, ha előre meghatározható a támogatás pontos összege (pl.: ilyen az adó, illetve adóalap kedvezmény).

A *de minimis* támogatás összege **bármely 3 adóévben** legfeljebb

- **200 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet általános csékély összegű támogatás esetén,
- **100 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet kereskedelmi áru fuvarozás ágazatban³⁰⁸,
- **15 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet mezőgazdasági csékély összegű támogatás esetén,
- **30 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet halászati és akvakultúra ágazatban.

³⁰⁷ Az Sza tv. egyéni vállalkozókkal kapcsolatos rendelkezési közül az állami támogatásokra irányadó rendelkezések alkalmazásában, a következők minősülnek *de minimis* támogatásnak: A 49/B. § (6) bekezdésének c) pontja [az alap kutatás, az alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés]; d) pontja [kisvállalkozói kedvezmény], összefüggésben a (9)- (10) bekezdéssel; g) [foglalkoztatási kedvezmény].

Az Sza tv. 11. sz. melléklete II.2/p) pont, 13. sz. melléklet 12. pont.

A mezőgazdasági östermelőkre vonatkozóan pedig Sza tv. 39. § (1) [mezőgazdasági östermelői kedvezmény]

³⁰⁸ Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csékély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU rendelet

A szabályozás szerinti adóévekben kell a támogatás maximálisan igénybe vehető összegét meghatározni. A 3 adóév összeszámításának kiindulásánál mindig az aktuális adóév a 3. év. A 3 éves időszakot ún. gördülő módszerrel kell megállapítani, azaz mindig az aktuális adóévhez képest kell az előző 2 adóév *de minimis* támogatásait összeszámítani. (Például a 2016. évben a 2014. és 2015. évről benyújtott bevallás *de minimis* támogatásait kellett levonnia a 200 000 eurós határ összegéből, hogy a 2016. évben érvényesíthető *de minimis* összegét megkapja). A támogatástartalmat kell egybeszámítani. Ha a mezőgazdasági őstermelő egy olyan beruházáshoz akar *de minimis* támogatást igénybe venni, amellyel összefüggésben állami támogatásban részesült, akkor az állami támogatás és a *de minimis* összege együttesen nem haladhatja meg az adott régióra meghatározott támogatási intenzitást (azaz azt a %-ot, amely megmutatja, hogy egy adott egységnyi beruházáshoz maximum hány % támogatás vehető igénybe).

A csekély összegű támogatás nem halmozható azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi egy adott csoportmentességi rendeletben rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget.³⁰⁹ Ez azt jelenti, hogy egybe kell számítani az ugyanazon elszámolható költségekre vonatkozó állami támogatás és a *de minimis* összegét (kumuláció). **Tekintettel arra, hogy az uniós állami támogatási halmozódás szabályait bármely támogatási jogcímen nyújtott támogatások vonatkozásában szükséges vizsgálni ezért a 12-01-es lap (E) blokkjában tehet nyilatkozatot, hogy azonos projekt tekintetében a vonatkozó maximális támogatási intenzitásra figyelemmel vette igénybe a kedvezményt.**

A regionális támogatási térképet 2011. március 22-éig a módosított 85/2004 (IV.19) Korm. rendelet 30. §-a tartalmazza, 2011. március 23-tól az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §-a szabályozza.

A 2014-2020. években új agrár *de minimis* rendelet lépett érvénybe a *Bizottság 1407/2013/EU rendelete (általános de minimis rendelet) és a 1408/2013/EU rendelete (2013. december 18.) az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról* (a továbbiakban: 1408-as rendelet), amely 2014. január 1-től 2020. december 31-éig hatályos. Az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokról a 360/2012/EK számú rendeletben foglaltakat kell alkalmazni.

A **mezőgazdaság területén** a rendelet meghatározza a mezőgazdasági termékek feldolgozásának fogalmát. Ha az alapanyag és a végtermék nem minősül mezőgazdasági termék **elsődleges előállításának**, akkor a *de minimis* támogatás nem vehető igénybe.

A 2016. évi adókötelezettség bevallásánál (áfa fizetésre kötelezett magánszemély esetén 2017. február 27, egyéb esetben 2017. május 22.) a *de minimis* támogatások az 1408-as rendelet szerint minősíthetők (ha azok előírásának megfelelnek).

Hasonlóan a nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalkozások számára biztosított kedvezményekhez, ha a mezőgazdasági termelők számára az adórendszerben nyújtott kedvezmény vagy egy közvetlen támogatás a közösségi előírások szerint állami támogatásnak minősül, akkor a kedvezmény érvényesítéséhez, a támogatás igénybevételéhez a hazai jogszabályi előírások mellett meg kell felelni a közösségi rendeletben foglaltaknak is.

³⁰⁹ 1408/2013/EU rendelet 5. cikk (3) bekezdés

A következőkben csak a főbb szabályokról olvashat, ha további, részletesebb tájékoztatást szeretne, akkor kérjük olvassa el az erre vonatkozó rendeletet is.

Az 1408-as rendelet hatálya a mezőgazdasági elsődleges termelést folytató vállalkozásokra terjed ki.

Nem támogatható:

- Az import áruk helyett hazai áru használata;
- A harmadik országokba vagy tagállamokba irányuló exporttal kapcsolatos tevékenység, nevezetesen tiltott az exportált mennyiségekhez közvetlenül kapcsolódó támogatás; értékesítési hálózat kialakításával és működtetésével vagy exporttevékenységgel összefüggésben felmerülő egyéb folyó kiadásokkal kapcsolatos támogatás.

Nem használható olyan támogatásra mely a piacon forgalmazott termékek ára, vagy mennyisége alapján kerül meghatározásra.³¹⁰

Az egy és ugyanazon vállalkozásnál 3 egymást követő adóévben a kapott mezőgazdasági de minimis támogatások együttesen nem haladhatják meg a 15 ezer eurót³¹¹. Az a támogatás, amellyel a vállalkozás meghaladná a keretet, részben sem érvényesíthető³¹².

A támogatás nem halmozható azonos támogatható költségek vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi egy csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban az egyes esetek meghatározott körülményeire vonatkozóan rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget³¹³. Az előbbi szabály alól léteznek kivételek, azokat megtalálja az 1408-as rendelet 5. cikk (2)-(3) bekezdéseiben.

A több részletben kifizetett támogatást az odaítélés időpontjában érvényes értékre kell diszkontálni. (A diszkontálásra használt kamatláb a támogatás odaítélésekor érvényes diszkontráta.)³¹⁴

A rendelet csak olyan támogatásokra alkalmazandó, amelyekhez előzetesen pontosan kiszámítható a bruttó támogatástartalom anélkül, hogy kockázatértékelést kellene végezni („átlátható támogatás”). A rendelet alapján igénybe vehető támogatás lehet:

- hitelekből álló támogatás;
- vissza nem térítendő támogatás;
- kamattámogatás;
- kockázatfinanszírozási intézkedésekből álló támogatás;
- tőkeinjekciókból álló támogatás;
- kezességvállalásból álló támogatás;

egyéb eszközökből álló támogatás.³¹⁵

Amennyiben a **halászati és akvakultúra-ágazatban működő valamely vállalkozás** az 1408/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó mezőgazdasági termékek elsődleges előállítására területén is végez tevékenységet, az előbbi tevékenységek vonatkozásában nyújtott támogatásokra a 717/2014/EU bizottsági rendelet rendelkezései alkalmazandók.

³¹⁰ 1408-as rendelet 1. cikk (1) bekezdés

³¹¹ 1408-as rendelet 3. cikk (2)-(3) bekezdés

³¹² 1408-as rendelet 3. cikk (7) bekezdés

³¹³ 1408-as rendelet 5. cikk (3) bekezdés

³¹⁴ 1408-as rendelet 3. cikk (6) bekezdés

³¹⁵ 1408-as rendelet 4. cikk

Igénybevétel napja

A támogatást akkor kell odaítélni tekinteni, amikor az alkalmazandó nemzeti jogrendszer értelmében a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezett vállalkozásra ruházzák, függetlenül a csekély összegű támogatás folyósításának időpontjától.³¹⁶

A támogatások megszerzésének időpontja:

- **adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatás esetén** az az időpont, amikor a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezettre ruházzák, azaz a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte (a támogatás odaítélése),
- **az adórendszeren belüli támogatások esetén** az adóbevallás benyújtásának a napját kell a *de minimis* támogatás megszerzési időpontjának tekinteni.

Az euróban meghatározott összegek forintba történő átszámításának szabályai:

- adórendszeren kívüli támogatás esetén támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett devizaárfolyamot,
- adórendszeren belüli támogatásnál pedig az adóév utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

80-83. sorok: Ezekben a sorokban az adórendszeren kívüli csekély összegű (*de minimis*) támogatásra vonatkozó adatokat kell szerepeltetni.

Ha a 12-01 lap (E) blokkjában nyilatkozott, hogy Ön nem érvényesített adórendszeren kívüli csekély összegű (*de minimis*) támogatást, vagy ún. csoportmentességi támogatást, és nem részesült adórendszeren kívüli támogatásban, akkor ezeket a sorokat ne töltsse ki. **Amennyiben igénybe vett adórendszeren kívüli támogatást akkor, az „a” oszlopban kell feltüntetnie a támogatási döntés dátumát,** amely a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte (a támogatás megítélése), vagyis a támogatás igénybevételi jogának a kedvezményezettre ruházásának időpontja. A táblázatban a jelen bevallás benyújtásának napját megelőző 3 éves időszakban (beleértve a bevallás benyújtásának napját is: áfa fizetésre kötelezettek esetében legkésőbb 2017. február 27, egyéb esetben 2017. május 22.) megítélt támogatás adatait kell feltüntetni. Abban az esetben, ha Ön a szóban forgó évekről benyújtott bevallásainak valamelyikében érvényesített csekély összegű támogatást és ennek megfelelően szerepeltette az ezen adóévekben kapott támogatásokat, úgy a jelen bevallásban ezeket az adatokat nem szükséges megismételnie.

Kérjük, hogy a „b” oszlopban a támogatás típusának megfelelő kódszámot szíveskedjen feltüntetni!

- 1) mezőgazdasági *de minimis*
- 2) halászati *de minimis*
- 3) közúti fuvarozói *de minimis*
- 4) általános (nem közúti fuvarozói) *de minimis*
- 5) közszolgálati *de minimis*

Figyelem! Amennyiben kíván feltüntetni olyan adórendszeren kívüli támogatást, amely típusa szerint többféle (például a támogatási összeg fele mezőgazdasági-, másik fele általános *de minimis* támogatásnak minősül), akkor kérjük, e támogatást – a támogatástartalom [c] oszlop értéke] támogatástípus szerinti megbontásával – két külön sorban tüntesse fel.

³¹⁶ 1408-as rendelet 3. cikk (4) bekezdés

A „c” oszlopban a juttatás támogatástartalmának az összegét kell szerepeltetni forintban. A támogatástartalom a támogatásnak a 37/2011. (III.22.) korm. rendelet 2. számú mellékletében foglalt módszer szerint számított értéke, lényegében a kapott támogatás teljes összegének jelenértékét jelenti (az adott támogatás megítélése adóévben érvényes diszkont kamatlábbal számított, jelenértéken meghatározott összeg).

A táblázatban a 2016. adóévben, illetve a 2017. adóévre vonatkozóan a jelen bevallás benyújtás napjáig (áfa fizetésre kötelezettek esetében legkésőbb 2017. február 27, egyéb esetben 2017. május 22.) megítélt támogatás adatait kell feltüntetni. Abban az esetben, ha Ön a 2014-2015. évről benyújtott bevallásaiban nem szerepeltette az ezen adóévekben kapott támogatásokat, úgy utólag ezeket is itt van lehetősége feltüntetni.

Amennyiben a 80-83. sorok nem elegendőek az adórendszeren kívüli de minimis támogatások felsorolására, akkor lehetősége van újabb 12-03-as lap megnyitására. Több lap esetén az 50-78. sorok csak a legelső lapon lehetnek kitöltve.

5. AZ ADÓZÓ NYILATKOZATA A VELE EGY ÉS UGYANAZON VÁLLALKOZÁSNAK MINŐSÜLŐ VÁLLALKOZÁSOKRÓL

Ha a **12-01 lap (E) blokkjában** nyilatkozott, hogy az adóbevallás benyújtásának napján nincs az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő más vállalkozása, akkor a **84-89. sorokat ne töltsse ki.**

Az egy és ugyanazon vállalkozás részére három egymást követő adóévben odaítélt csekély összegű támogatás összege nem haladhatja meg az adott de minimis támogatásra vonatkozó uniós jogszabályban meghatározott felső határt. Az a támogatás, amellyel a vállalkozás meghaladná a felső határt, részben sem érvényesíthető³¹⁷.

„Egy és ugyanazon vállalkozás”: valamennyi olyan vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

A fentebb említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

84-89. sorok: Ezekben a sorokban tüntesse fel az Önnel az adóbevallás benyújtásának napján egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások adószámát.

³¹⁷ 1408-as rendelet 3. cikk (7) bekezdés

Amennyiben Önnek a 84-89. sorok nem elegendőek az Önnel egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások adószámainak felsorolására, akkor lehetősége van újabb, 12-03-as lapok. megnyitására. Több lap esetén az 50-78. sorok csak a legelső lapon lehetnek kitöltve.

Melléklet a mezőgazdasági őstermelők 16SZJA jelű bevallás útmutatójához

A leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazásuk szabályai³¹⁸

a) Épületek

Az épület jellege	Évi leírási kulcs %
Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

Csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet*
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton-és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profilüveg	Előre gyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxitbeton szerkezet, tufa- és salak-blokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal	Fagerendás (borított és sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszka-szerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

*(közbenő és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni. Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől elkülönülve is el lehet számolni. Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

b) Építmények

Építménycsoportok	Évi leírási kulcs %
Ipari építmények	2,0
Mezőgazdasági építmények	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző egyéni vállalkozónál a bekötő- és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasutak és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0
Egyéb vasúti építmények (elővárosi vasutak, közúti villamosvasutak, metróvasúti pálya, stb.)	7,0
Vízi építmények	2,0

³¹⁸ Szja tv. 11. sz. melléklet II/3. pont

Hidak	4,0
Elektromos vezetékek, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezetékek, gázvezetékek	6,0
Gőz-, forró víz- és termálvízvezeték, földgáz távvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezetékek	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
Alagutak és földalatti építmények (a bányászati építmények kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Hulladéktároló	20,0
Kizárólag film- és videogyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény (kivéve a hulladékhasznosító létesítményt)	2,0
Hulladékhasznosító létesítmény	15,0

Hulladéktároló: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő tárolásra, ártalmatlanításra szolgáló épület, építmény; a hulladéktároló létesítése miatt igénybe vett földterületre értékcsökkenési leírást a hulladéktárolóval azonos leírási kulccsal kell számolni.

Hulladékhasznosító létesítmény: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő hasznosítás céljára szolgáló épület, építmény, ide nem értve a földterületet.

Melioráció: szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyeperdős és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamhatással, valamint a területrendezés építménye.

c) Ültetvények

Ültetvénycsoportok	Évi leírási kulcs %
Alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőnyatelep, mandula, mogyoró	6,0
Őszibarack, kajszli, köszméte, ribiszke, komlóló, gyümölcsnyatelep, fűztelep	10,0
Spárga, málna, szeder	15,0
Dió, gesztenye	4,0
Egyéb ültetvény	5,0

d) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

da) 33%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- a HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések;
- a HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések;
- a HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok;
- a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő és vizsgáló berendezések;
- a HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám;
- a HR 8419 11 00 00, 8541 40 90 00 vtsz.-alszámok;
- a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések;
- a HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések;
- a HR 8421 21 vtsz.-alszámok;

- a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyező anyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések;
- a HR 8421 31 és a 8421 39 vtsz.-alszámok;
- a HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

db) 20%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- a HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, valamint a HR 8710, 8711 vtsz-ok.

dc) 14,5%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- Minden egyéb – a da)-db) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

e) Kortárs képzőművészeti alkotások

A kortárs képzőművészeti alkotást 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet leírni.

Kortárs képzőművészeti alkotásnak – a költségként való elszámolása szempontjából – azt az alkotást lehet tekinteni, amelynek alkotója a vásárlás évének első naptári napján élt.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés vagy elidegenítés (apportálás stb.) napjáig lehet elszámolni. Abban az esetben, ha az üzembe helyezés vagy az elidegenítés az adóévben évközben valósult meg, akkor az értékcsökkenési leírás összegét napi időarányosítással kell kiszámolni. Az üzembe helyezés napja a tárgyi eszköz rendeltetészerű használatba vételének napja. Ezt az időpontot a beruházási és felújítási költség nyilvántartásban, illetve a tárgyi eszközök nyilvántartásában is fel kell jegyezni.

Az alábbiakban felsorolt tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának meghatározása érdekében az eszközök beruházási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben azt vállalkozói tevékenységéhez várhatóan használni fogja³¹⁹.

- koncesszió keretében megvalósult tárgyi eszköz;
- az ipari park közműnek minősülő (út, víz- és csatornaellátás, energiaellátás, távközlés célját szolgáló) tárgyi eszköze;
- tenyészállat;
- a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszköz;
- a közúti személyszállításhoz használt autóbusz.

Az előzőekben felsorolt tárgyi eszközök esetében az elszámolási időszakot és az értékcsökkenési leírásként évenként elszámolható összeget (vagy meghatározásának módszerét) az eszköz használatbavétele időpontjában kell meghatározni és az egyedi részletező nyilvántartásban rögzíteni.

Ültetvények esetében az üzembe helyezés napja az a nap, amikor az ültetvény termőre fordul. Az **ültetvény** olyan építmény, amelynek eredményeként a telepített növények legalább egy évnél hosszabb ideig talajhoz, helyhez kötötten a termesztés alapját képezik, és egybefüggő területük eléri vagy meghaladja szőlőültetvény esetén az 1000 négyzetmétert, gyümölcsfa ültetvény esetében az 1500 négyzetmétert, bogyósgyümölcs-ültetvény esetében az 500 négyzetmétert.³²⁰

Értékcsökkenési leírás alá vonható a **tenyészállatok beszerzésére** fordított kiadás is. A tenyészállatok körébe tartoznak azok az állatok, amelyek a tenyésztés, a tartás során

³¹⁹ Szja tv. 11. sz. melléklet II/3. pont f) alpont

³²⁰ Szja tv. 11. sz. melléklet II/1. pont ae) alpont

leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható terméket) termelnek, és ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási (őstermelői) tevékenységet.³²¹

A tenyészállat fogalmának meghatározásánál azonos módon kell eljárni az egyedi megjelölésű tenyészállat és a tenyész állomány esetén. (Nem egyedi megjelölésű pl. egy tenyésztésbe nem állított tojástermelő baromfiállomány.)

Az üzembe helyezés napja tenyészállatok esetében nőivarú állatnál az a nap, amikor az első szaporulata megszületett, hímivarúnál az első termékenyítés, vagy az első spermalevétele napja. A csak a termékéért tartott állatoknál az üzembe helyezés napja a terméknyerés időpontjának kezdő napja (pl. a tojástermelés első napja).

A tenyészállat beszerzési ára, valamint a tenyészállattal kapcsolatban a tenyésztésbe állításig felmerült anyagkiadás és a mások által végzett munka igazolt összege tekintetében választhatja azt is, hogy azt a felmerülés évében költségként számolja el, vagy azzal az értékcsökkenés alapját növeli.³²²

A számlaadásra nem kötelezett (kompenzációs felárat választó) mezőgazdasági őstermelőtől történő tenyészállat vagy tenyészállat alapanyag vásárlása esetén az adásvételi szerződés, vagy a megállapodás az, amely bizonylatként ismerhető el. (Ilyen esetben a vásárlásra fordított összeg hitelt érdemlő bizonyítása az eladó mezőgazdasági őstermelői igazolványában lévő értékesítési betétlap bejegyzése alapján is elismerhető.)

A tenyészállat bekerülési értéke mezőgazdasági őstermelő esetében akkor szolgálhat az értékcsökkenési leírás alapjául, ha az állat az Szja tv. 6. számú mellékletének II/A. pontjában felsorolt állatok körébe tartozik.

Az értékcsökkenési leírás összegének megállapításához a tárgyi eszközökről nyilvántartást kell vezetni az Szja tv. 5. számú mellékletében megjelölt adattartalommal.

Az értékcsökkenési **leírás alapja a beruházási költség** az üzembe helyezésig felmerült kiadások nyilvántartásba vétele alapján. Beruházási költségnek a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében, az üzembe helyezés napjáig felmerült, költségként elismert és igazolt, a beruházási és felújítási költség-nyilvántartásban feltüntetett kiadás minősül. Ezen belül beruházási költségnek a tárgyi eszközök esetében a beszerzési árat, saját előállítás esetén az anyagkiadást, és a mások által végzett munka számlával (számlákkal) igazolt összegét kell tekinteni. A felújítási költség akkor képezi az értékcsökkenési leírás alapját, ha azt nem számolta el egy összegben tárgyévi költségként. Ez utóbbi esetben az értékcsökkenési leírás módosított alapját és a módosítás időpontját a tárgyi eszköz-nyilvántartásban is fel kell jegyeznie. Az értékcsökkenési leírás alapjának számbavétele során a vonatkozó számlában (okmányban) szereplő és levonható áfa összegét figyelmen kívül kell hagynia. A le nem vonható áfa az értékcsökkenési leírás alapjába beszámít. A tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg kapcsolódó járulékos kiadás (szállítási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, valamint a beszerzéssel összefüggő közvetítői kiadások, a bizományi díj, a vám, az illeték, az adók – az áfa kivételével –, a hitel igénybevételével kapcsolatos kiadások, az üzembe helyezés napjáig felmerült kamat, biztosítás díja, stb.) a beszerzési ár részét képezi.³²³ Épület, építmény beszerzési árának a szerződésben megjelölt összeg számít.

³²¹ Szja tv. 11. sz. melléklet II/1. pont ad) alpont

³²² Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont d) alpont

³²³ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont c) alpont

A bányaművelésre, a hulladéktárolásra igénybe vett földterület, telek és a melioráció kivételével nem számolható el értékcsökkenési leírás a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, a képzőművészeti alkotás (kortárs képzőművészeti alkotás kivételével) beszerzési ára/előállítási költsége után. Amennyiben a tárgyi eszközhez telek is tartozik, akkor a telek beszerzési költségét el kell különíteni.³²⁴

Évközi beszerzés, elidegenítés esetén az értékcsökkenési leírás időarányosan számolható el.

Példa: 2016. május 11-én üzembe helyezett jármű beszerzési ára 3 500 000 Ft volt.

– a jármű esetében az éves leírási kulcs (20%) alkalmazásával a teljes adóévre elszámolható összeg: $3\,500\,000 \times 0,20 = 700\,000$ Ft

– az időarányos elszámolás miatt figyelembe vehető napok száma (2016. május 11. – 2016. december 31. között) 235 nap

– költségként figyelembe vehető: $(700\,000 \times 235) : 365 = 450\,685$ Ft.

Ha a tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának elszámolását már 1997. év előtt kezdte meg, akkor annak elszámolását a megkezdett módszerrel folytatni kell a teljes elszámolásig.

A 200 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási értéket meg nem haladó, valamint a 33%-os norma alá besorolt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás mértékét Ön is meghatározhatja. Ekkor azonban a leírási évek számának legalább 2 adóévnek kell lennie azzal, hogy a leírás mértéke 50-50%. Ezt a szabályt a 2008. január 1-je után beszerzett tárgyi eszközök esetében kell alkalmazni.³²⁵

Ha 2016. március 7-én történt az üzembe helyezés és a tárgyi eszköz beszerzési ára 175 000 Ft, akkor 2016-ban és 2017-ben értékcsökkenési leírás címén, $(175\,000 \times 0,5) = 87\,500$ Ft/év vehető figyelembe.

A HR 8471 vtsz. alá tartozó általános rendeltetésű számítástechnikai gépre, berendezésre, a 33 vagy a 14,5%-os norma alá besorolt és **korábban még használatba nem vett** tárgyi eszközökre, a szellemi termékekre, valamint a kísérleti fejlesztés aktivált értékére – értékhatártól függetlenül – 50%-os értékcsökkenési leírás érvényesíthető.³²⁶ Évközi üzembe helyezés esetén az időarányosítást ebben az esetben is alkalmazni kell.

A tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, az élettartam növelésével kapcsolatban felmerült kiadás, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, felújítással kapcsolatosan felmerült kiadás (felújítási költség) a felmerülés évében költségként elszámolható, de választható az értékcsökkenési leírás alapjának növelése is.³²⁷

Tárgyi eszközök, nem anyagi javak 1996. december 31-ét követően **részletfizetéssel** (ideértve az 1996. december 31-ét követően kötött lízingszerződést is) történő vásárlása esetén (ha a szerződés szerint az utolsó részlet törlesztésével, vagy azt követően egy meghatározott időtartamon belül tulajdonossá válik) **a beszerzési ár egészére alkalmazható az értékcsökkenési leírás, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától.** A részletfizetéshez kapcsolódó kamat az üzembe helyezés időpontjától nem része a beszerzési árnak, a kifizetés évében költségként elszámolható.³²⁸

³²⁴ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont f) alpont

³²⁵ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont g) alpont

³²⁶ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont l) és m) alpont

³²⁷ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont d) alpont

³²⁸ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont j) alpont

Bérelt ingatlanon végzett felújítás, átalakítás költségét annak felmerülése évében lehet elszámolni a költségek között, a bekerülési érték nagyságától függetlenül. A bérelt ingatlanon végzett beruházást akkor lehet értékcsökkenési leírás alá vonni, ha a beruházás a bérlő tulajdonába is kerül.

Mezőgazdasági őstermelői termékek és tevékenységek³²⁹

A) Állat, állati termék

Sor- szám	Megnevezés	Vámtarifaszám
1.	Élő állat (ideértve a méhcsaládot, a méhanyát, a méhbábot, a méhrajt is) kivéve: a sportló, a versenyló, a kutya, a macska, a laboratóriumi állat, a vírus- és szérum-állat, a dísz- és állatkerti állat, a vadon élő, a vadasparkban és a vadaskertben élő fajok, a természetvédelmi oltalom alatt álló, gyűjtési tilalom alá eső állatfajok	0101-0106-ből, 0301-ből, 0306-ből, 0307-ből
2.	Tej és tejipari termék	0401-0406
3.	Madártojás héjában kivéve: a gyógyászati tenyésztojás, a vadon élő madár tojása	0407
4.	Természetes méz (ideértve a lépes-, a termelői és az egyéb természetes mézet is)	0409
5.	Állati eredetű termék: nyers állati szőr nem textilipari célra, nyers toll legfeljebb tisztítva, nyers gyapjú, nyers finom vagy durva állati szőr	0502-0503, a 0505-ből, az 5101-ből, 5102
6.	Nyers méhviasz és feldolgozási maradék termék	152190 91 00-ből 152200 99 00-ből
7.	Propolisz (méhszurok), továbbá Méhpempő nyers virágpó Méhméreg máshova nem sorolt méhészeti termék	130190 90 99-ből 0410-ből 121299 80 00-ből 300190 99 00-ből 210690 98 99-ből

B) Növény, növényi termék

8.	Élő növény kivéve: a hínár, az alga	a 0601-ből, a 0602-ből
9.	Díszítés vagy csokorkészítés céljára szolgáló vágott virág, bimbó, lombozat, ág és más növényi rész kivéve:	0603, a 0604-ből

³²⁹ Szja tv. 6. sz. melléklet II/A., B., C., D. pont

a moha, a zuzmó, a túlevelű ág

- | | | |
|-----|--|---|
| 10. | Zöldségfélék, étkezésre alkalmas gyökerek és gumók frissen, hűtve, fagyasztva, ideiglenesen tartósítva vagy szárítva, továbbá tisztított, koptatott, hámozott, darabolt, csumázott zöldség, burgonya | 0701-0714 |
| 11. | Gyümölcs és dió, valamint citrus- és dinnyefélék héja étkezésre alkalmas állapotban, frissen, hűtve, fagyasztva, ideiglenesen tartósítva vagy szárítva, továbbá tisztított, hámozott, negyedelt, felezett gyümölcs | 0801-0814 |
| 12. | Fűszernövények és fűszerek:
Fűszerpaprika
Borókabogyó
Sáfrány
Kakukkfű
Ánizsmag
Köménymag
Kapormag
egyéb hazai fűszernövények | 0904 20-ből
0909 50-ből
0910 20
0910 40-ből
0909 1000
0909 30
0910 99-ből
0709 90-ből
1211 90-ből |
| 13. | Gabonafélék szemtermése, búza, kétszeres rozs, árpa, zab, kukorica, rizs, cirokmag, hajdina, köles, kanárimag, triticale és más hibrid
kivéve:
a malomiparban megmunkáltakat | 1001-1005,
100610,
1007-1008 |
| 14. | Olajos magvak és olajtartalmú gyümölcsök:
szójabab, földimogyoró, lenmag, repce, napraforgó, ricinus, mustármag, sáfránymag, mákszem, kendermag | 1201-1207 |
| 15. | Vetőmag, gyümölcs vagy spóra vetési célra | 1209 |
| 16. | Ipari növények:
- komlótoz és lupulin,
- növény és növényrész, ha az illatszer-, gyógyszer-, növényvédőszer- és hasonló iparban alapanyaga (angelikagyökér és -mag, anyarozs, bazsalikom, birsmag, bojtorján, borágófű, csillagvirág-hagyma, diólevél, fehér és fekete üröm, fekete bodza, fenyőrügy, galangagyökér, gyermekláncfű, gyűszűvirág, hársfavirág és -levél, hunyor, imola, izsó, kamillavirág, kökörcsin, macskagyökér, mákgubó, maszlag, menta, morzsika, nadragulya, nőszirm, orvosi pemetefű, ökörfark-kóró, papsajt, rozsmaring, rózsaszirm, rutalevél, sártök, szagos müge, szárcsagyökér, tárnics, útifű, vadmajoranna, vassfű, veronikafű, vidrafű, zsálya stb.), hazai gyógynövények | 1210
1211-ből |

- szentjánoskenyér, cukorrépa, cukornád, barack- és szilvماغ, pörköletlen cikóriagyökér	1212-ből 1213
- gabonaszalma és -pelyva	1214
- takarmánynövény: karórépa, marharépa, takarmányrépa, takarmánygyökér, széna, lucerna, lóhere, baltacim, takarmánykáposzta, csillagfürt, bükköny	
17. Növényi eredetű nyersanyag fonásra, illetve seprű vagy ecset készítésére: nád, sás, fűzfavessző	1401, 1403
18. Feldolgozott (végsőlegesen tartósított vagy konzervált, illetve közvetlenül fogyasztható) zöldség, gyümölcs és dió	2001-2009
19. Szőlőbor kivéve a 22042199 kivéve a 22042999	220421-ből 220429-ből
20. Szőlőmust	2204 30
21. Állatok etetésére szolgáló növényi eredetű termék: makk, vadgesztenye, kukoricacsutka, -szár, -csuhé, -levél, répafej, zöldségfélék héja, gyümölcshulladék stb.	2308 00 40, 2308 00 90- ből
22. Nyers dohány, szárítva is, de nem pácolva vagy fermentálva, dohányhulladék	2401-ből
23. Szerves trágya	3101
24. Szőlővenyige, fás szárú energetikai ültetvényről lekerülő tűzifa, faforgács, fűrészpor és fahulladék	4401-ből
25. Fából kizárólag hasítással készített karó, cölöp, cövek, pózna, bot stb.	4404-ből
26. Len és valódi kender (Cannabis sativa L), nyersen	5301-ből, 5302-ből
27. Karácsonyfa	0604-ből
28. Borseprő, borkő	2307-ből
29. Szőlőtörköly	2308-ből

C) Tevékenységek

1. Erdőgazdálkodás és e tevékenység termékei
2. Ültetvénytelepítés, amely tevékenység eredményeként a telepített növények legalább egy évnél hosszabb ideig talajhoz, helyhez kötötten a termesztés alapját képezik
3. A külön jogszabályban meghatározott kistermelői élelmiszer-termelés, előállítás és értékesítés

D) Az 1999. évben az a termék vagy tevékenység, amelyet az A)-C) pontokban felsoroltak kiegészítéseként kormányrendelet határoz meg.

Az Szja tv. 6. számú mellékletének II. C/3. pontjában szereplő kistermelői élelmiszer-termelés, előállítás és értékesítés feltételeit az 52/2010. (IV. 30.) FVM rendelet határozza meg.³³⁰

A rendeletet azon tevékenységekre kell alkalmazni, amelynek során a kistermelő az 1. számú melléklet szerinti kis mennyiségű,

- a) általa megtermelt alaptermékkel vagy általa betakarított, összegyűjtött vadon termő alaptermékkel közvetlenül a végső fogyasztót, illetve a régió belüli vagy a gazdaság helyétől légvonalban számítva Magyarország területén legfeljebb 40 km távolságon belüli kiskereskedelmi vagy vendéglátó, illetve közétkeztetési létesítményt (a továbbiakban együtt: vendéglátó létesítmény) látja el,
- b) általa megtermelt alaptermékéből előállított élelmiszerrel közvetlenül a végső fogyasztót, illetve a régió belüli vagy a gazdaság helyétől légvonalban számítva Magyarország területén legfeljebb 40 km távolságon belüli kiskereskedelmi vagy vendéglátó létesítményt látja el,
- c) általa jogszerűen kifogott hallal, közvetlenül a végső fogyasztót, illetve a régió belüli vagy a gazdaság helyétől légvonalban számítva Magyarország területén legfeljebb 40 km távolságon belüli kiskereskedelmi vagy vendéglátó létesítményt látja el.

1. melléklet az 52/2010. (IV. 30.) FVM rendelethez

A. rész

Kis mennyiség meghatározása alaptermékek és ebből előállított termékek vonatkozásában

	Termék vagy alaptermék, és a hozzá kapcsolódó tevékenység megnevezése	Heti* maximális mennyiség	Éves maximális mennyiség
1.	Kifejlett vagy növendék sertés vagy juh vagy kecske vagy strucc vagy emu levágása és húsának értékesítése	6 db	72 db
2.	50 kg alatti malac vagy 15 kg alatti bárány, gida levágása és húsának értékesítése	10 db	120 db
3.	Kifejlett vagy növendék szarvasmarha levágása és húsának értékesítése	2 db	24 db
4.	100 kg alatti borjú levágása és húsának értékesítése	2 db	24 db
5.	Házi tyúkféle levágása és húsának értékesítése	200 db	
6.	Víziszárnyas vagy pulyka levágása és húsának értékesítése	100 db	
7.	Nyúlféle levágása és húsának értékesítése	50 db	
8.	Húskészítmény előállítása és értékesítése	70 kg	2 600 kg
9.	Tej értékesítése	200 liter	
10.	Tejtermék előállítása és értékesítése	40 kg	
11.	Méz és méhészeti termék értékesítése (Együttesen)		5 000 kg
12.	Tojás értékesítése	500 db	20 000 db
13.	Hal értékesítése		6 000 kg
14.	Növényi eredetű alaptermék értékesítése		20 000 kg
15.	Savanyúság	150 kg	5 200 kg
16.	Növényi eredetű, hőkezeléssel feldolgozott termék értékesítése	150 kg	5 200 kg
17.	Egyéb feldolgozott növényi eredetű termék értékesítése	50 kg	
18.	Vadon termő betakarított, összegyűjtött termék értékesítése	50 kg	
19.	Termesztett gomba értékesítése	100 kg	
20.	A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény 67. § (2) bekezdés b)		2hl tiszta szesznek megfelelő párlat

³³⁰ 52/2010. (IV. 30.) FVM rendelet 1. § a), b), c) pontjai – Beiktatta: 62/2011. (VI.30) VM rendelet 23. § (4) bekezdés, 6. melléklet, hatályos 2011. VIII. 1-től

	pontja szerinti bérfőzött, illetve a 67/A. § (4) bekezdés b) pontja szerinti magánfőzésből származó párlat értékesítése ³³¹		
21.	Egyéb élelmiszer értékesítése ³³²	50 kg	

* Tej és tejtermék esetében napi maximális mennyiség.

Példatár

Az őstermelői kedvezmény kiszámítása „B” lap 46. sora

1. Az adózó – aki regisztrált mezőgazdasági őstermelő – 2016. évi összevont adóalapja 650 000 Ft. Az őstermelésből származó bevétele 2 000 000 Ft, melyből az őstermelői jövedelem 400 000 Ft, termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó jövedelme pedig 250 000 Ft. Az adózó tételes költségelszámolással állapította meg a jövedelmét. Könyvelőnek kifizetett, számlával igazolt összeg 15 000 Ft.

A kedvezmény kiszámítása a következő:

Az összevont adóalap adója az őstermelői jövedelemmel együtt:

650 000 Ft15 %-a..... = 97 500 Ft

Az összevont adóalap adója az őstermelői jövedelem nélkül:

250 000 Ft15 %-a..... = 37 500 Ft

Az összevont adóalapok adójának különbözete:

97 500 – 37 500 = 60 000 Ft. Tekintettel arra, hogy a különbözet a 100 000 Ft-ot nem éri el, és a magánszemély számlával igazoltan a könyvelőnek 15 000 Ft-ot kifizetett, könyvelői díjkedvezményt is érvényesíthet.

A könyvelői díjkedvezmény kiszámítása:

Az őstermelői jövedelem aránya az összjövedelmen belül:

400 000 : 650 000 x 100 = 61,54%, kerekítve 62%.

Adókedvezményként a könyvelőnek kifizetett összeg 62%-a, vagyis 15 000 x 0,62 = 9 300 Ft érvényesíthető. Az őstermelői kedvezmény címén levonható a 60 000 Ft és a 9 300 Ft együttes összege, vagyis 69 300 Ft. Ez az összeg egyben agrár *de minimis* támogatásnak minősül. A példabeli adózónak ezt az összeget kell a „B” lap 46. sor „b” oszlopába beírnia. Az 46. sor a) oszlopába a kedvezmény összegéből a halászat csekély összegű támogatásnak minősülő összeget kell feltüntetni. Az adózónak az őstermelésből származó jövedelme után a 27%-os egészségügyi hozzájárulást is be kell vallania és meg kell fizetnie. Jelen példánál maradva, 108 000 Ft-ot (400 000 Ft x 0,27) kell a 09-es lap 294. sor „f” oszlopába beírnia.

A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapjának megállapítása

2. Amennyiben a családi gazdálkodó egyéni vállalkozói igazolvány birtokában folytatja tevékenységét, az őstermelői tevékenysége tekintetében a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell adóznia. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapjának meghatározásakor az elszámolt bevételéből annyi összeget, amennyit egyéni vállalkozóként járulékalapként figyelembe vett, olyan jövedelemként kell figyelembe vennie, amelyet járulékfizetési kötelezettség terhel. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékalapként figyelembe vehető összeg minimuma havonta, a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér másfélszerese, amely 166 500Ft. A példában – bejelentés alapján – a minimálbér másfélszeres összegét tekintjük a járulékalapjának:

³³¹ Beiktatta: 62/2011. (VI.30) VM rendelet 23. § (4) bekezdés, 6. melléklet, hatályos 2011. VIII. 1-től

³³² 62/2011. (VI.30) VM rendelet 23. § (4) bekezdés, 6. melléklet, hatályos 2011. VIII. 1-től

Az őstermelői jövedelem havi összege 100 000 Ft (évi 1 200 000 Ft), tehát nem éri el a tárgy hónapot megelőző hónap első napján érvényes minimálbér másfélszeresének összegét.

A járulékalap 2016. január 1-jétől havi 166 500 Ft (évi 1 998 000 Ft). A százalékos egészségügyi hozzájárulás alapja az őstermelői jövedelem, amit csökkenteni kell a járulékalapot képező jövedelem összegével (1 200 000 – 1 998 000 Ft). Ebben az esetben **százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

3. Amennyiben a családi gazdálkodó egyéni vállalkozói igazolvány birtokában folytatja tevékenységét, az őstermelői tevékenysége tekintetében a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell adóznia. Az őstermelésből származó jövedelem megállapítására a tételes költségelszámolás módszerét választotta, azonban nem élt, nem élhetett nemleges nyilatkozattételi jogával. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapjának meghatározásakor az elszámolt bevételéből annyi összeget, amennyit egyéni vállalkozóként járulékalapként figyelembe vett, olyan jövedelemként kell figyelembe vennie, amelyet járulékfizetési kötelezettség terhel. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékalapként figyelembe vehető összeg minimuma havonta, a tárgy hónapot megelőző hónap első napján érvényes minimálbér másfélszerese, amely 166 500 Ft. Az egyéni vállalkozói igazolvány csak őstermelői tevékenységet tartalmaz. A példában – bejelentés alapján – a minimálbér másfélszeres összegét tekintjük a járulék alapjának:

Az őstermelői jövedelem havi összege 200 000 Ft (évi 2 400 000 Ft), tehát meghaladja a tárgy hónapot megelőző hónap első napján érvényes minimálbér másfélszeres összegét, ami **2016. január 1-jétől havi 166 500 Ft (évi 1 998 000 Ft). Az egészségügyi hozzájárulás alapja** az őstermelői jövedelem, amit csökkenteni kell a járulékalapot képező jövedelem összegével (2 400 000 Ft – 1 998 000 Ft), azaz **402 000 Ft. Ezen összeg után kell a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást megfizetnie, azaz 108 540 Ft-ot** (402 000 Ft x 0,27), melyet a **09-es lap 294. sorának „f” és „g” oszlopába kell beírnia és megfizetnie.**

A mezőgazdasági kistermelők nyilatkozatai, a 12-01-es lap kitöltése

4. A mezőgazdasági kistermelő nemleges bevallási nyilatkozata

I. Amennyiben a 2016. évi bevétele 700 000 Ft, ebből az őstermelésből származó bevétele 500 000 Ft és a földalapú támogatás összege 200 000 Ft, akkor **nem kell nyilatkoznia, mivel ebben az esetben a bevétele adómentes.**

II. A tételes költségelszámolást választó, nemleges-nyilatkozattételi jogával élő kistermelő 2016. évi bevétele 3 000 000 Ft volt (3. sor). A 2016. évi bevételéből támogatást nem vett figyelembe. Az egészségügyi hozzájárulás alapja 150 000 Ft (3 000 000 Ft 5%-a), a fizetendő egészségügyi hozzájárulás összege pedig 22 500 Ft lesz (150 000 Ft 15%-a), **melyet a 09-es lap 292. sorának „f” és „g” oszlopába kell beírnia.**

III. Előző mezőgazdasági kistermelő 893 500 Ft járulék alapot vallott be a 1658-as bevallásában. A százalékos egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség meghatározása a két alap figyelembe vételével (150 000 Ft - 893 500 Ft) történik. Ebben az esetben **százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulási fizetési kötelezettség nem keletkezett.**

A mezőgazdasági kistermelő átalányban megállapított jövedelmének kiszámítása
(a 12-03-as lap 50-54. sorai)

5. Egy négytagú család közös őstermelői igazolványt váltott ki és az átalányadózást választották. A család bevétele

– növénytermesztésből: 8 000 000 Ft

– állattenyésztésből: 7 600 000 Ft

Összes bevétel: 15 600 000 Ft

Az egy főre jutó bevétel: 3 900 000 Ft,

ebből:

– a növénytermesztés bevétele 2 000 000 Ft,

amelyből a jövedelem (15%) 300 000 Ft

– az állattenyésztés bevétele 1 900 000 Ft,

amelyből a jövedelem (6%) 114 000 Ft

Az egy főre jutó jövedelem (átalányadó alapja) 414 000 Ft (300 000 Ft + 114 000 Ft), mely összeg az összevont adóalap részét képezi. Ezt az összeget kell beírnia az „A” lap 12. sor „d” oszlopába. Felhívjuk figyelmét, hogy az átalányban megállapított jövedelme után 15%-os egészségügyi hozzájárulási fizetési kötelezettsége is keletkezik. Kérjük olvassa el az útmutató 12-03-as lap 54. sorához fűzött magyarázatot is.

A 16SZJA jelű bevallás kitöltése:

12-03-as lap 50. sor „b” oszlopába 3 900 000

12-03-as lap 51. sor „a” oszlopába 1 900 000

12-03-as lap 54. sor „b” oszlopába 414 000

„A” lap 13. sor „d” oszlopába 414 000

AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK NYILATKOZATA(I)

A 13-01-ES LAP KITÖLTÉSE

A lap kitöltése előtt kérjük, hogy olvassa el a 13-as lapoktól a 15-ös lapokig készített kitöltési útmutatóban foglalt általános tudnivalókat is, melyekből megismerheti a támogatások kezelésével, az átalányadó választásával/megszüntetésével, a csekély összegű (*de minimis*) és egyéb közösségi támogatásokkal, a jövedelem-(nyereség)-minimum megállapításával, az egyéni vállalkozás özvegyi jogon vagy örökösként történő folytatásával, és az ehhez kapcsolódó adózási mód választásával kapcsolatos szabályokat.

Az egyéni vállalkozói útmutatóban hivatkozott sorszámok a 13-as lapokra vonatkoznak, azonban vannak olyan hivatkozások, ahol a személyijövedelemadó-bevallás egyéb soraira történik utalás, ott ezt részletesen közöljük.

Ezek a nyilatkozatok azt a célt szolgálják, hogy megkönnyítsék a bevalláskitöltő programok alkalmazását, valamint a bevallás feldolgozását.

I. Egyéni vállalkozás esetén a jövedelemszámítás módszere a 2016. évre

Az **1.** sorban jelölheti, hogy a 2016. évi egyéni vállalkozásából származó jövedelmét milyen módszerrel állapítja meg.

- 1: Az adóév folyamán kizárólag vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmaztam.**
- 2: Az adóév folyamán kizárólag átalányadózást alkalmaztam.**
- 3: Az adóév egy részében a KATA³³³ hatálya alá tartoztam, ezen kívüli időszak(ok)ban vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmaztam.**
- 4: Az adóév egy részében a KATA hatálya alá tartoztam, ezen kívüli időszakban átalányadózást alkalmaztam.**
- 5: Az adóév egy részében a KATA hatálya alá tartoztam, ezen kívüli időszak(ok)ban vállalkozói jövedelem szerinti adózást és átalányadózást is alkalmaztam.**
- 6: Az egyéni vállalkozás özvegyi jogon vagy örökösként történő folytatása miatt vállalkozói jövedelem szerinti adózást és átalányadózást is alkalmaztam.**

Ha az átalányadózás szerinti adózás szabályai szerint állapítja meg a jövedelmét (az 1. sorban 2, 4, 5 kódot választott) és kizárólag a kereskedelmi tevékenység végzésének feltételeiről szóló 210/2009. (IX. 29.) kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet folytat, úgy a **2. sorban** nyilatkozhat erről. Nyilatkozat esetén az erre szolgáló kódkockába tett „X”-szel jelölje választását.

II. Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a tevékenysége megszüntetéséről, szüneteltetéséről

4. sor: Ebben a sorban „X”-szel jelölheti, ha a 2016. évben az egyéni vállalkozói tevékenységét megszüntette (és az adóév folyamán nem kezdett új egyéni vállalkozói tevékenységet) vagy az egyéni vállalkozói tevékenysége folytatását a megyei (fővárosi) kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatala határozatban, **jogerősen megtiltotta**. Olvassa el az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **8.** „AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI

³³³ a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) II. fejezet

TEVÉKENYSÉG MEGSZÜNTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK” fejezet alatti információkat is!

5. sor: Ebben a sorban „X”-szel jelölheti, ha Ön az egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette a 2016. évben, és az adóév folyamán nem kezdte újra. Ha a szünetelés időtartama alatt vállalkozói tevékenységét megszüntette, akkor - ezt a sort nem kell kitöltenie és - a 4. sorban jelölje a megszűnés tényét.

Olvassa el az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **10. „AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG SZÜNETELTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK”** fejezet alatti információkat is!

6. sor: Ebben a sorban „X”-szel jelölheti, ha **egyéni vállalkozói tevékenységét** ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda, **tagjaként folytatja**. Olvassa el az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **9. „AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŰNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÉS A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK”** fejezet alatti információkat is!

III. Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a tevékenysége egyéni cég alapítása miatt történő megszüntetéséről

7. sor: Ebben a sorban „X”-szel jelölhet, ha egyéni vállalkozói tevékenységét egyéni cég alapítása miatt szünteti meg és az Szja tv. megszűnésre vonatkozó szabályai³³⁴ szerint állapítja meg a jövedelmét és az adókötelezettségét.

8. sor: Ebben a sorban „X”-szel jelölheti, ha egyéni vállalkozói tevékenységét egyéni cég alapítása miatt szünteti meg és az Szja tv. különbözet szerinti adózásra vonatkozó előírásai³³⁵ alkalmazásával állapítja meg a jövedelmét és az adókötelezettségét.

Olvassa el az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **9. „AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŰNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÉS A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK”** fejezet alatti információkat is!

IV. Az egyéni vállalkozó nyilatkozata az átalányadózás választásáról³³⁶

9. sor: Ha a 2017. adóévre az erre vonatkozó feltételek megléte mellett átalányadózást kíván választani, akkor az erre szolgáló négyzetbe tett „X”-szel jelölje azt.

Az egyéni vállalkozói bevételből átalányban megállapított jövedelem az összevont adóalap részét képezi. Az átalányadózásra vonatkozó döntésénél kérjük, hogy ezt is vegye figyelembe.

V. Az egyéni vállalkozó nyilatkozata az átalányadózás megszüntetéséről³³⁷

10. sor: Ha az egyéni vállalkozásból származó jövedelmének levezetésére a 2017. adóévre nem az átalányadózással kíván eleget tenni, akkor ezt az erre szolgáló négyzetbe tett „X”-szel jelölje. Az átalányadózási mód megszüntetése esetén a megszüntetés évét követő 4 adóév elteltét követően választhatja ismételten az átalányadózást. Ha a jogosultsága a bevételi értékhatár túllépése miatt szűnt meg, az átalányadózás - ha annak egyéb feltételei fennállnak - attól az adóévtől kezdődően újra választható, amely adóévben az Szja tv-ben előírt bevételi értékhatár növekedett. **Ha Ön 2016. december 20-áig bejelentkezett az egyszerűsített**

³³⁴ 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 49/A.§ (2) - (4) bekezdés

³³⁵ Szja tv. 49/A § (5) bekezdés

³³⁶ Szja tv. 50. § (1); (3)-(8) bekezdés

³³⁷ Szja tv. 50. § (7) bekezdés

vállalkozói adó hatálya alá és 2016-ban átalányadózó volt, akkor ezt a sort nem kell kitöltenie.

VI. Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a jövedelem-(nyereség)-minimum alkalmazásával kapcsolatban

Az erre vonatkozó részletes szabályokat az egyéni vállalkozói útmutató **11. „JÖVEDELEM - (NYERESÉG)-MINIMUM”** fejezet alatti információkból ismerheti meg. Ha az egyéni vállalkozói tevékenységére a vállalkozói személyi jövedelemadózási szabályait alkalmazza, akkor ebben a sorban kell nyilatkoznia, kivéve, ha a 21. és 28. sorban nulla szerepel.

11. sor: Ebben a sorban a jövedelem-(nyereség)-minimum megállapításával kapcsolatos nyilatkozatát teheti meg, ha az 1. sorban a jövedelemszámítás módszereként a vállalkozói jövedelem szerinti adózást (1, 3, 5 kód) jelölte meg.

A „4”, „5” és „6” szám szerinti választását csak az adatok ismeretében (a jövedelem levezetése után) tudja jelölni (kötelezett-e a jövedelem-minimum szerinti adózásra vagy a nyilatkozattételre), ezért csak a 13-03-tól kezdődő lapok kitöltése után töltsse ki a nyilatkozatra szolgáló részt.

Az 1-6-ig terjedő jelölések alkalmazása:

A jövedelem-(nyereség)-minimum megállapítására vonatkozó szabályokat nem kell alkalmaznom, mivel az egyéni vállalkozói tevékenységemet 2016. január 1-jét követően kezdtem, vagy újrakezdtém és a tevékenység megkezdését megelőző 36 hónapban nem folytattam egyéni vállalkozói tevékenységet (ideértve azt az esetet is, ha ebben az időszakban nem számolt el bevételt). **1**

Nem tartozom az **1**-essel jelölt adózók körébe, de a 2015. évben elemi kár sújtott. **2**

Nem tartozom az **1**-essel jelölt adózók körébe, de a 2016. évben elemi kár sújtott. **3**

Jövedelem-(nyereség)-minimum szerinti adózásra **nem vagyok kötelezett**, mivel az Szja tv. 49/B §-ának (1)-(5) bekezdése szerinti bevételemnek a 4. és 11. számú melléklet szerint elszámolt költséget meghaladó része (jövedelem), azaz a **hasonlítási alap eléri**, az adóévben az Szja tv. 49/B § (23) bekezdése szerinti **jövedelem- (nyereség-) minimumot**. (E nyilatkozata megtételéhez segítségül szolgál a 13-04-es lap 67. sora.) **4**

Az Szja tv. 49/B §-ának (1)-(5) bekezdése szerinti bevételemnek a 4. és 11. számú melléklet szerint elszámolt költséget meghaladó része (jövedelem), azaz a **hasonlítási alap nem éri el** az adóévben az Szja tv. 49/B § (23) bekezdése szerinti **jövedelem- (nyereség-) minimumot, de a jövedelem- (nyereség-) minimum szerinti adózást választom**. **5**

Az Szja tv. 49/B §-ának (1)-(5) bekezdése szerinti bevételemnek a 4. és 11. számú melléklet szerint elszámolt költséget meghaladó része (jövedelem), azaz a **hasonlítási alap nem éri el** az adóévben az Szja tv. 49/B § (23) bekezdése szerinti **jövedelem-(nyereség)- minimumot**, de a **módosított vállalkozói adóalap utáni adózást választom, a 15-ös lap kitöltésével bevallást kiegészítő nyilatkozattal élek**. **6**

VII. Nyilatkozat a csekély összegű (de minimis), az ún. csoportmentességi és az adórendszeren kívüli támogatásokról

12. sor: Kérjük, jelölje „X”-szel, ha jelen bevallásban nem érvényesít (nem érvényesíthet) csekély összegű (*de minimis*) támogatást, vagy ún. csoportmentességi támogatást és nem részesült adórendszeren kívüli támogatásban. (Mielőtt ezt a sort kitöltené, kérjük olvassa el az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **18.** „ADATOK A CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS), A KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK, ÉS A MEZŐGAZDASÁGI KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK TÁMOGATÁSÁRÓL” fejezet alatt leírtakat.) Ha a jelölést elmulasztja, akkor a 13-08-as lapot is be kell nyújtania.

VIII. Az adózó nyilatkozata arról, hogy a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel veszi igénybe a kedvezményt

13. sor: Kérjük, jelölje „X”-szel, hogy amennyiben Ön Európai Unió támogatást vett igénybe, azt az azonos projekt tekintetében a vonatkozó maximális támogatási intenzitásra figyelemmel alkalmazta.

A 13-02-ES LAP KITÖLTÉSE

A lap kitöltése előtt kérjük, olvassa el a 13-as lapoktól, a 15-ös lapokig készített kitöltési útmutatóban foglalt általános tudnivalókat is, melyekből megismerheti a támogatások kezelésével, az átalányadó választásával/megszüntetésével, a csekély összegű (*de minimis*) és egyéb közösségi támogatásokkal, a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapításával, az egyéni vállalkozás özvegyi jogon vagy örökösként történő folytatásával, és az ehhez kapcsolódó adózási mód választásával kapcsolatos szabályokat.

Az egyéni vállalkozói útmutatóban hivatkozott sorszámok a 13-as lapokra vonatkoznak, azonban vannak olyan hivatkozások, ahol a személyijövedelemadó-bevallás egyéb soraira történik utalás, ott ezt részletesen közöljük.

IX. Nyilatkozat az egyéni vállalkozás özvegyi jogon vagy örökösként történő folytatásáról, az adózási mód választásáról

Ha az elhunyt egyéni vállalkozói tevékenységét az özvegye vagy örököse tovább folytatja, de **eddig nem volt egyéni vállalkozó**, akkor a **13. sorban** az erre szolgáló kódcockában jelölje „1”-el. Erre akkor van lehetősége, ha a tevékenység folytatásának szándékát 90 napon belül bejelentette az állami adó- és vámhatóságnak.³³⁸

Ha a tevékenységet továbbfolytató özvegy vagy örökös **maga is egyéni vállalkozó**, de az elhunyt által alkalmazott adózási módtól eltérő adózási mód szerint adózik, eldöntheti, hogy az egyesített tevékenységből származó jövedelem megállapítására a továbbiakban milyen adózási módot választ. Erre akkor van lehetősége, ha **a tevékenység folytatásának szándékán túl, 90 napon belül bejelentette az állami adó- és vámhatóságnak a választott adózási módot.**³³⁹

Abban az esetben, ha Ön az elhunyt egyéni vállalkozó e tevékenységét, mint az özvegye vagy örököse tovább folytatja, de Ön eddig is egyéni vállalkozói tevékenységet folytatott, valamint határidőn belül eleget tett a bejelentési kötelezettségének, akkor ezt a tényt a **13. sorban** az erre szolgáló kódcockában jelölje „2”-vel.

Ha a 13. sor kódcockájában 2-est jelölt, akkor a döntése szerinti, választott adózási módot a 14. sorban kell jelölnie a következőkben leírt lehetőségek figyelembe vételével.

Ha azonos adózási mód szerint adózott az elhunyt egyéni vállalkozó, illetve a tevékenységet tovább folytató egyéni vállalkozó özvegy vagy örökös, akkor a 14. sor kódcockájába „1”-est kell beírni.

	Az egyesített tevékenység adózási módja	Az elhunyt adózó tevékenységének adózási módja	A tevékenységet tovább folytató adózó egyesített tevékenység előtti adózási módja
2	átalányadó	vállalkozói szja	átalányadó
3	átalányadó	átalányadó	vállalkozói szja
4	vállalkozói szja	átalányadó	vállalkozói szja
5	eva, kata	eva, kata	vállalkozói szja
6	átalányadó	eva, kata	átalányadó
7	vállalkozói szja	eva, kata	vállalkozói szja

³³⁸ 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 49/A. § (7) bekezdés

³³⁹ Szja tv. 49/A. § (8) bekezdés

8	vállalkozói szja	vállalkozói szja	átalányadó
9	eva, kata	vállalkozói szja	eva, kata
10	eva, kata	átalányadó	eva, kata

Az egyesített tevékenységre értelemszerűen irányadóak az alkalmazott adózási módról a választott adózási módra történő áttérés esetére és az adózási mód alkalmazási feltételeire vonatkozó rendelkezések is.

Például „3”-ast, azaz átalányadózást Ön akkor választhatott az egyesített tevékenységre, ha a választás időpontjában az elhunyt és az Ön által addig elért bevétel nem haladta meg a 15 millió, illetve a 100 millió Ft időarányos részét. Ha Ön az egyéni vállalkozó tevékenységének gyakorlása során már korábban is adózott az átalányadó szabályai szerint, vegye figyelembe, hogy csak akkor választhatta az egyesített tevékenységre ezt az adózási módot, ha az átalányadózás megszüntetése évét követően legalább 4 adóév eltelt. Ez vonatkozik arra az esetre is, ha Ön a korábbi átalányadózás időszaka alatt megszüntette a tevékenységét, majd utóbb újból egyéni vállalkozóként folytatja tevékenységét.

Például „5”-öst, azaz az egyesített tevékenységre az elhunyt egyéni vállalkozó által alkalmazott egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként történő adózást Ön akkor választhatta a vállalkozói személyi jövedelemadó helyett, ha megfelel annak a feltételnek, hogy az Ön korábbi eva alanyiségének megszűnés adóévet követő 4 adóévre az adóalanyiség ismételtelen nem választható.

Az egyéni vállalkozás egyesítésével összefüggő előírások alkalmazásáról az egyéni vállalkozói kitöltési útmutató **12.2 „AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS EGYESÍTÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELŐÍRÁSOK, ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁS ESETÉN”** alfejezet alatt olvashat.

ÚTMUTATÓ
AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ 2016. ÉVI ADÓBEVALLÁSÁHOZ
(A 13-AS, 14-ES, 15-ÖS LAPOK)

A 16SZJA jelű bevallás első lapján (előlap) jelölje az erre szolgáló helyen, hogy a bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be. Ebben az esetben a 13-as, a 14-es lapokon, illetőleg bizonyos esetekben a 15-ös lapon az egyéni vállalkozói tevékenységéből származó jövedelmét, valamint annak adóját kell bevallania, és nyilatkoznia, ha azt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) rendelkezései szerint állapítja meg. **Ezeket a lapokat csak az egyéni vállalkozók tölthetik ki!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) az **Információs füzetek** menüpont alatt, a 2016-os évet választva, megtekinthető és letölthető – egyebek mellett – a **3. számú tájékoztató**, amely az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozók jövedelmének meghatározására és járulékfizetésére vonatkozó alapvető szabályokat tartalmazza.

Az egyéni vállalkozói személyi jövedelemadó bevallás kitöltési útmutatóban közölt sorszámok a 13-as lapokra vonatkoznak, azonban vannak olyan hivatkozások, ahol a 16SZJA jelű bevallás egyéb soraira történik utalás, ott ezt részletesen közöljük.

A **családi járulékkedvezmény érvényesítésével** összefüggő szabályokról az „A” lap 22-33. sorokra vonatkozó kitöltési útmutatójában olvashat.

1. A BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETTEK KÖRE

E lapokat kell kitöltenie annak az egyéni vállalkozónak is,

1. aki az egyéni vállalkozói **tevékenységét a 2016. évben megszüntette**,
2. aki egyéni vállalkozói **tevékenységét szüneteltette a 2016. évben** (kivéve, ha az adóév minden napján szüneteltette a tevékenységét és nem keletkezett adófizetési kötelezettsége kisvállalkozói kedvezménnyel, fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel, foglalkoztatási kedvezménnyel, nyilvántartott adókülönbözettel, kisvállalkozások adókedvezményével kapcsolatban),
3. akinek egyéni vállalkozói tevékenysége egyéni cég alapítása miatt szűnik meg, illetve aki egyéni vállalkozói **tevékenységét ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként folytatja**,
4. akinek egyéni vállalkozói tevékenysége folytatását a járási (fővárosi kerületi) hivatal határozatban **jogerősen megtiltotta**,
5. aki az **egyszerűsített vállalkozói adó (eva), kisadózó vállalkozások tételes adójának (kata) hatálya alá tartozik**, de akinél az evás, katás időszak előtt foglalkoztatási-, kisvállalkozói kedvezmény, kisvállalkozások adókedvezménye, fejlesztési tartalék címén érvényesített bevételt csökkentő kedvezmény a feltételek hiánya miatt nem vált véglegessé és emiatt személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége keletkezett, vagy nyilvántartott adókülönbözlet visszafizetési kötelezettsége keletkezett amiatt, hogy annak cél szerinti felhasználása nem történt meg,
6. aki az **eva, kata hatálya alá bejelentkezett**, de evára, katára tett nyilatkozata nem volt jogszerű,

7. aki a 2016. évre az eva, kata szerinti adózást választotta, de **évközben kikerült az eva, kata hatálya alól** és emiatt vissza kellett térnie az Szja tv. hatálya alá, **az áttérés időpontjától,**
8. aki **családi gazdálkodóként mezőgazdasági őstermelői tevékenységet folytat,** de a családi gazdaság nyilvántartásba vétele előtt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozások adókedvezményét, foglalkoztatási kedvezményt vett igénybe, illetve fejlesztési tartalék címén csökkentette a bevételét és **ezek az igénybevett kedvezmények nem váltak véglegessé** vagy nyilvántartott adókülönbözet visszafizetési kötelezettsége keletkezett amiatt, hogy annak cél szerinti felhasználása nem történt meg.
9. **aki a családi gazdaságban végezhető kiegészítő tevékenységet egyéni vállalkozóként végzi.**

2. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

A jövedelem megállapításakor a bevételeket és a költségeket forintban kell megadnia. Ha Ön nem pénzben kapta az ellenértéket (vagyoni értéket), akkor bevételnek a forintban kifejezett szokásos piaci értéket kell tekintenie.

A bevallás benyújtási határideje:

- a vállalkozói tevékenységet folytató egyéni vállalkozók számára 2017. február 27.
- azon egyéni vállalkozó esetében, aki a tevékenységét az adóévben megszünteti vagy az adóév utolsó napján szünetelteti 2017. május 22.

Önnek a 13-01 és 13-02-es lapokon az adózói nyilatkozatokat ki kell töltenie. A 13-03-tól a 07-ig tartó lapokat akkor is be kell nyújtania, ha azon nem szerepel adat. Ebben az esetben csak az összesítő (21., 39., 55.) sorokba írjon nullát. (Elektronikus úton vagy 2D módon – internetes program felhasználásával papír alapon – történő kitöltés esetén a bevétel, egyéb költség sorokba írjon nullát.)

Ha Ön kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, akkor a 2016. január 1. és december 31. közötti időszakra eső egészségügyi szolgáltatási járulékát és nyugdíjjárulékát a 14-es lapon kell bevallania.

A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak saját járulékait a 2016. évben a 1658-as bevallásban kellett közölnie.

Az egyéni vállalkozói tevékenységből származó jövedelem megállapításával összefüggő általános tudnivalók

Az egyéni vállalkozó az Szja tv. rendelkezései szerint a jövedelmét – a törvényben is megjelölt feltételek figyelembe vételével – **kétféle módszer** szerint állapíthatja meg:

- a vállalkozói jövedelem szerinti adózás vagy
- az átalányadózás szerint.

Döntését a 13-01-es lap 1. sorában jelölheti. Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben az adóév egy részében a kata hatálya alá tartozott, akkor az 1. sorban ennek megfelelően töltsse ki nyilatkozatát.

Az Szja tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított egyéni vállalkozó 2014. január 1-jétől a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.)

24/A. §-ában és 51/A. §-ában foglaltak szerint **családi járulékkedvezményt** vehetett igénybe a kivétet, illetőleg az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig. Tekintettel arra, hogy a Tbj. 51/A. §-a alapján a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására az egyéni vállalkozó saját maga köteles, ezért a családi járulékkedvezmény havi összegét az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 31. § (2) bekezdése szerinti havi bevallásban (1658 számú bevallás) kellett bevallania.

Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem után a magánszemélynek adóelőleget kell fizetnie. Az egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggő adóelőleget negyedévente, a negyedévet követő hó 12-éig kell befizetnie. A vállalkozói osztalékalap utáni adót csak az éves bevallás benyújtásakor kell megfizetni.

Többféle vállalkozói tevékenység esetén az egyéni vállalkozásból származó bevételeit és a költségeit együttesen (összesítve) kell figyelembe vennie.

Amennyiben **az eva szerinti adózást Ön nem jogszerűen választotta**, akkor az adóhatóságnak kellett megállapítania becsléssel a bevételét és a költségeit azon időpontig, amikor ennek tényét Ön vagy az adóhatóság feltárta. Ebben az esetben a becsléssel megállapított bevétel- és költségadatokat kötelező figyelembe vennie a jövedelemszámításkor, és az Szja tv. szerinti könyvvézetési kötelezettségének a becsült időszakot követően kell eleget tennie. **Az eva választása miatt a 2015. évi bevallásában további korrekciókkal kellett számolnia.** Amennyiben a választása **nem volt jogszerű a 2016. évre**, akkor a korrekciós tételek miatt (az esetleges későbbi jogkövetkezmények elkerülése érdekében) a 2015. évi bevallását is célszerű módosítania önellenőrzés útján.

Ha Ön **2015-ben az átalányadó szabályai szerint adózott, és az eva választása a 2016. évre nem volt jogszerű**, akkor csak a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat alkalmazhatja, mivel az átalányadózásra nem térhetett vissza.

Amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenységét **az adóévben megszüntette, de az adóéven belül ismételten egyéni vállalkozói tevékenységet kezdett folytatni**, akkor az éves bevallásában az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, valamint a tájékoztató adatok megállapításakor a 13-as lapon **mindkét időszak éves összesített adatát szerepeltesse.**

Ha Ön a 2016. évre az átalányadózást választotta, de az egyéni vállalkozói tevékenységét év közben megszüntette, azonban az adóéven belül azt újra kezdte, akkor az adóév egészére a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazására kellett áttérnie.

Ha egyéni vállalkozói tevékenységét év közben szüneteltette, de az adóéven belül folytatta, akkor az éves bevallásában az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, valamint a tájékoztató adatok megállapításakor a 13-as lapon **mindkét időszak éves összesített adatát szerepeltesse.**

Az átalányadózás következő adóévre történő választásáról vagy annak megszüntetéséről a 13-01-es lap (D) és (E) blokkjaiban nyilatkozhat. Az átalányadózással és annak választásával kapcsolatos tudnivalókat a 13-06-os lap útmutatójánál, a 16. fejezet alatt találja.

Az **Összefogás az Államadósság Ellen Alapba 2015. március 31-éig** teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezményt a vállalkozói személyi jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét összege után (mely a családi kedvezményrel csökkentett összevont adóalap része), így a „B” lap 35. sor kitöltésével, vagy a vállalkozói osztalékalap

összege után a külön adózó jövedelmek részeként (13-05-ös lap 101. sor) veheti igénybe. Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó esetén pedig az átalányban megállapított jövedelme után, mely a családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalap része, így a „B” lap 35. sor kitöltésével veheti igénybe. Ebben az esetben ne felejtse el a 01-es lap 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni.

3. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM MEGÁLLAPÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES TOVÁBBI TUDNIVALÓK

Az útmutató a következőket tartalmazza:

4. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSSAL SZEMBENI EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE,
5. A CSALÁDI GAZDASÁGOK EGYÉNI VÁLLALKOZÓ TAGJAINAK ADÓZÁSA,
6. A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁNAK VÁLASZTÁSÁVAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK
7. AZ EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ 2017. ÉVRE TÖRTÉNŐ VÁLASZTÁSÁVAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK,
8. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG MEGSZÜNTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK
9. AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŰNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÉS A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK
 - 9.1 AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŰNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK,
 - 9.2 A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK,
10. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG SZÜNETELTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK,
11. A JÖVEDELEM-(NYERESÉG-)MINIMUM (NYILATKOZAT),
12. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁSÁRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK,
 - 12.1 AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁSA,
 - 12.2 AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS EGYESÍTÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELŐÍRÁSOK, ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁS ESETÉN,
13. A VÁLLALKOZÓI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA,
14. A VESZTESÉGELHATÁROLÁS,
15. A VÁLLALKOZÓI OSZTALÉKALAP ÉS ADÓJÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA,
16. AZ ÁTALÁNYADÓZÁSSAL ÉS ANNAK VÁLASZTÁSÁVAL KAPCSOLATOS TUDNIVALÓK,
17. A KISVÁLLALKOZÓI KEDVEZMÉNY RÉSZLETEZŐ ADATAI,
18. ADATOK A CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS) TÁMOGATÁSOKRÓL, VALAMINT A KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK, ÉS A MEZŐGAZDASÁGI KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK TÁMOGATÁSÁRÓL,
19. A KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓNAK MINŐSÜLŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓT TERHELŐ JÁRULÉKOKRÓL.

4. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSSAL SZEMBENI EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE

Az **egyéni vállalkozónak** a rehabilitációs hozzájárulás-, a játékadó-, a kulturális adó-, valamint a cégautó adó kötelezettségét a '01-es bevallásban kell bevallania.

A foglalkoztatói minőségben keletkezett adó-, járulék-, és szociális hozzájárulási adó, valamint szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettségeit a '08 számú bevalláson kell bevallania.

A biztosított egyéni vállalkozónak a jövedelme után keletkezett nyugdíjjárulék-, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék-, valamint szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettségeit az '58 számú bevalláson kell bevallania.

Amennyiben az egyéni vállalkozó üzletszerűen, tartós vagy rendszeres jelleggel, adószám birtokában, ellenérték fejében folytatja tevékenységét az általános forgalmi adó alanyaként, akkor az áfa-fizetési kötelezettségét a '65 számú bevalláson kell bevallania.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó által fizetendő járulékokról jelen útmutató 2. és 19. pontjában olvashat.

Az államháztartással szembeni egyéb kötelezettségek teljesítésének megismerése érdekében tájékoztatjuk, hogy igénybe veheti az állami adó- és vámhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető Személyes Adónaptár szolgáltatásait. A Személyes Adónaptár szolgáltatásait teljes körűen akkor tudja igénybe venni, amennyiben rendelkezik ügyfélkapu regisztrációval. A Személyes Adónaptár néhány kérdés megválaszolása után segít eligazodni Önnek, hogy mely kötelezettségeket, mikor és melyik elektronikus űrlap (nyomtatvány) benyújtásával kell teljesítenie. Tájékoztatást kérhet személyesen is az állami adó- és vámhatóság bármely ügyfélszolgálati irodájában, illetve igénybe veheti a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Általános Tájékoztató Rendszerét (TCC), mely hétfőtől csütörtökig 8.30-16 óráig, valamint pénteken 8.30-13.30 óráig tart nyitva, és a 06-40/42-42-42 telefonszámon érhető el.

5. A CSALÁDI GAZDASÁGOK EGYÉNI VÁLLALKOZÓ TAGJAINAK ADÓZÁSA

A családi gazdálkodónak és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagnak mezőgazdasági őstermelői tevékenysége tekintetében adókötelezettségét a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie akkor is, ha a családi gazdaság nyilvántartásba vétele egyéni vállalkozói jogállás alapján történt, ha a bevétele az Szja tv. 6. számú mellékletében felsorolt őstermelői termékek előállításából, felsorolt tevékenységek gyakorlásából származik.

A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem megállapításával kapcsolatos tudnivalókat a 12-es lapokhoz fűzött útmutató tartalmazza.

Mindez a következőket is jelenti:

- Egyéni vállalkozóként a mezőgazdasági őstermelői tevékenységnek nem minősülő tevékenységek tekintetében az átalányadó választásáról nyilatkozni lehet.
- Ha a családi gazdaságba befolyt összes bevétel őstermelői tevékenységből származik, akkor a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó bevallásadási kötelezettségnek kell eleget tennie, de az egyéni vállalkozói jogállással rendelkező magánszemélynek a 13-as lapokat ekkor is be kell küldenie az állami adó- és vámhatóság részére. Ebben az esetben csak az összesítő (21., 39., 55.) sorokba kell nullát beírnia.

- A kiegészítő tevékenységből származó jövedelem után annak kell adóznia, aki azt folytatta egyéni vállalkozás vagy önálló tevékenység keretében.
- Egyéni vállalkozói bevétel hiányában a kötelezően saját maga után fizetett szociális hozzájárulási adó összegét, és a családi gazdaság nyilvántartásba vétele előtt keletkezett veszteség összegét nem lehet megosztani a családtagokkal. A szociális hozzájárulási adó összegét a bevételével szemben az a magánszemély vonhatja le, aki annak megfizetésére kötelezett. A nyilvántartott veszteség összegét is csak az a magánszemély érvényesítheti a jövedelmével szemben, aki a veszteséget „hozta”.
- A bevételt csökkentő kedvezményeket az őstermelésből származó jövedelmével szemben a családi gazdálkodó érvényesítheti.

6. A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁNAK (kata) VÁLASZTÁSÁVAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK³⁴⁰

A Katv. 9. § (1) bekezdés a) pontja alapján a kata szabályait jogszerűen választó adózó egyéni vállalkozó mentesül az adóalanyiság időszakában a vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy az átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése alól. A kata hatálya alá bejelentkezett adózót tehát e jogviszonyára tekintettel az adóévben megszerzett bevétele után nem terheli személyi jövedelemadó kötelezettség.

Az az egyéni vállalkozó, aki az Szja tv. hatálya alól év közben bejelentkezett a kata hatálya alá, és az adóév hátralévő részében is ezen adózási mód szerint adózott, annak a kata szerinti alanyiság kezdő napját megelőző nappal el kell számolnia az Szja tv. hatálya alatt megszerzett bevételeivel és felmerült költségeivel a 16SZJA jelű személyi jövedelemadó bevallásban. A kata hatálya alá átlépő egyéni vállalkozónak a 13-as lapok „c” oszlopait kell kitöltenie és nem szükséges a 13-01-es lapon a 4., 6., 7. vagy 8. sort bejelölnie.

Ön a kata szerinti adóalanyisága megszűnése bejelentésével egyidejűleg az egyéni vállalkozó átalányadózására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha a bejelentés időpontjában megfelel az Szja tv.-ben foglalt valamennyi feltételnek.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben az Ön **kata alanyiságát az adóhatóság határozattal megszüntette**, úgy a Katv. 25. § (5) bekezdésében foglaltak nem vonatkoznak Önre, és ebben az esetben a megszűnés bejelentésére, valamint **az átalányadózás választására nincs lehetősége**.

A kata szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon megszerzett vállalkozói bevételnek kell tekinteni minden olyan, Önt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az említett adóalanyiság kezdő napját. Ezeket a bevételeket a 13-03-as lap 25. sorában, átalányadózás alkalmazása esetén a 13-06-os lap 115. sorában kell szerepeltetnie. A kata szerinti adóalanyiság időtartamában felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat Ön oly módon számolhatja el, mintha azok a kata szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel, feltéve, hogy a vállalkozói személyi jövedelemadóztatást alkalmazta.

A vállalkozói jövedelem szerinti adóztatást alkalmazó egyéni vállalkozónak a kata szerinti adóalanyiság bejelentése adóévében az Szja tv.-nek az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint meg kell állapítania a meglévő készletekkel

³⁴⁰ 2012. évi. CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 25. § (1)-(10) bekezdés

kapcsolatos bevételét. E bevételt a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként tartja nyilván, amíg adókötelezettségeit a kátára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmaz. A megszűnés szabályai szerint megállapított készletek értékét, a kata szerinti adóalanyiség 2017. évre való választása esetén, a 2016. évi bevallás 13-06-os lapjának 128. sorában kell szerepeltetnie. Annak az egyéni vállalkozónak is a 128. sorban kell szerepeltetnie a megállapított készletek értékét, aki a kata adóalanyiságot 2016-ban év közben választotta és az adóév végén is még a kata szabályai szerint adózott.

Ha a kata szerinti adóalany egyéni vállalkozó az adóévben

- a) egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, a mindkét tevékenységgel összefüggő költségeket a bevételek arányában meg kell osztania;
- b) egyidejűleg mezőgazdasági kistermelői tevékenységet is folytat, akkor e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy arra jogosult - választhatja az átalányadózást.

A meglévő készletekkel kapcsolatos bevételt azon időszak alatt is adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania az egyéni vállalkozónak, amíg Eva tv. szerinti adózást alkalmaz.

Amennyiben az Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozások adókedvezményét érvényesített, fejlesztési tartalék vagy foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, vagy kedvezményes adókulccsal adózott, akkor a felsorolt kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok a kata szerinti adóalanyiség időszaka alatt is vonatkoznak Önre. Ez azt jelenti, ha például a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközöket értékesíti, átsorolja, stb. az Szja tv.-ben meghatározott időszakon belül, akkor e tárgyi eszközökre tekintettel, a nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját vállalkozói személyi jövedelemadó címén meg kell fizetnie (13-04-es lap 74. sor), valamint ha a katás időszakot megelőzően fejlesztési tartalékkal csökkentette a bevételét és a 2016. évre átjelentkezett a kata hatálya alá, akkor a kata hatálya alatt a fejlesztési tartalék nem cél szerint történő feloldása esetén a feloldott összeg utáni adót késedelmi pótlékkal növelten kell visszafizetnie (13-05-ös lap 107. sor).

Önnek a kata szerinti adóalanyiséga megszűnésének adóévét követő első adóév első napjára vonatkozóan - az Szja tv-nek a nyilvántartásra vonatkozó rendelkezései megfelelő alkalmazásával - részletes vagyonelejtárt kell készíteni minden olyan eszközéről, amelyet vállalkozói tevékenysége keretében fog használni.

A kata szerinti adóalanyiség időszaka alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz alapján az adóalanyiség megszűnése - ide nem értve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg - után a jövedelem meghatározásakor az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségvetítve állapíthatja meg.

A személyi jövedelemadó szempontjából költségként elszámoltnak kell tekinteni:

- a) a kata szerinti adóalanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként az Szja tv. alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);
- b) a kata szerinti adóalanyiség megszűnésekor a - korábban említett - vagyonelejtárban kimutatott nem anyagi javak és tárgyi eszközök (ide nem értve az adóalanyiség időszaka alatt megszerzett nem anyagi javakat, tárgyi eszközöket) beruházási költségének az adóalanyiség keletkezését megelőző adóév utolsó napjára az Szja tv. szerinti nyilvántartásban kimutatott beruházási költséget meghaladó részét;

- c) a nem anyagi javaknak és a tárgyi eszközöknek a kata szerinti adóalanyként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

A kata szerinti adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében. A kata szerinti adóalanyiságot megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az említett adóalanyiság időszakának minden 12 hónapjában 20-20%-ot, illetve annak időarányos részét elszámoltnak kell tekinteni.

A kata szerinti adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezmény, valamint adókedvezmény tekintetében, amelyet az Szja tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

7. AZ EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ 2017. ÉVRE TÖRTÉNŐ VÁLASZTÁSA ESETÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK³⁴¹

Ha Ön a 2016. évre az Szja tv. rendelkezései szerint állapítja meg egyéni vállalkozásból származó jövedelmét, de 2016. december 20-áig **bejelentkezett az eva hatálya alá**, akkor az áttéréssel kapcsolatban az alábbiakra legyen figyelemmel:

- A bejelentés évében a vállalkozói személyi jövedelemadóztatást alkalmazó egyéni vállalkozónak a vállalkozásból származó éves jövedelem megállapításakor az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírások szerint meg kell állapítania a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét, és azt mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania és bevallania, amíg az Eva tv. előírásai szerint teljesíti adókötelezettségét vagy – ezt megszüntetve – az Szja tv. szerinti átalányadóztatást, vagy a katókat alkalmazza.

A megszűnés szabályai szerint megállapított készletek értékét az adóalanyiság 2017. évre való választása esetén a 2016. évi bevallás 13-06-os lapjának 128. sorában kell szerepeltetnie.

- Az adóalanyiság első adóévet megelőző adóév utolsó napján megszerzett vállalkozói bevételnek kell tekinteni minden olyan Önt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket (13-03-as lap 25. sor adata, vagy a 13-06-os lap 115. sora), amelyről kiállított bizonylat, számla, egyszerűsített számla szerinti teljesítési időpont megelőzi az Eva tv. szerinti adóalanyiság első adóévet.
- Amennyiben az Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, kisvállalkozások adókedvezményét érvényesített, vagy fejlesztési tartalék nyilvántartása (lekötése), foglalkoztatottak számának növekedése miatt csökkentette a bevételét, akkor a felsorolt kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok az evás időszak alatt is vonatkoznak Önre. Ez azt jelenti, ha például a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközöket értékesíti, átsorolja, stb., az Szja tv-ben meghatározott időszakon belül, akkor e tárgyi eszközökre tekintettel, a nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját vállalkozói személyi jövedelemadó címen meg kell fizetnie (13-04-es lap 74. sor).
- Ha az evás időszakot megelőzően fejlesztési tartalékkal csökkentette a bevételét, és a 2016. évre átjelentkezett az Eva tv. hatálya alá, akkor az eva hatálya alatt a fejlesztési tartalék nem cél szerint történő feloldása esetén a feloldott összeg utáni adót késedelmi pótlékkal növelten kell visszafizetnie (13-05-ös lap 107. sor).

³⁴¹ 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.) 10. §, 17. § (2)

- Ha a tárgyi eszközt az evás időszakban helyezi üzembe, akkor az üzembe helyezést megelőzően az adózás utáni jövedelem csökkentésekor levont beruházási költség összegével nem kell az adózás utáni jövedelmét növelnie, mivel e tekintetben az Szja tv. e rendelkezése az evás időszakban nem vonatkozik Önre.
- Az eva hatálya alá bejelentkezett adózót e jogviszonyára tekintettel az adóévben megszerzett bevétele után nem terheli személyi jövedelemadó kötelezettség. Természetesen más jogcímen megszerzett jövedelmek tekintetében a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség fennáll.

8. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG MEGSZÜNTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK

Ha Ön az egyéni vállalkozói tevékenységét a 2016. évben megszüntette, vagy ha annak folytatását a járási (fővárosi kerületi) hivatal határozatban, jogerősen megtiltotta, akkor a 16SZJA jelű bevallásban 2017. május 22-éig kell számot adnia a magánszemélyként Önt terhelő személyi jövedelemadó, valamint vállalkozói személyi jövedelemadó kötelezettségéről.

Nem kell a tevékenység megszűnésére irányadó rendelkezéseket alkalmazni, ha az egyéni vállalkozó tevékenységét cselekvőképességének elvesztését követően a nevében és javára törvényes képviselője folytatja.

Amennyiben az egyéni vállalkozó tevékenységét halála után özvegye vagy örököse folytatja (11. fejezet), akkor az özvegy, örökös esetében az egyéni vállalkozói tevékenységet folyamatosnak kell tekinteni.

Az egyéni vállalkozói jogállás megszűnését (ide nem értve az egyéni cég alapítása miatti megszűnést) követően a megszűnés adóévről szóló adóbevallás benyújtásáig:

- az egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel befolyt ellenérték (bevétel) a megszűnés adóévében megszerzett vállalkozói bevételnek,
- az egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggő igazoltan felmerült kiadás a megszűnés adóévében elszámolható vállalkozói költségnek

minősül, amelyet a magánszemélynek a megszűnés adóévről szóló adóbevallásában kell figyelembe vennie. A megszűnés adóévről szóló adóbevallás benyújtását követően befolyó bevételre, illetve felmerült kiadásra az önálló tevékenységből származó jövedelem („A” lap 7. sora) megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.³⁴²

Az egyéni vállalkozó halála esetén a vállalkozói tevékenységét nem folytató özvegye, örököse által az egyéni vállalkozói tevékenység korábbi folytatására tekintettel az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napját követően megszerzett bevétel önálló tevékenységből származó bevételnek minősül, azzal, hogy amennyiben a bevétel kifizetőtől származik, akkor az azzal összefüggő adókötelezettségeket (ideértve a jövedelem megállapítását is) ennek megfelelően kell teljesíteni (az „A” lap 7. sorába kell beírnia a jövedelmet).

Nem számolható el költségként a megszűnés évről készített adóbevallás (illetőleg annak önellenőrzése) alapján - a vállalkozói osztalékalap után - megállapított egészségügyi hozzájárulás³⁴³.

A tevékenység megszüntetésekor a vállalkozói lapok „d” oszlopai szolgálnak a megszűnés szabályai szerinti jövedelem levezetésére, és az adókötelezettség

³⁴² Szja tv. 49/B. § (2) bekezdés

³⁴³ Szja tv. 10. számú melléklet II/3. pont

meghatározására. A 13-01-es és a 13-02-es lapon az Önre vonatkozó részeket is töltsse ki! Ne felejtse el a 13-01-es lapon a 4. sorban jelölni a tevékenysége megszűnésének tényét.

A lapok kitöltésekor további bevételnek minősül és a jövedelemszámítás során a 21. sor „d” oszlopában kell figyelembe venni:

- a korábban költségként elszámolt és megszűnéskor meglévő összes készlet (anyag, áru, félkész és késztermék) leltári értékét, a kis értékű tárgyi eszközök – ideértve a tartalék alkatrészt és a gyártóeszközt is – leltári értékét, amennyiben azok beszerzési árát a költségei között egy összegben számolhatta el az alacsony bekerülési érték miatt (a leltár szerinti értéket az Szja tv. 5. számú melléklet II. fejezet 13. pontjában foglaltak szerint kell megállapítani);
- a gazdasági épület, az üzlet, a műhely, az iroda és az egyéb – kizárólag a jövedelemszerző tevékenységhez használt – ingatlan bérleti vagy használati jogáról való lemondás miatti ellenérték összegét – akkor is, ha azt az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésekor még nem kapta meg –, ha a használati vagy bérleti jog megszerzésére fordított kiadását a költségei között bármely évben elszámolta. (Amennyiben ez az összeg a megszűnés évében még nem ismert, akkor a bérleti, használati jog megszerzésére fordított kiadást kell további bevételnek tekinteni.)³⁴⁴

Fontos tudnia, hogy a bevételeit **nem** csökkentheti

- a foglalkoztatási kedvezménnyel (34. sorban szereplő összeg),
 - **kisvállalkozói kedvezmény** címén (36. sorban szereplő összeg),
- és a 13-07-es lapot sem töltheti ki.

A megszűnés adóévére vonatkozóan kisvállalkozások adókedvezménye (13-04-es lap 71. sor) sem érvényesíthető.

A fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeg esetében is visszafizetési kötelezettsége keletkezik (13-05-ös lap 107. sor).

Egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén Önnek a tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint, a „d” oszlopokban kiszámított vállalkozói osztalékalap után kell az adót megfizetnie a 16SZJA jelű bevallás benyújtásakor.

Amennyiben az Ön egyéni vállalkozói jogállása – cselekvőképességének elvesztését vagy halálát kivéve – megszűnik, akkor:

- a nyilvántartásba vett adókülönbözet fel nem oldott részével azonos összegű adót késedelmi pótlékkal növelten a jogállás megszűnésének napját követő 30 napon belül meg kell fizetnie, ha az adókülönbözet címén nyilvántartásba vett összeg cél szerinti felhasználása nem valósult meg;
- a kisvállalkozói kedvezmény egészét, illetőleg egy részét, a jogállás megszűnésének napjára előírt adókötelezettség megállapításakor kell figyelembe vennie (kérjük, olvassa el az útmutató 18. és 19. fejezeteihez tartozó magyarázatokat is);
- a kisvállalkozói adókedvezmény egészét vagy egy részét vissza kell fizetnie (76. sor), ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 év során - az egyéni cég alapítását kivéve - szűnik meg az egyéni vállalkozói tevékenység.

Ha Ön egyéni vállalkozói tevékenységét a **2016. évben megszüntette**, akkor:

³⁴⁴ Szja tv. 10. számú melléklet II. fejezet 1. és 2. pontja

- a 90. sornál leírt szabályt kell alkalmaznia a tárgyi eszközök nettó értékéből, adózás utáni jövedelmet csökkentő tételként figyelembe vett összeg arányos része ellenszolgáltatás nélküli átruházása esetén;
- a 2016. évben beszerezett, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz esetében, az üzembehelyezés időpontjától a beszerzési árnak az elszámolt értékcsökkenési leírást meghaladó részével az adózás utáni jövedelmét ugyan csökkentheti, de ezt az összeget a 91. sorban növelő tételként is figyelembe kell vennie a megszűnésre vonatkozó szabályok alkalmazása esetén a lap kitöltésekor;
- a 121. sorban a tevékenység megszüntetésének napjával felvett leltár szerinti zárókészlet összegét kell szerepeltetnie áfa nélkül;
- adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletértéket (128. sor) és fejlesztési tartalékként (a korábban lekötötként kezelt) nyilvántartott összeget (132. sor) nem szerepeltethet a bevallásban;
- a fejlesztési tartalék nem cél szerinti felhasználása miatt akkor is visszafizetési kötelezettsége keletkezik (107. sor), ha a fejlesztési tartalék még nyilvántartott részének cél szerinti felhasználására nem került sor a nyilvántartásba vétel évét követő 3, illetve 5 éven belül.

Az átalányadózási szabályai addig alkalmazhatók, amíg az adóévben az egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele a 15 millió forintot, a kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó bevétele a 100 millió forintot nem haladja meg.

Megszűnik az átalányadózási jogosság akkor is, ha az egyéni vállalkozó terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen mulasztási bírságot állapított meg. Ilyen esetben az átalányadózási jogosság megszűnésének időpontja a határozat jogerőre emelkedésének napja.

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozónak az átalányadózási jogossága nem szűnik meg, ha munkaviszonyt létesít.³⁴⁵

9. AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŪNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÉS A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK

Akinek az egyéni vállalkozói tevékenysége egyéni cég alapítása vagy tevékenységének ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként történő folytatása miatt szűnik meg, annak az alapítást, ill. a tagi jogviszony keletkezését megelőző nappal megállapított (szja, eho) kötelezettségeiről a 16SZJA jelű bevalláson kell számot adnia.

A bevallás benyújtási határideje 2017. május 22.

9.1. AZ EGYÉNI CÉG ALAPÍTÁSA MIATT MEGSZŪNŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK

Aki a tevékenységének megszüntetésével egyéni céggé alakul át, annak a cégbejegyző határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző napra vonatkozóan leltárt kell készítenie, valamint nyilvántartásai alapján tételes kimutatást kell összeállítania a követelésekről, továbbá nettó értéken a tárgyi eszközökről, nem anyagi javakról, megjelölve az egyéni cég tulajdonába nem pénzbeli hozzájárulásként kerülőket azon az értéken is, amely értéket az egyéni cég alapító okiratában rögzített.

³⁴⁵ Szja tv. 50. § (1) bekezdés

Az egyéni vállalkozói tevékenység egyéni cég alapítása miatt történő megszűnése esetén a fejlesztési tartalékokra, a foglalkoztatási kedvezményre, a nyilvántartott adókülönbözetre vonatkozó szabályok szempontjából, az előírt nyilvántartási kötelezettség betartása mellett nem kell a magánszemély egyéni vállalkozói jogállását megszüntnek tekinteni, amennyiben úgy dönt, hogy az előírt nyilvántartási kötelezettségeit egyéni céggént kezeli.

Nem kell a magánszemély egyéni vállalkozói jogállását megszüntnek tekinteni az egyéni cég tulajdonába adott olyan eszközök esetében, amelyekre az egyéni vállalkozó kisvállalkozói kedvezményt és/vagy kisvállalkozások adókedvezményét érvényesítette.

Az egyéni vállalkozói tevékenység egyéni cég alapítása miatt történő megszűnése esetén a vállalkozói **bevételek és költségek** megszűnéssel összefüggő elszámolására irányadó rendelkezést azzal az **eltéréssel kell alkalmazni**, hogy a leltárban, illetve a tételes kimutatásban feltüntetett, nem pénzbeli hozzájárulásként az egyéni cég tulajdonába adott

- eszköznek az alapító okiratban meghatározott értéke (apport) vállalkozói bevételnek,
- értékcsökkenési leírásként a tulajdonba adásig még el nem számolt, a tárgyi eszközök, nem anyagi javak nyilvántartás szerinti nettó értéke vállalkozói költségnek minősül.

A volt egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggésben felmerült kiadásoknak az egyéni cég által történő megtérítése a volt egyéni vállalkozó számára nem keletkeztet bevételt, ha ezen kiadások közvetlenül szolgálják az egyéni cég tevékenységét (ideértve különösen a szállítói követelések megtérítését).³⁴⁶

A magánszemély eldöntheti, hogy a megszűnés adóévről szóló adóbevallásában:

1. a **megszűnési szabályok alkalmazásával** állapítja meg a jövedelmét, valamint az annak megfelelő vállalkozói személyi jövedelemadó- és vállalkozói osztalékalap utáni adókötelezettségét, és azt 2017. május 22-éig, az általános szabályok szerint, egy összegben fizeti meg, vagy
2. az egyéni cég alapítása miatti megszűnésre vonatkozó különös szabályok és a megszűnés általános szabályainak figyelmen kívül hagyásával is megállapítja jövedelmét, valamint az azzal összefüggő adókötelezettségét (**különbözeti szerinti adózás**). Ha a megszűnés szabályai szerint megállapított adókötelezettség összege a megszűnés szabályai figyelmen kívül hagyásával számított adókötelezettség összegét 10 000 Ft-nál nagyobb összegben haladja meg, akkor a különbözeti három egyenlő részletben fizethető meg. Mindhárom részletet a megszűnés adóévről szóló személyi jövedelemadó bevallásban kell bevallania, az első részletet adóévi kötelezettségként, a további két részletet a következő két adóévi kötelezettségként. Az adóévi kötelezettséget e bevallás, a további két részletet a kötelezettség évére vonatkozó személyi jövedelemadó bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell megfizetnie.³⁴⁷

Ha a **megszűnési szabályok** alkalmazásával (1. pont) állapítja meg a jövedelmét, akkor a 13-03 - 13-05-ös lapok „d” oszlopait kell kitöltenie.

Ha a **különbözeti szerinti adózást** alkalmazza (2. pont), akkor a 13-03 -13-05-ös lapok „c” és „d” oszlopait kell kitöltenie. Kizárólag ebben az esetben van lehetősége a 13-04-es lap 66. és 67. sorok „a” oszlopaiban is „X”-et jelölnie, tekintve, hogy előfordulhat olyan eset például, amikor a különbözeti szerinti adózás alkalmazásakor a megszűnésre vonatkozó szabályok

³⁴⁶ Szja tv. 49/A. § (4) bekezdés c) pont

³⁴⁷ Szja tv. 49/A. § (2) – (5) bekezdés

levezetésekor vesztesége, ugyanakkor a megszűnés szabályait figyelmen kívül hagyva jövedelme keletkezik. Ne felejtse el a 13-01-es lapon a 7. vagy a 8. sort jelölni! Kérjük, olvassa el a 103-106. sorokhoz fűzött magyarázatot is!

Az az egyéni vállalkozó, aki egyéni cég alapítása miatt az Szja tv. hatálya alól átkerül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény hatálya alá:

- a kisvállalkozói kedvezményt (36. sor) igénybe veheti - az áttérés időpontjáig beszerzett kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközeire - a jövedelem számításakor;
- a fejlesztési tartalék címén nyilvántartott összeggel csökkentheti a bevételét a bevallás kitöltésekor a 37. sor „d” oszlopában;
- a „jogutód” társas vállalkozásba csak a belföldi tevékenység eredményeképpen keletkezett veszteség összegét viheti tovább;
- az Szja tv. hatálya alatt - az egyéni cég tulajdonába adott eszköz(ök) esetében - érvényesített kisvállalkozói kedvezményt nem kell visszafizetnie;
- a 2016. évben beszerzett, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz esetében, az üzembehelyezés időpontjától a beszerzési árnak az elszámolt értékcsökkenési leírást meghaladó részével az adózás utáni jövedelmét ugyan csökkentheti, de ezt az összeget a 91. sorban növelő tételként is figyelembe kell vennie a megszűnésre vonatkozó szabályok alkalmazása esetén a lap kitöltésekor;
- a 121. sorban a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény hatálya alá történő áttérés időpontjában felvett leltár szerinti zárókészlet összegét kell szerepeltetnie áfa nélkül.

9.2. A TEVÉKENYSÉGÉT ÜGYVÉDI IRODA, KÖZJEGYZŐI IRODA, VÉGREHAJTÓI IRODA TAGJAKÉNT FOLYTATÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ BEVALLÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ SZABÁLYOK³⁴⁸

Ha az egyéni vállalkozó a tevékenységét ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként folytatja, akkor a tagi jogviszony keletkezését megelőző napra vonatkozóan az egyéni vállalkozói tevékenységét megszünteti azzal, hogy a foglalkoztatási kedvezménnyel, a nyilvántartott adókülönbözettel, a kisvállalkozások adókedvezményével összefüggő, a megszüntetésre vonatkozó szabályokat nem kell alkalmaznia.

Adómegfizetési kötelezettség esetén:

- a) késedelmi pótlék nélkül a kisvállalkozói kedvezménnyel összefüggésben, az erre vonatkozó rendelkezés szerinti, az érvényesítés évében hatályos adómérték felét,
- b) a nyilvántartásba vett fejlesztési tartalékkal összefüggésben – vállalkozói osztalékalap utáni adófizetés nélkül – az erre vonatkozó rendelkezés szerinti, a nyilvántartásba vétel évében hatályos adómértéket kell figyelembe venni, vagyis csak vállalkozói személyi jövedelemadót kell fizetni.

Az a) és b) pont szerinti kötelezettségek esetében – ha együttes összegük a 10 000 Ft-ot meghaladja – a magánszemély választhatja, hogy azokat három egyenlő részletben fizeti meg. Mindhárom részletet a megszűnés adóévről szóló személyi jövedelemadó bevallásban kell bevallania. Az első részletet a vállalkozói személyi jövedelemadóval és a vállalkozói osztalékalap utáni adókötelezettséggel együtt, adóévi kötelezettségként, a további két részletet a következő két adóévi kötelezettségként kell bevallani. Az adóévi kötelezettséget e bevallás,

³⁴⁸ Szja tv. 49/A. § (6) bekezdés

a további két részletet a kötelezettség évére vonatkozó személyi jövedelemadó bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell megfizetni.

A fenti kötelezettségek, valamint a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó együttes összegét csökkenti az elhatárolt veszteség (13-04-es lap 83. sor) után az adó mértékével számított összeg, melyet a 13-05-ös lap 103. sor „b” oszlopába kell beírnia.

A 9.2 pontban leírtak alkalmazása esetén a **13-03 - 13-05-ös lapok „d” oszlopait** kell kitöltenie, kivéve a 74. és 103. sorokat, ahol a „b” oszlopban, és a 104. és a 107. sorokat, ahol a „c” oszlopban szerepeltethet adatot. Ne felejtse el a 13-01-es lapon a **6. sort** jelölni!

Ha Ön tevékenységét ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként folytatja (13-01-es lap 6. sora kitöltött) **a 2016. évben**, akkor:

- a 74. sor „b” oszlopában tüntesse fel a kisvállalkozói kedvezmény, vagy annak egy része után visszafizetendő adó összegét. Ebben az esetben a kisvállalkozói kedvezménnyel összefüggésben, az erre vonatkozó rendelkezés szerinti, az érvényesítés évében hatályos adómérték felét kell figyelembe vennie³⁴⁹. Kérjük, olvassa el a 105-108. sorokhoz fűzött magyarázatokat is;
- a 103. sornak a „b” oszlopába írja be az elhatárolt veszteség után (83. sor) az adó mértékével számított összeget. Ezzel az összeggel csökkentheti a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó együttes összegét.³⁵⁰ A 103. sor b” oszlopában szereplő összeg a 108. sor „d” oszlopában csökkentő tételként vehető figyelembe;
- a 104. sornak a „c” oszlopába a kisvállalkozói kedvezménnyel (74. sor „b” oszlop) és a nyilvántartásba vett fejlesztési tartalékkal összefüggésben (107. sor „c” oszlop) keletkezett adófizetési kötelezettség összegét írja be ($104c = 74b + 107c$);
- a 107. sor „c” oszlopában tüntesse fel a fejlesztési tartalék nem cél szerinti felhasználása miatti adófizetési kötelezettség összegét. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett fejlesztési tartalékkal összefüggésben – vállalkozói osztalékalap utáni adófizetés nélkül – az erre vonatkozó rendelkezés szerinti, a nyilvántartásba vétel évében hatályos adómértéket kell figyelembe vennie.³⁵¹

Fontos! A 104-106. sorokat az egyéni cég alapítása miatt megszűnő egyéni vállalkozók (ha adókötelezettségük megállapítására a különbözet szerinti adózást választják), és a tevékenységüket ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként folytató egyéni vállalkozók tölthetik ki. Ne felejtse el a 13-01-es lapon a 6-8. sorok közül az Önre vonatkozót jelölni!

10. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG SZÜNETELTETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK³⁵²

Az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozó a tevékenységét **legalább 1 hónapig és legfeljebb 5 évig** szüneteltetheti. Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetését és a szüneteltetés végén a tevékenység folytatását be kell jelenteni - elektronikus úton - a fővárosi, megyei kormányhivatal járási, (fővárosi kerületi) hivatalánál.

³⁴⁹ Szja tv. 49/A. § (6) bekezdés ba) pont

³⁵⁰ Szja tv. 49/A. § (6) bekezdés c) pont

³⁵¹ Szja tv. 49/A. § (6) bekezdés bb) pontja

³⁵² az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 18. §

Akinek van egyéni vállalkozói igazolványa is, annak azt is le kell adnia a tevékenység szüneteltetésének bejelentése mellett.

Az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság a törvény erejénél fogva megszűnik, ha az egyéni vállalkozó az ötödik év végéig nem jelentette be az egyéni vállalkozói tevékenység folytatását vagy megszüntetését.³⁵³

Az ügyvéd, az egyéni szabadalmi ügyvivő, a közjegyző, és az önálló bírósági végrehajtó a tevékenységét, szolgálatát a jogállását szabályozó külön törvény előírásai³⁵⁴ szerint szüneteltetheti. Az állat-egészségügyi szolgáltató a tevékenységét a Magyar Állatorvosi Kamara engedélyével szüneteltetheti.³⁵⁵

A tevékenységét az adóév utolsó napján szüneteltető egyéni vállalkozónak a szüneteltetés megkezdése adóévéről a szüneteltetés megkezdését megelőző nappal (kivéve, ha tevékenységét az adóéven belül folytatta) megállapított (szja, eho) kötelezettségeiről a 16SZJA jelű bevallásban kell számot adnia. A bevallás **13-03 - 13-05-ös lapok „c” oszlopait kitöltve** kell a személyi jövedelemadó kötelezettséget megállapítani.

Amennyiben a tevékenységét az adóév utolsó napján is szünetelteti, a bevallás benyújtásának határideje: 2017. május 22.

Az egyéni vállalkozói tevékenységre vonatkozó **adóbevallás benyújtására nem kötelezett a magánszemély, ha e tevékenységét az adóév minden napján szüneteltette** (ideértve azt is, hogy a szünetelés bejelentését megelőzően vállalt kötelezettség alapján sem folytat egyéni vállalkozói tevékenységet), azonban e rendelkezéstől függetlenül a szünetelés időszakában is be kell vallania az adóévben

- a) kisvállalkozói kedvezménnyel (74. sor),
- b) fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel (107. sor),
- c) foglalkoztatási kedvezménnyel (26. sor),
- d) kisvállalkozások adókedvezményével (76. sor) kapcsolatban keletkezett adófizetési kötelezettségét³⁵⁶.

Amennyiben az egyéni vállalkozó a tevékenységét **az adóév utolsó napján szünetelteti**, akkor a bevallásában kisvállalkozói kedvezmény (36. sor és a 13-07-es lap), fejlesztési tartalék (37. és 132. sor), foglalkoztatási kedvezmény (34. sor) címén a jövedelmét (bevételét) nem csökkentheti, nem érvényesítheti a kisvállalkozások adókedvezményét (71. sor). Az ilyen egyéni vállalkozó a szünetelés időszakában költséget (ideértve az értékcsökkenési leírást is) nem számolhat el.

A szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel a szünetelés megkezdésének adóévéről szóló adóbevallás benyújtásáig

- a) befolyt ellenérték (bevétel) a szünetelés megkezdése adóévében megszerzett vállalkozói bevételnek,
- b) igazoltan felmerült kiadás a szünetelés megkezdése adóévében elszámolható vállalkozói költségnek

³⁵³ az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 19. § (1) bekezdés

³⁵⁴ Az ügyvédekről szóló 1998. évi XI. törvény, a szabadalmi ügyvivőkről szóló 1995. évi XXXII. törvény, a közjegyzőkről szóló 1991. évi XLI. törvény, a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény

³⁵⁵ A Magyar Állatorvosi Kamaráról, valamint az állatorvosi szolgáltatói tevékenység végzéséről szóló 2012. évi CXXVII. törvény 39. §

³⁵⁶ Szja tv. 57. § (2) bekezdés

minősül, amelyet az egyéni vállalkozónak a szünetelés megkezdése évéről szóló adóbevallásában kell figyelembe vennie.

A szünetelés megkezdése adóévéről szóló adóbevallás benyújtását követően az előzőekben nem említett befolyó bevételre, illetve felmerült kiadásra minden olyan adóévben, amelyben a tevékenység az adóév minden napján szünetelt, az **önálló tevékenységből** származó jövedelem („A” lap 7. sor) megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni. Az egyéni vállalkozó költségként számolhatja el a szüneteltetés befejezését követően a tevékenység folytatása előtt – legfeljebb 3 évvel korábban – beszerzett, és utóbb a tevékenység végzése során felhasznált anyag- és árukészlet beszerzésére fordított, korábban költségként még el nem számolt kiadásait, valamint a tevékenység folytatásához, folytathatóságához szükséges (ideértve a szünetelés időszakában elkerülhetetlen) egyéb kiadásait. Továbbá a szüneteltetésének befejezését követően a tevékenység folytatása előtt – legfeljebb 3 évvel korábban – beszerzett tárgyi eszközök és nem anyagi javak értékcsökkenési leírásának elszámolását megkezdheti.³⁵⁷

A szünetelés ideje alatt az egyéni vállalkozó megszüntetheti az egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel megnyitott pénzforgalmi bankszámláját.³⁵⁸

Ha nem szünteti meg, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetését be kell jelentenie a vállalkozói tevékenységre tekintettel megnyitott pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézetnek azzal, hogy a bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli.³⁵⁹ A szünetelés ideje alatt az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megnyitott bankszámlán jóváírt kamat a magánszemélyek által megszerzett kamatjövedelemre³⁶⁰ vonatkozó szabályok szerint adózik.

A tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozónak:

- amennyiben a tevékenységének szüneteltetése előtt foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor az átlagos állományi létszám csökkenése miatt, melyet a 26. sornál leírt módon kell meghatározni, valamint
- a kisvállalkozó kedvezményre (74. sor) vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén,
- a kisvállalkozások adókedvezményére (76. sor) vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén, valamint
- a fejlesztési tartalék cél szerinti felhasználására (107. sor) vonatkozó feltételek nem teljesítése esetén

bevallási és visszafizetési kötelezettsége keletkezik. (A fejlesztési tartalék nem cél szerinti felhasználása miatt akkor is visszafizetési kötelezettsége keletkezik, ha a fejlesztési tartalék cél szerinti felhasználására nem került sor a nyilvántartásba vétel évét követő 3, illetve 5 éven belül.)

³⁵⁷ Szja tv. 11. számú melléklet nyitó szövegrésze d) pont

³⁵⁸ Art. 14. § (8) bekezdés

³⁵⁹ Szja tv. 57. § (4) bekezdés b) pont

³⁶⁰ Szja tv. 65. §

11. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁSÁRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK³⁶¹

11.1. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÁS ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁSA

Az egyéni vállalkozó halála esetén a tevékenységet folytathatja az özvegy vagy az örökös is. Ez esetben a tevékenység folytatásának bejelentésére 90 nap áll rendelkezésre.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenységet az egyéni vállalkozó halála után özvegye vagy örököse folytatja (feltéve, hogy 90 napon belül ennek tényét bejelentette az állami adó- és vámhatósághoz), akkor – az egyéni vállalkozói tevékenységet folyamatosnak tekintve – továbbra is úgy kell eljárni, hogy az adóévben az elhunyt egyéni vállalkozó által megszerzett vállalkozói bevétel, elszámolt vállalkozói költség, igénybe vett kedvezmény, elhatárolt veszteség kizárólag az özvegyet, az örököst illeti.

Az elhunyt egyéni vállalkozó által az adóévben költségként elszámolt vállalkozói kivét ilyenkor is kizárólag az elhunyt által megszerzett önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül. Ezen összeg után az állami adó- és vámhatóság állapítja meg a végleges adót az elhunyt magánszemélynél. Ügyelni kell arra, hogy az elhunyt által megfizetett adóelőleget is az elhunyt adókötelezettségének megállapításánál kell számításba venni.

Ebben az esetben tehát a vállalkozói kivét összegéből nem kell az „A” lap 10. sorában figyelembe venni azt a részt, amelyet az elhunyt egyéni vállalkozó a halálát megelőzően számolt el költségként, mivel az az elhunyt egyéni vállalkozó önálló tevékenységből származó bevételének minősül.

Ugyanakkor, az elhunyt egyéni vállalkozó által az adóévben költségként elszámolt vállalkozói kivét összegét – az Szja tv. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – az özvegy, illetve az örökös figyelembe veszi a vállalkozói adóalap és vállalkozói osztalékalap, valamint az e jövedelmeket terhelő adó összegének megállapításánál.

Az egyéni vállalkozói tevékenység folytatását az elhunyt magánszemély kifizetői, munkáltatói minőségben keletkezett adókötelezettségének teljesítésére is érteni kell.

11.2. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ EGYESÍTETT TEVÉKENYSÉGÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELŐÍRÁSOK, ÖZVEGYI JOGON VAGY ÖRÖKÖSKÉNT TÖRTÉNŐ FOLYTATÁS ESETÉN

Ha az özvegy vagy az örökös már egyéni vállalkozó, és az elhunyt tőle eltérő adózási mód szerint adózott, a tevékenység folytatás szándékának bejelentésén túl, ugyanezen 90 napon belül bejelentette – amennyiben a törvényi feltételeknek megfelelt – azt is, hogy melyik adózási mód szerint (vállalkozói személyi jövedelemadó, átalányadó, egyszerűsített vállalkozói adó, vagy kisadózó vállalkozások tételes adó alanyaként) kíván - a folytatott egyesített tevékenység után - adózni.

Ebben az esetben a nem választott adózási móddal folytatott tevékenységre az özvegy vagy az örökös egyéni vállalkozó az elhalálozás napjára vonatkozóan az Szja tv. rendelkezései szerint, de a tevékenység megszűntetésére irányadó előírások figyelmen kívül hagyásával állapítja meg a vállalkozói adóalapot, a vállalkozói osztalékalapot, a vállalkozói személyi

³⁶¹ Szja tv. 49/A. § (7) - (9) bekezdés

jövedelemadót, a vállalkozói osztalékalap utáni adót, vagy az átalányban meghatározott jövedelmet – kivéve azt az esetet, amikor az elhunyt adózó az átalányadózás szerint adózott, és az özvegy vagy az örökös az egyesített tevékenységre is ugyanazon adózási módot választotta – és azokat az adóévre vonatkozó adóbevallásban (16SZJA jelű bevallásban) bevallja, az adót a bevallásra nyitva álló határidőig megfizeti.

Az egyéni vállalkozó tevékenységének időszaka alatt elhatárolt veszteséget özvegye vagy örököse az egyéni vállalkozóra irányadó rendelkezések szerint számolhatja el, ha az elhunyt magánszemély tevékenységét folytatja, feltéve, hogy a tevékenység folytatásának szándékát három hónapon belül bejelentette az állami adó- és vámhatóságnak.

Eltérő szabály vonatkozik az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaira. Ha az elhunyt egyéni vállalkozó az eva alanya volt, függetlenül attól, hogy mely adózási mód szerint folytatja az özvegy vagy az örökös egyéni vállalkozó az egyesített tevékenységet, az eva alapja utáni adót az elhunyt vállalkozónál az állami adóhatóság állapítja meg.³⁶²

Az egyesített tevékenységre értelemszerűen irányadóak az alkalmazott adózási módról a választott adózási módra történő áttérés esetére és az adózási mód alkalmazási feltételeire vonatkozó rendelkezések.

Az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, egyesített tevékenység adózási módjával kapcsolatos nyilatkozat a 13-02-es lap 15. sorában található. Kérjük, feltétlenül töltsse ki ezt a sort, mert csak ebben az esetben tudja az állami adó- és vámhatóság a bevallásban az adózási mód szerinti levezetést programmal támogatni.

Ha azonos adózási mód szerint adózott – az evát vagy katát kivéve – az elhunyt egyéni vállalkozó, illetve a tevékenységet tovább folytató egyéni vállalkozó özvegy vagy örökös, akkor a 15. sorba „1”-est kell beírni.

A következő esetek lehetségesek az **eltérő adózást** követően, az egyesített tevékenység adózási módjának választására.

Sorszám	Az egyesített tevékenység adózási módja	Az elhunyt adózó tevékenységének adózási módja	A tevékenységet tovább folytató adózó egyesített tevékenység előtti adózási módja
2	átalányadó	vállalkozói szja	átalányadó
3	átalányadó	átalányadó	vállalkozói szja
4	vállalkozói szja	átalányadó	vállalkozói szja
5	eva, kata	eva, kata	vállalkozói szja
6	átalányadó	eva, kata	átalányadó
7	vállalkozói szja	eva, kata	vállalkozói szja
8	vállalkozói szja	vállalkozói szja	átalányadó
9	eva, kata	vállalkozói szja	eva, kata
10	eva, kata	átalányadó	eva, kata

Ha a 15. sorban „2”-est jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott jövedelem átalányban történő megállapításának módszerét választotta az egyesített tevékenység kötelezettségének megállapítására. Az elhunyt **vállalkozói adóalapját, osztalékadójának alapját,** valamint

³⁶² Eva tv. 3. § (2) bekezdés b) pont

adóját a 13-03, -04, -05 lapokon most Önnek kell levezetnie és megállapítania. A 13-03-as lapon a bevallási időszak záró időpontja az elhalálozás napja.

Az átalányban megállapított jövedelem levezetésére a 13-06-os lap szolgál. A bevallási időszak záró napja, ha év közben nem szüntette meg a tevékenységét, 2016. december 31.

Az átalányadózás feltételeinek az egyesített tevékenység esetén is meg kell felelni. Amennyiben az elhunyt a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazta, de **Ön az egyesített tevékenységre az átalányadózás szabályait alkalmazza**, akkor a 128. sorban, az adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletérték összegét is ki kell számítani az elhunyt vállalkozói személyi jövedelemadó adatai alapján, és szerepeltetnie kell. A készletek értékét az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint kell megállapítania és a saját készletértékével együtt kell számításba vennie. A bevallási időszakra vonatkozóan egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget is ki kell számolnia.

Ha a 15. sorban „3”-ast jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott vállalkozói személyi jövedelemadó helyett, az elhunyt által alkalmazott átalányadó módszerét választotta az egyesített tevékenységre. Ha az adóévre átalányadózást választó egyéni vállalkozó elhunyt és a tevékenységét folytató özvegye vagy örököse, vagy egyesített tevékenység esetén az özvegye vagy az örököse ugyancsak átalányadózást választott, akkor az elhunyt esetében az elhalálozás napjáig elért bevétel alapján átalányban megállapított jövedelmet - az időarányos bevételi értékhatár figyelmen kívül hagyásával - az elhunyt által megszerzett jövedelemnek kell tekinteni azzal, hogy az elhunyt által elért bevétel beleszámít az özvegy vagy az örökös esetében az átalányadó alkalmazásának feltételül megjelölt bevételi értékhatárba.³⁶³ Ebben az esetben a 13-03, -04, -05 lapokon Önnek kell levezetnie és megállapítania az egyesítés előtti, saját vállalkozói jövedelmét. A 13-03-as lapon a bevallási időszak záró időpontja ebben az esetben is az elhalálozás napja.

Az átalányadózás feltételeinek az egyesített tevékenység esetén is meg kell felelni. Amennyiben Ön a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazta, de az egyesített tevékenységre **az átalányadózás szabályai szerint adózik**, akkor a 128. sorban, az adóalapba be nem számítandó bevételként nyilvántartott készletérték összegét is ki kell számítani és szerepeltetnie kell. Az Ön készleteinek értékét az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint kellett megállapítania az elhalálozás napjára.

Ha a 15. sorban „4”-est jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott vállalkozói személyi jövedelemadó módszerét választotta az egyesített tevékenységre. Ebben az esetben a 13-03, -04, -05 lapokon Önnek kell levezetnie és megállapítania a vállalkozói jövedelmet. A 13-03-as lapon a bevallási időszak záró napja - ha Ön év közben nem szüntette meg a tevékenységét, - 2016. december 31.

Az elhunyt átalányban megállapított jövedelmének levezetésére a 13-06-os lap szolgál. A bevallási időszak kezdő napja – feltéve, hogy nem év közben kezdte meg tevékenységét az elhunyt vállalkozó – 2016. január 1., míg záró időpontja az elhalálozás napja.

A bevételei meghatározásakor legyen figyelemmel arra, hogy az elhunyt által nyilvántartott (1453-13-06-os lap 128. sorában szereplő) készletérték bevételnek minősül, melyet a 13-03-as lap 27. sor „c” oszlopában szerepeltetnie kell.

³⁶³ Szja tv. 53. § (6) bekezdés

Ha a 15. sorban „5”-öst jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott vállalkozói személyi jövedelemadó helyett, az elhunyt adózási módszerét, az egyszerűsített vállalkozói adó, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adó szerinti adózást választotta az egyesített tevékenységre. Ebben az esetben a 13-03, -04, -05 lapokon Önnek kell levezetnie és megállapítania az egyesítés előtti saját vállalkozói jövedelmét.

A 13-03-as lapon a bevallási időszak záró időpontja ebben az esetben is az elhalálozás napja.

Ne felejtse el, hogy az eva, kata hatálya alá történő átlépéskor meglévő kintlévőségeit még a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint kell figyelembe vennie, azaz bevételnek kell tekintenie és a 13-03-as lap 25. sorában szerepeltetnie kell minden olyan Önt, az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető bevételt, amelyről kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti teljesítési időpontja megelőzi az eva, kata alanyiság kezdő időpontját. A 128. sorban, az adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletérték összegét se felejtse el feltüntetni. Ezt a szabályt mindaddig alkalmaznia kell, ameddig az eva, kata hatálya alá tartozik. A készletek értékét az egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetésére vonatkozó szabályok szerint kell az elhalálozás napjára megállapítania.

Ha a 15. sorban „6”-ost jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott átalányadózási módszerét választotta az egyesített tevékenységre is. Az átalányban megállapított jövedelem levezetésére a 13-06-os lap szolgál. A bevallási időszak kezdő napja – feltéve, hogy Ön nem év közben kezdte meg tevékenységét – 2016. január 1., míg záró időpontja - ha Ön év közben nem szüntette meg a tevékenységét, - 2016. december 31.

A bevallása kitöltésekor legyen figyelemmel arra, hogy az elhunyt által az eva, vagy kata hatálya alatt nyilvántartott (1553-13-06-os lap 128. sorában szereplő) készletértéket is szerepeltetnie kell az adóévi bevallás (13-06-os lap) 128. sorában mindaddig, amíg az átalányadózási hatálya alá tartozik.

Ha a 15. sorban „7”-est jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott vállalkozói személyi jövedelemadózási módszerét választotta az egyesített tevékenységre is. Ekkor a 13-03, -04, -05 lapokon Önnek kell levezetnie és megállapítania a vállalkozói jövedelmet. A 13-03-as lapon a bevallási időszak záró napja - ha Ön év közben nem szüntette meg a tevékenységét, - 2016. december 31. **Az elhunyt eva, vagy kata szerinti adóját az állami adóhatóság állapítja meg!**

A bevallása kitöltésekor kérjük, legyen figyelemmel arra, hogy az elhunyt által az eva, vagy kata hatálya alatt nyilvántartott (1553-13-06-os lap 128. sorában szereplő) készletértéket is szerepeltetnie kell az adóévi bevallás (13-03-as lap) 25. sorában.

Ha a 15. sorban „8”-ast jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott átalányadózási helyett az elhunyt által alkalmazott vállalkozói személyi jövedelemadózási módszerét választotta az egyesített tevékenységre. Ebben az esetben a 13-06-os lapon Önnek kell levezetnie és megállapítania az egyesítés előtti átalányban megállapított jövedelem összegét. A 13-06-os lapon a bevallási időszak záró időpontja ebben az esetben is az elhalálozás napja. Az elhunyt **vállalkozói adóalapját, osztalékadójának alapját, valamint adóját** a 13-03, -04, -05 lapokon Önnek kell levezetnie és megállapítania. A bevallási időszak kezdő napja – feltéve, hogy nem év közben kezdte meg tevékenységét az elhunyt vállalkozó – 2016. január 1., míg záró napja - ha év közben Ön nem szünteti meg az egyesített a tevékenységét, - 2016. december 31.

A bevételei meghatározásakor kérjük, legyen figyelemmel arra is, hogy az Ön által nyilvántartott (1553-13-06-os lap 128. sorában szereplő) készletérték bevételnek minősül, melyet a 13-03-as lap 27. sorában, a „c” oszlopban kell szerepeltetnie.

Ha a 15. sorban „9”-est, vagy „10”-est jelöl, akkor az Ön által eredetileg alkalmazott egyszerűsített vállalkozói adó, vagy kisadózó vállalkozások tételes adó szerinti adózási módot választotta az egyesített tevékenységre is. Ebben az esetben a bevallási időszak kezdő napja – feltéve, hogy az elhunyt nem év közben kezdte meg tevékenységét – 2016. január 1., míg záró időpontja, az elhalálozás napja.

Ne felejtse el kiszámítani és a bevallás 128. sorában feltüntetni az elhunyt tevékenységével kapcsolatosan megállapított készletértéket is.

12. JÖVEDELEM -(NYERESÉG-) MINIMUM

A vállalkozói jövedelem szabályai szerint adózó egyéni vállalkozónak a vállalkozói személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége kiszámítása előtt meg kell állapítania, hogy a tárgyévi egyéni vállalkozásból származó jövedelme alapulvételével megállapított vállalkozói adóalap összege után vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum után (ha erre kötelezett) fizeti-e meg a vállalkozói személyi jövedelemadót. Élhet nyilatkozattételi jogával is (lásd a 11. sorhoz fűzött magyarázatot), ez esetben a 15-ös lapot is ki kell töltenie és be kell nyújtania az állami adó-és vámhatóság részére.

Nem kell alkalmazni a jövedelem-(nyereség-)minimum számítást, ha:

- az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének (újrakezdésének) évére és az azt követő adóévre, amennyiben a tevékenység megkezdését megelőző 36 hónapban a magánszemély egyéni vállalkozói tevékenységet nem folytatott (ideértve azt az esetet is, ha ebben az időszakban nem volt bevétele);
- az egyéni vállalkozó tevékenységi körét érintően elemi kár következett be az adóévben és/vagy a megelőző adóévben.³⁶⁴

Ebből a szempontból elemi kár az elemi csapás okozta olyan kár, amely az egyéni vállalkozó megelőző adóévi bevételének legalább 15%-át eléri. A tevékenységét az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévben kezdő egyéni vállalkozó esetében elemi kárnak a tevékenység egy napjára eső átlagos napi bevétel 365 napra számított összegének legalább a 15%-a minősül. Amennyiben az egyéni vállalkozó nem rendelkezik tőle független szervezet által kiadott okmánnyal, a kár tényét és mértékét tartalmazó, általa kiállított jegyzőkönyvet a kár keletkezését követő 15 napon belül meg kellett küldenie a telephelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóság részére. Az egyéni vállalkozó a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelmet nem terjeszthet elő és a jövedelem-(nyereség-)minimum számítására kötelezett.³⁶⁵

Amennyiben a fentiek miatt nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum számítást, úgy a 13-01-es lapon a 11. sorban „1”-es, „2”-es vagy „3”-as érték szerepelhet.

Ha azonban alkalmaznia kell a jövedelem-(nyereség-)minimum számítást, úgy a következők szerint kell eljárni:

³⁶⁴ Szja tv. 49/B. § (20) bekezdés

³⁶⁵ Szja tv. 49/B. § (24) bekezdés

- Először meg kell határozni a 13-03-as és 13-04-es lapok sorainál leírtak alapján a **módosított vállalkozói adóalapot** (66. sor „c/d” oszlop).
- Ezt követően ki kell számítani az ún. **hasonlítási alapot**.
Hasonlítási alap: A bevétel és a bevételt növelő tételek összegéből az elismert költségek levonása után fennmaradó rész
 $[65c/d = (21 + 28) - 55]$.
- El kell végezni a **jövedelem-(nyereség-)minimum levezetését**.
Jövedelem-(nyereség-)minimumnak a vállalkozói bevétel 2%-át kell tekinteni.
21a/b vagy 21c/d* x 0,02
*Amennyiben külföldi telephellyel is rendelkezik, de a kettős adóztatás elkerülésére nincs egyezmény, akkor a 21. sor „c/d” oszlopába írt összegből kell kiindulnia a jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásánál.

Így kell eljárni akkor is, ha külföldön is van telephelye és az adott országgal Magyarország a kettős adóztatás elkerülésére nemzetközi egyezményt kötött.

Ha az adóévben nem volt bevétele, azaz a 21. és 28. sorokba nullát írt, akkor nem kell jövedelem-(nyereség-)minimumot számítani. Ha a bevételei és a költségei megegyeznek (vagy a költségek meghaladják a bevételek összegét), azaz a módosított vállalkozói adóalapja nulla, a számításokat el kell végeznie. Nem mentesíti a számítások elvégzése alól az a körülmény sem, ha a bevétele ugyan magasabb a költségeinél, de korábbi év(ek)ről veszteséget hoz, amit figyelembe vesz a vállalkozói adóalap megállapítása során.

Ha elvégezte a szükséges számításokat, akkor hasonlítsa össze a 65c/d és 67c/d oszlopának összegeit, azaz nézze meg, hogy a hasonlítási alap összege eléri-e a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét.

Ha a 65c/d > 67c/d, úgy a 66c/d szerinti módosított vállalkozói adóalap után kell a vállalkozói személyi jövedelemadót megfizetnie.

Amennyiben a fentebb leírtak miatt nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum számítást, úgy a 13-01-es lapon a 11-es sorba „4”-est írjon.

Ha a 65c/d < 67c/d, úgy eldöntheti, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimumot, vagy a módosított vállalkozói adóalapot tekinti-e a vállalkozói személyi jövedelemadó alapjának. Ha a jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti, akkor a 13-01-es lapon a 11. sorba „5”-öst kell beírnia. Ha a módosított vállalkozói adóalapot tekinti, akkor a 13-01-es lapon a 11. sorba „6”-ost kell beírnia, viszont ez esetben ki kell töltenie, és csatolnia kell a bevallásához a 15-os lapot (nyilatkozatot) is.

13. VÁLLALKOZÓI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

A 13-as lapokon a választott adózási módszer csak a 13-01 és 02-es lapon megtett nyilatkozatai szerint alkalmazható.

A 13-03-as lap kitöltése

Ha bevallásában csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor kérjük, hogy a 13-03 és a 13-04-es lapokat megelőzően töltsse ki a 13-08-as lapot, tekintettel arra, hogy az itt szerepeltetett kedvezmények összegét – az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményének kivételével – a kitöltő-ellenőrző program automatikusan átírja a 13-03, illetve a 13-04-es lap megfelelő

soraiba. (Az érintett sorok: 13-03-as lap 34. és 36. sorai, valamint a 13-04-es lap 71. sora.)

Mielőtt a bevallása kitöltéséhez hozzáfekedne, kérjük, jelölje meg a bevallási időszakot az erre szolgáló helyen, mert e nélkül a bevallása hibás lesz!

A bevallási időszak 2016.01.01. napjától, vagy az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésének napjától kezdődik és:

- éves bevallás esetén 2016. 12. 31. napjáig tart,
- a tevékenység megszüntetése esetén a megszűnés napjáig tart, feltéve, hogy az adóév folyamán nem kezdett új vállalkozói tevékenységet (13-01-es lap 4., 6., 7., vagy 8. sora kitöltött),
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén a szüneteltetés kezdő időpontját megelőző napig tart, feltéve, hogy az adóév folyamán a tevékenységét nem folytatta (13-01-es lap 5. sora kitöltött),
- a kata hatálya alá történő bejelentkezés esetén a 6. fejezetben leírtak szerint kell a bevallási időszakot meghatározni.

Az egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi vagy örökösi jogon történő folytatása esetén a 11. fejezetben leírtak szerint kell a bevallási időszakot meghatározni.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenységét év közben megszüntette és adóéven belül új tevékenységet kezdett, vagy tevékenységét szüneteltette és az adóéven belül folytatta, akkor az éves bevallásában az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, valamint a tájékoztató adatok megállapításakor a 13-as lapon mindkét időszak éves összesített adatát szerepeltesse (bevallási időszak a teljes adóév).

Például, ha a magánszemély 2016.02.01-től kezdte meg az egyéni vállalkozói tevékenységét, majd 2016.06.15-től szüneteltette (vagy megszüntette) azt, ezt követően 2016.10.01-én újakezdte és 2016.12.31-ig folytatta is az egyéni vállalkozói tevékenységét, a bevallási időszak ebben az esetben: 2016.02.01-12.31.

Ha egyéni vállalkozói tevékenységét év közben szüneteltette, és a szünetelés időtartama alatt megszüntette a tevékenységét, bevallási időszakként 2016. 01. 01. (vagy a tevékenység kezdő) napjától a megszűnés napjáig tartó időszakot tüntesse fel.

A tevékenységét megszüntető (ide nem értve az egyéni cég alapítása miatt megszűnő egyéni vállalkozót) egyéni vállalkozó a „d”, a tevékenységet özvegyi jogon folytató, illetve egyesített tevékenység esetén a „c” oszlopban vezeti le a számításokat. Az egyéni cég alapítása miatt megszűnő egyéni vállalkozónak, ha a megszűnés szabályai szerinti adózást választja, akkor a „d” oszlopban, ha a különbözet szerinti adózást alkalmazza (lásd: 9. fejezet), akkor a „c” és „d” oszlopban is le kell vezetni a számításokat.

Ha az egyéni vállalkozó bevételét olyan termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása ellenértékéért szerzi meg, amely esetében az általános forgalmi adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a bevétel forintra történő átszámításához az egyéni vállalkozó azt az árfolyamot alkalmazza, amelyet az adott ügyletben az általános forgalmi adó alapjának forintra történő átszámításához alkalmaz.³⁶⁶

³⁶⁶ Szja tv. 6. § (2a) bekezdés

Bevétel³⁶⁷

A 2016. évi adóalapba beszámítandó bevétel

21. sor: Ebben a sorban az egyéni vállalkozói tevékenységből származó, az adóévben elért (kézhez vett vagy jóváírt) bevételét kell szerepeltetnie. E sor „a” és „b” oszlopába a „c”, illetve a „d” oszlopban szereplő összegből a belföldi telephelynek betudható bevétel összegét írja be. Bevételeknek minősülnek különösen az Szja tv. 4. és 10. számú mellékletében meghatározottak.

Támogatások elszámolása

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak az a támogatás minősül, amelyet a magánszemély kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett kap.³⁶⁸

A költségek fedezetére, fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatásnak azt a részét kell az adóévben megszerzett bevételként figyelembe venni, amely egyenlő a támogatás felhasználásával teljesített kiadás alapján az adóévben elszámolt költségek - ideértve az értékcsökkenési leírást is - összegével³⁶⁹.

Ha a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra 2016. január 1-je előtt előre folyósított, bevételként elszámolt támogatást köteles lesz egészben vagy részben visszafizetni, akkor a már elszámolt bevétel tekintetében az önellenőrzésre irányadó szabályok szerint kell eljárnia, amennyiben a támogatás bevételként történő elszámolása a visszafizetés adóévet megelőzi. Ebben az esetben a visszafizetés miatti késedelmi kamat, késedelmi pótlék, vagy más hasonló jogkövetkezmény címén teljesített kiadás sem számolható el költségként.³⁷⁰

Amennyiben a magánszemély a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra előre folyósított támogatás összegét annak jogszabályban meghatározott célja szerint a megadott határidőig nem használta fel, a támogatás fel nem használt része annak az évnek az utolsó napján minősül bevételnek, amikor a felhasználásra jogszabály szerint nyitva álló határidő lejár, ilyen határidő hiányában a folyósítás évét követő 4. adóév utolsó napján.³⁷¹

Az egységes területalapú (földalapú) támogatás az Szja tv. alkalmazásában nem tekinthető a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak.

Az egységes területalapú támogatás³⁷², valamint a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak nem minősülő egyéb támogatás összegét a folyósítás évében kell bevételnek tekintenie.³⁷³ Amennyiben az egységes területalapú támogatást köteles lesz visszafizetni, akkor a visszafizetés összegével annak az adóévnek a bevételét kell csökkentenie, amely évben a visszafizetés megtörtént.³⁷⁴

Ha a jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított vissza nem térítendő támogatást az Szja tv. rendelkezése alapján a jövedelem kiszámításánál nem kell

³⁶⁷ Szja tv. 17. §, 49/B. §, 10. sz. melléklet

³⁶⁸ Szja tv. 3. § 42. pont

³⁶⁹ Szja tv. 19. § (2) bekezdés

³⁷⁰ Szja tv. 19. § (3) bekezdés

³⁷¹ Szja tv. 19. § (4) bekezdés

³⁷² Szja tv. 3. § 28. pont

³⁷³ Szja tv. 10. sz. melléklet I. 5. pont

³⁷⁴ Szja tv. 2. sz. melléklet III. 3. pont

bevételeként figyelembe vennie, akkor a támogatás felhasználásával a jogszabály, illetve a nemzetközi szerződés rendelkezéseivel összhangban teljesített kiadás alapján nem számolható el költség (értékcsökkenési leírás sem). Ha a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, e rendelkezést csak a kiadásnak a támogatásból fedezett része tekintetében kell alkalmazni.³⁷⁵

Elismert költség a tevékenységhez jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott, bevételnek minősülő támogatás jogszerű felhasználásával teljesített kiadás akkor is, ha a kiadás részben a magánszemély személyes vagy családi szükségletét szolgálja (ha azonban a támogatás csak részben nyújt fedezetet az ilyen kiadásra, akkor e rendelkezés alapján az csak a támogatásból fedezett rész mértékéig vehető figyelembe elismert költségként).³⁷⁶

Bevételekre vonatkozó további szabályok

Ha Ön egyéni vállalkozóként mezőgazdasági tevékenységet végez és kárenyhítési hozzájárulás fizetésére kötelezett, akkor valamely káresemény bekövetkezése esetén kárenyhító juttatásban részesülhet.³⁷⁷ Ez az **agrár-kárenyhító juttatás** a káresemények ellentételezésére szolgál, ami nem jelenti egyben a költségek fedezetét is, inkább jövedelempótló célt szolgál, így amennyiben Ön a befizetett összeget a költségei között érvényesíti, akkor a kárenyhítésre tekintettel folyósított összeg olyan bevételnek minősül, amely az adózási feltételül megjelölt bevételi értékhatárt nem emeli meg.

Bevételnek minősül az értékesített termék, áru, szolgáltatás ellenértékeként, vagy ezek előlegeként befolyt összeg, természetben kapott ellenérték (a felár, engedmény, árkiegészítés és a fogyasztási adó figyelembevételével), továbbá az áru szállításáért vagy csomagolásáért külön felszámított összeg is.³⁷⁸

Ha Ön olyan 100 000 Ft-nál magasabb egyedi értékű, kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközt adott át ellenérték nélkül 2016-ban, melynek a beszerzési árát egy összegben költségként elszámolta és ez az átadás a beszerzés időpontját követő 1 éven belül történt, akkor a beszerzési értéket teljes egészében bevételként kell figyelembe vennie. Amennyiben az átadás a beszerzést követő 1 éven túl, de 2 éven belül történt, akkor a beszerzési érték 66%-át, ha 2 éven túl, de 3 éven belül történt, akkor a beszerzési érték 33%-át kell a bevételéhez hozzáadnia. A bevételét e címen nem kell megnövelnie 3 éven túli átadás esetén, vagy ha az ellenszolgáltatás nélkül történő átadásra adófizetési kötelezettség mellett került sor³⁷⁹, továbbá akkor, ha azt korábban még nem vették használatba és az üzembe helyezésre kiemelt térségben, vállalkozási övezetben került sor, valamint ha a tárgyi eszköz beszerzési árának forrása bevételnek számító, kizárólag cél szerinti támogatásból történt, illetve 250 főnél kevesebb alkalmazott foglalkoztatása esetén a tárgyi eszköz üzembe helyezésére a szabad vállalkozási zóna területén került sor. (Ez utóbbi két esetben ugyanis nem kerülhet sor az értékcsökkenési leírás egy összegben történő elszámolására.)

³⁷⁵ Szja tv. 4. § (5) bekezdés

³⁷⁶ Szja tv. 4. § (4) bekezdés

³⁷⁷ A mezőgazdasági termelést érintő időjárás- és más természeti kockázatok kezeléséről szóló 2011. évi CLXVIII. törvény alapján

³⁷⁸ Szja tv. 10. számú melléklet I. 1. pontja

³⁷⁹ Szja tv. 10. sz. melléklet I. 7. pont

Bevételnek minősül a kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz – ideértve a leselejtezett tárgyi eszközt is –, nem anyagi javak, anyag, félkész termék értékesítésekor kapott ellenérték, illetőleg ezek szokásos piaci értéke (ha ez utóbbi a több), amennyiben azok beszerzési, előállítási költségét bármelyik évben költségként elszámolta vagy ezek után értékcsökkenési leírást számolt el. Ha olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot értékesít, amelyet nem kizárólag üzleti célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására az ingó, az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia.

Bevételnek minősül a kizárólag üzleti célt szolgáló, de az értékcsökkenési leírásból kizárt tárgyi eszközök, nem anyagi javak eladási ára is azzal, hogy ilyen esetben a nyilvántartásba vett beruházási költséget veheti figyelembe az értékesítéskor a költségek között.

Bevételnek minősül minden olyan, az egyéni vállalkozói tevékenység keretében átruházott ingatlanból, vagyoni értékű jog visszerhes alapításából, átruházott (véglegesen átengedett), megszüntetett ilyen jogból (a továbbiakban: ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából) származó ellenérték, amelyet az átruházásra tekintettel az egyéni vállalkozó megszerez. Ilyennek minősül különösen az eladási ár, a cserében kapott dolognak a jövedelemszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értéke, valamint az ingatlan, a vagyoni értékű jog gazdasági társaság vagy más cég részére nem pénzbeli hozzájárulásként (nem pénzbeli betétként) történő szolgáltatása esetén, a vagyontárgynak a társasági szerződésben, más hasonló okiratban meghatározott értéke³⁸⁰, megnövelve a 2007. december 31-ig hatályos előírások alkalmazásával a lakásszerzési kedvezmény alapjaként érvényesített összeggel, ha egyébként ez a kötelezettség az ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések alkalmazásából következik.³⁸¹

Bevételnek minősül az önálló bírósági végrehajtó munkadíja és költségátalánya fejében kapott előleg a díjjegyzék elkészítésének időpontjától. Az ebből származó bevétel elérése érdekében felmerült költségek ezen időponttól vehetők figyelembe.

Vállalkozói bevételnek minősül az egyéni vállalkozó, mint vagyonrendelő által létrehozott bizalmi vagyonkezelési szerződés keretében a vagyonkezelő tulajdonába adott készletek szokásos piaci értéke.³⁸² Vállalkozói bevételként kell számításba venni a káreseménnyel összefüggésben kapott kártalanítást, kártérítést és a felelősségbiztosítás alapján felvett összeget is.

Ha a 2016. évben a kifizetőnek tett nyilatkozatában valamely bevételére az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást jogosulatlanul választotta, akkor e bevétele után a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályok szerint kell adóznia. Ezt az összeget a 08-01-es lap 261. és/vagy a 08-02-es lap 279. sor „b” oszlopából kell átírnia a 13-03-as lap 21. sorába.

A táppénz³⁸³ címén folyósított összeg adózás szempontjából **bérnek minősül** („A” lap 4. sor).

³⁸⁰ Szja tv. 61. § (1) bekezdés

³⁸¹ Szja tv. 62. § (7) bekezdés

³⁸² Szja tv. 49/B. § (4a) bekezdés

³⁸³ Szja tv. 3. § 21. pont b) és d) alpont

Nem bevétel a személygépkocsi értékesítésekor kapott ellenérték összege még akkor sem, ha az értékesítést megelőzően az a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgált. **Személygépkocsi értékesítése esetén az ingó vagyontárgy értékesítésből** származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályokat (04-es lap 163. sor) kell alkalmazni, amennyiben az ingó vagyontárgy átruházása nem minősül rendszeresen vagy üzletszerűen végzett gazdasági tevékenységnek.

Tevékenység megszüntetése

A tevékenység megszüntetésekor bevételnek minősül:

- a korábban költségként elszámolt és megszűnéskor meglévő összes készlet (anyag, áru, félkész és késztermék) leltári értéke, a tárgyi eszközök – ideértve a tartalék alkatrészt és a gyártóeszközt is – leltári értéke, amennyiben azok beszerzési árát a költségei között egy összegben számolhatta el az alacsony bekerülési érték miatt (a leltár szerinti értéket az Szja tv. 5. számú melléklet II. fejezet 13. pontjában foglaltak szerint kell megállapítani);
- a gazdasági épület, az üzlet, a műhely, az iroda és az egyéb – kizárólag a jövedelemszerző tevékenységhez használt – ingatlan bérleti vagy használati jogáról való lemondás miatti ellenérték összege – akkor is, ha azt az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésekor még nem kapta meg –, ha a használati vagy bérleti jog megszerzésére fordított kiadását a költségei között bármely évben elszámolta. (Amennyiben ez az összeg a megszűnés évében még nem ismert, akkor a bérleti, használati jog megszerzésére fordított kiadást kell további bevételnek tekinteni.)

Az egyéni vállalkozó halála esetén önálló tevékenységből származó bevételnek kell tekinteni az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napját követően megszerzett bevételt, amennyiben az elhunyt özvegye, örököse a tevékenységet nem folytatta.

Az egyéni vállalkozó tevékenységének megszüntetéséhez kapcsolódó további szabályok az útmutató 8. és 9. fejezetében találhatók.

A 21. sor összegéből az egyéni vállalkozás keretében végzett mezőgazdasági tevékenységből származó árbevétel összege

22. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába írja be a 21. sor összegéből az egyéni vállalkozás keretében végzett mezőgazdasági tevékenységből származó árbevétel összegét. Ha tehát Ön az adóévben egyéni vállalkozói tevékenysége keretében – egyéni vállalkozóként – mezőgazdasági tevékenységet is folytatott, úgy a 21. sorban szerepeltesse az egyéni vállalkozásból származó (teljes) bevételét, és ebbe a sorba kizárólag – a 21. sor összegéből – azon bevételének összegét tüntesse fel, amely mezőgazdasági tevékenységből származott.

Bevételt növelő tételek³⁸⁴

Eva, vagy a Kata hatálya alá történő átlépés miatt figyelembe vett további bevétel³⁸⁵

25. sor: Amennyiben 2016. december 20-áig első alkalommal jelentkezett be az eva, vagy december 31-éig a kata hatálya alá, illetőleg akkor is, ha az Szja tv. 49/A. § (8) bekezdése alapján az egyéni vállalkozói tevékenységet folytatóként jelentkezett³⁸⁶ be az eva, vagy a kata hatálya alá, bevételnek kell tekintenie minden olyan, Önt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti

³⁸⁴ Szja tv. 49/B. § (4)-(5) bekezdés

³⁸⁵ Eva tv. 17. § (1) bekezdés; Katv. 25.§ (1) bekezdés

³⁸⁶ Vállalkozói útmutató 13.2. pont

teljesítési időpont megelőzi az eva, vagy a kata alanyiség kezdő napját, illetőleg az Szja tv. 49/A. § (8) bekezdésében biztosított áttérésig kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti bevételét.

Foglalkoztatottak számának csökkenése miatt figyelembe vett további bevétel³⁸⁷

26. sor: Vállalkozói bevételnek minősül az egyéni vállalkozó által foglalkoztatottak adóévet megelőző adóévi átlagos állományi létszámának az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát meghaladó érték és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér évesített összegének szorzataként meghatározott összeg 1,2-szerese, de legfeljebb a korábban érvényesített összes foglalkoztatási kedvezmény összegének (az egyéb feltételek megléte esetén) 1,2-szerese.

Az adóévi átlagos állományi létszámot a munkavállalók által az adóévben, munkaviszonyban töltött naptári napok összegével, majd ezen összegnek az adóév napjainak (a tevékenységet megkezdő, illetőleg megszüntető egyéni vállalkozó esetében az adóévben fennálló tevékenység naptári napjainak) számával történő elosztásával két tizedesre kerekítve kell meghatározni azzal, hogy a számításnál figyelmen kívül kell hagyni:

aa) azt a munkavállalót, aki az egyéni vállalkozónál történő alkalmazását megelőzően az egyéni vállalkozóval a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő más személynél munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, továbbá személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban végzett munkát,

ab) a szülési szabadság, a gyermekgondozási ellátás miatti szabadság, a betegség miatti 30 napon túli keresőképtelenség, a büntetés-végrehajtás naptári napjainak számát.

A havi minimálbér évesített összege:

ba) a havi minimálbér tizenkétszerese,

bb) a tevékenységét megkezdő, illetőleg megszüntető egyéni vállalkozó esetében a *ba)* szerinti összeg 365-öd része és az adóévben fennálló tevékenység naptári napjainak szorzata.³⁸⁸

Átalányadózás, vagy a Kata hatálya alóli áttérés miatt figyelembe vett további bevétel³⁸⁹

27. sor: Ha a 2015. évben az egyéni vállalkozásból származó jövedelme megállapításakor átalányadózást alkalmazott, majd a 2016. évre áttért a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra, akkor a bevételének részeként kell számításba vennie az adóalapot nem érintő bevételként nyilvántartott – a megszűnés szabályai szerint kiszámított – készlet leltári értékét is, amelyet az átalányadózásra való áttéréskor kellett kiszámítania (1553-13-06-os lap 128. sor).

Akik 2016-ban év közben (pl.: 2016.05.01-jén) beléptek a Kata hatálya alá és még 2016-ban év közben (pl.: 2016.08.30-án) kiléptek a Kata hatálya alól, akkor az Szja tv. hatálya alá történő visszatéréskor szintén növelniük kell a készletértékkel a bevételüket.

Bevételt növelő tételek összesen

28. sor: Ebben a sorban összegezze a 25-27. sorokba írt bevételt növelő összegeket.

Bevételt csökkentő tételek (kedvezmények)³⁹⁰

Ha Ön olyan családi gazdálkodó, akit egyéni vállalkozói igazolvány alapján vettek nyilvántartásba a családi gazdaság bejegyzésekor és csak östermelői bevétele van, akkor

³⁸⁷ Szja tv. 49/B. § (5) bekezdés

³⁸⁸ Szja tv. 49/B. § (19) bekezdés

³⁸⁹ Szja tv. 49/B. § (4) bekezdés

³⁹⁰ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés

egyéni vállalkozói bevétel hiányában a 31–33. és a 38. sorokat ne töltsse ki. E sorok kedvezményeit az őstermelésből származó bevételéből vonja le. E kedvezmények összegét a családi gazdaság nem foglalkoztatottként közreműködő tagjaival nem oszthatja meg a jövedelme kiszámítása során.

Szakképző iskolai tanuló után igénybe vehető kedvezmény³⁹¹

31. sor: A szakképző iskolai tanulóval kötött – jogszabályban meghatározott – tanulószervezés alapján folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 24%-ával (26 640 Ft), ha a szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi a gyakorlati képzést, minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 12%-ával (13 320 Ft) csökkentheti a bevételét.

Megváltozott munkaképességű alkalmazott után igénybe vehető kedvezmény³⁹²

32. sor: A legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű alkalmazott foglalkoztatása esetén személyenként havonta az alkalmazottnak fizetett bérrel, de legfeljebb a hónap első napján érvényes havi minimálbérrel (111 000 Ft) csökkentheti a bevételét.

Foglalkoztatásra tekintettel levonható szociális hozzájárulási adó összege³⁹³

33. sor: A sikeres szakmai vizsgát tett és folyamatosan tovább foglalkoztatott volt szakképző iskolai tanuló, valamint a korábban munkanélküli³⁹⁴, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy alkalmazottként történő foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át e személyek után befizetett **szociális hozzájárulási adó összegével** a bevételét csökkentheti amellet, hogy ez az összeg költségként is (az 54. sorban) elszámolható.

E sor „b” oszlopába írja be a „c” („d”) oszlop összegéből a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló és a szabadságvesztésből szabaduló személy foglalkoztatására tekintettel levonható összeget.

Foglalkoztatási kedvezmény a létszámnövekményre tekintettel³⁹⁵ (A 13-08-as lap 151. sorában feltüntetett értékek összesen)

34. sor: Ennek a sornak az összegét az ÁNYK program automatikusan kiszámolja a 13-08-as lap 151. sorának adatai alapján. Kérjük, olvassa el a 151. sorhoz fűződő magyarázatot.

Az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezménye³⁹⁶

35. sor: Csökkenthető a bevétel az egyéni vállalkozó saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés³⁹⁷ folytatása érdekében felmerült kiadásból az adóévben költségként elszámolt összeggel, vagy – választás szerint – a kísérleti fejlesztésre fordított beruházási költség alapján állományba vett nem anyagi jószágra az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás összegével, feltéve, hogy ezt a kiadást az adóévben beruházási költségként számolta el és az elszámolás nem támogatásból származó bevétellel szemben történt és a szolgáltatást nyújtó nyilatkozik arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybe vételével teljesítette. Az előzőek nem alkalmazhatók a társasági adóról és osztalékadóról

³⁹¹ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés a) pont

³⁹² Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés a) pont

³⁹³ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés b) pont

³⁹⁴ Szja tv. 3. § 43. pont

³⁹⁵ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés g) pont

³⁹⁶ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés c) pont

³⁹⁷ Szja tv. 3. § 66-68. pont

szóló törvény szerinti belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy más egyéni vállalkozótól közvetve vagy közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján felmerült kiadások esetében.

Az az egyéni vállalkozó, aki felsőoktatási intézménnyel, a Magyar Tudományos Akadémiával, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézettel, kutatóhellyel (ideértve az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetét is) írásban kötött szerződés alapján az egyéni vállalkozó saját tevékenységi körében közösen végzett alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést, az előzőekben meghatározott összeg háromszorosát (de legfeljebb 50 000 000 Ft-ot) veheti figyelembe. Az érvényesített kedvezménynek a hatályos adókulccsal számított mértéke (10%-a) az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül. Felhívjuk figyelmét, hogy csak a „háromszoros” kedvezmény támogatástartalma számít *de minimis* támogatásnak, az „egyszeres” kedvezmény igénybe vétele során nem kell figyelembe venni a csekély összegű támogatásokra vonatkozó szabályokat.

Kérjük, hogy ezen sor kitöltése előtt olvassa el a 13-08-as laphoz tartozó magyarázatot (18. fejezet), valamint **kitöltéskor vegye figyelembe a 13-08-as lap 153. sorának adatait!** Amennyiben az egyéni vállalkozó ezen a jogcímen kizárólag a *de minimis* támogatásnak minősülő bevételt csökkentő kedvezményt érvényesíti, akkor ezen sor adatának meg kell egyeznie a 13-08-as lap 153. sorának adatával. Abban az esetben, ha a „háromszoros” kedvezmény mellett „egyszeres” kedvezményt is igénybe vesz, akkor a 13-08-as lap 153. sorában szereplő adathoz hozzá kell adnia a csekély összegű támogatásnak nem minősülő kedvezmény összegét is.

Kisvállalkozói kedvezmény³⁹⁸ (A 13-08-as lap 155. sorában feltüntetett értékek összesen)

36. sor: Ennek a sornak az összegét az ÁNYK program automatikusan kiszámolja a 13-08-as lap 155. sorának adatai alapján. Kérjük, olvassa el a 155. sorhoz, valamint a 13-07-es laphoz fűződő magyarázatot.

A kisvállalkozói kedvezmény nem lehet több 30 millió forintnál, de legfeljebb a vállalkozói bevételnek (21. sor adata) a vállalkozói költséget (55. sor adata) meghaladó részénél.³⁹⁹ Az ebben a sorban szereplő összegnek meg kell egyeznie a 13-07-es lap 148. sorban szereplő összeggel, valamint a 13-08-as lap 155. sorában feltüntetett összegekkel is.

A fejlesztési tartalék összege után érvényesített kedvezmény⁴⁰⁰

37. sor: Csökkentheti a bevételét a 2016. évben fejlesztési tartalék címén legfeljebb az adóévben megszerzett vállalkozói bevétel(ek) összegéből az adóévben elszámolt vállalkozói költségek összegét meghaladó rész 50%-ával, de legfeljebb adóévenként 500 000 000 Ft-tal. A tevékenységét megszüntető egyéni vállalkozó a megszűnés évében ezzel a kedvezménnyel nem csökkentheti bevételét.

Ebbe a sorba a 21. sor összegéből az 55. sorba írt összeg levonása utáni rész 50%-a, de legfeljebb 500 000 000 Ft írható be. (Amennyiben a fejlesztési tartalék címén nyilvántartott összeget az adóévet követően tárgyi eszköz beszerzésére fordítja, akkor a beszerzési árnak azt a részét számolhatja el költségei között értékcsökkenési leírás címén, amely a nyilvántartásból kivezetett összeget meghaladja.)

³⁹⁸ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés d) pont

³⁹⁹ Szja tv. 49/B. § (12) bekezdés

⁴⁰⁰ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés f) pont

Bevételt csökkentő tételek (kedvezmények) összesen

38. sor: Ebbe a sorba a bevételt csökkentő tételek együttes összegét írja be (a 31–37. sorokba írt adatok együttes összege).

Bevétel a növelő tételek hozzáadása és a csökkentő tételek (kedvezmények) levonása után

39. sor: Ebbe a sorba a bevételt növelő és csökkentő tételekkel módosított bevételét írja be (a 21. és 28. sorok együttes összegének a 38. sor összegét meghaladó része vagy nulla).

Elismert költségek⁴⁰¹

Az egyéni vállalkozó főszabályként az Szja tv. 4. és 11. számú mellékletében leírtak szerint számolhatja el költségeit. Elismert költségnek csak a bevételszerző tevékenységgel közvetlenül összefüggő, kizárólag a bevétel megszerzése, a tevékenység folytatása érdekében az adóévben ténylegesen kifizetett, szabályszerűen igazolt kiadás minősül.

Ha olyan termék vagy szolgáltatás ellenértéke alapján kíván költséget elszámolni, amelynek értékesítője, illetve nyújtója az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben (a továbbiakban: Áfa tv.) meghatározott bizonylat kiállítására kötelezett, akkor a kiadás igazolására kizárólag az Áfa tv. szerinti bizonylat (ide nem értve a nyugtát) alkalmas. Egyébként a kiadás igazolására kizárólag az a bizonylat alkalmas, amely megfelel az Szja tv. 10. §-ában foglaltaknak és tartalmazza a költség összegének megállapításához szükséges valamennyi adatot (így például az eladó és a vevő nevét, címét, a kiadás megnevezését, összegét és pénznemét) is.

Ha az egyéni vállalkozó kiadását olyan termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében eszközli, amely esetében az általános forgalmi adó fizetésére maga kötelezett és amelynek alapja külföldi pénznemben kifejezett, a kiadás forintra történő átszámításához az egyéni vállalkozó azt az árfolyamot alkalmazza, amelyet az adott ügyletben az általános forgalmi adó alapjának forintra történő átszámításához alkalmaz.⁴⁰²

Külön szabály vonatkozik a tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozók költségelszámolására. A tevékenység megkezdését megelőzően legfeljebb 3 évvel korábban beszerzett, és utóbb e tevékenység végzése során felhasznált anyag- és árukészlet beszerzésére fordított, korábban költségként még el nem számolt kiadások, valamint a tevékenység megkezdéséhez szükséges egyéb kiadások, a kezdés évében a költségek között elszámolhatók, valamint a legfeljebb 3 évvel korábban beszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében az értékcsökkenési leírás elszámolása megkezdhető.

A tevékenység folytatása előtt legfeljebb 3 évvel korábban beszerzett és utóbb e tevékenység végzése során felhasznált anyag- és árukészlet beszerzésére fordított, korábban költségként még el nem számolt kiadások, valamint a tevékenység folytatásához, folytathatóságához szükséges (ideértve a szünetelés időszakában elkerülhetetlen) egyéb kiadások a szüneteltetés befejezését követően a költségek között elszámolhatók, valamint a legfeljebb 3 évvel korábban beszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében az értékcsökkenési leírás elszámolása megkezdhető.

Ingatlan bérbeadói tevékenység megkezdése esetén az ingatlan megszerzésére fordított kiadások, valamint a tevékenység megkezdéséhez szükséges egyéb kiadások a kezdés évében

⁴⁰¹ Szja tv. 4. § (3) bekezdés; 4. és 11. sz. melléklet

⁴⁰² Szja tv. 6. § (2a) bekezdés b) pont

a költségek között elszámolhatók. Az ingatlan megszerzésének időpontja 3 évnél korábbi is lehet.

Többféle vállalkozói tevékenység esetén az elismert költségeket is együttesen kell elszámolni.

Több önálló tevékenységhez használt tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében (pl. bérbeadás/egyéni vállalkozás, őstermelés/egyéni vállalkozás) választhat, hogy melyik tevékenységének bevételeivel szemben számolja el az érvényesíthető költségeket.

A költségek (ideértve az értékcsökkenési leírást is a teljes leírásig) nem oszthatók meg a különböző tevékenységek bevételei között.

Nem minősül elismert költségnek az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére a vállalkozó által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés.⁴⁰³ A jövedelem megállapításakor szintén nem vehető költségként figyelembe például az egyéni vállalkozó személyi jövedelemadója, vállalkozói személyi jövedelemadója és a vállalkozói osztalékalap után fizetett személyi jövedelemadója, a nem megállapodás alapján fizetett saját nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulék.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenysége mellett mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat (pl. családi gazdaságban), akkor:

- az őstermelői tevékenység során előállított azon termékek szokásos piaci értéke, amelyeket egyéni vállalkozóként értékesít (vállalkozói bevétel az ellenérték), a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazása esetén az egyéni vállalkozói tevékenység elismert költségének minősül,
- egyéni vállalkozói és őstermelői tevékenység együttes folytatása esetén a két tevékenység folytatása érdekében felmerült költségeket elkülönítve kell nyilvántartania, ha a törvény másként nem rendelkezik – a mindkét tevékenységgel összefüggő (fel nem osztható) költségeket a bevételek arányában kell megosztani.

A vállalkozói szerződés alapján elért bevétele után egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (ekho-t) fizető egyéni vállalkozó magánszemély az Szja tv. költség elszámolására vonatkozó rendelkezéseit azzal az eltéréssel alkalmazhatja, hogy az adóévben felmerült vállalkozói költségeit (ideértve az értékcsökkenési leírást is) olyan arányban számolhatja el, amilyen arányt a vállalkozói bevétele és a jogszerűen figyelembe vett ekho-alap adóévi együttes összegében a vállalkozói bevétel képvisel. (Pl.: Az ekho-val adózott bevétel 5 000 000 Ft, az egyéni vállalkozás bevétele 10 000 000 Ft, akkor az egyéni vállalkozói bevétellel szemben elszámolható költségek aránya $(10\,000\,000/15\,000\,000 = 67\%)$.)

A megszüntetés évéről készített adóbevallás alapján megállapított egészségügyi hozzájárulás költségként nem számolható el.

Vállalkozói kivét

45. sor⁴⁰⁴: Vállalkozói kivét az egyéni vállalkozói tevékenység során személyes munkavégzés címén **vállalkozói költségként elszámolt** összeg. **Ezt az összeget kell az „A” lap 10. sor „d” oszlopába átírnia.**

Az adóévben felvett vállalkozói kivét összegéről – az adóelőleg fizetésre vonatkozó szabályok alkalmazásával⁴⁰⁵ – negyedévente megállapított adóelőlegről a vállalkozói személyi

⁴⁰³ Szja tv. 11. számú melléklet IV. 15. pont

⁴⁰⁴ Szja tv. 16. § (4) bekezdés

jövedelem adóelőleg kötelezettséggel együtt a „C” lap 70-73. soraiban kell számot adnia. Vállalkozói kivét esetében a bevétel megszerzésének időpontja a költség elszámolásának a napja.

Ha Ön özvegyi vagy örökös jogon vált 2016-ban egyéni vállalkozóvá, akkor a 13-03-as lap 45. sor „b” oszlopába az örökhagyó által felvett kivét összegét, a „c” oszlopba pedig az örökhagyó által felvett, és a saját kivét együttes összegét írja be. Ügyeljen arra, hogy az „A” lap 10. sorába csak azt az összeget vegye figyelembe, amelyet Ön vett fel az egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi, örökös jogon való folytatása során. (A „c” oszlop összegéből vonja le a „b” oszlopba írt összeget, és a maradékot kell az „A” lap 10. sor „d” oszlopában szerepeltetnie.)

Tárgyi eszközök és nem anyagi javak értékcsökkenési leírása

46. sor: A tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegét írja ebbe a sorba. A kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök és nem anyagi javak után elszámolható értékcsökkenési leírás kulcsok jegyzékét és alkalmazásuk szabályait a mellékletben találja.

Amennyiben az Eva tv., vagy a Katv. hatálya alól visszatér az Szja tv. hatálya alá, a visszatérés első napjával az Eva tv. 17. §-ában, vagy a Katv. 25. §-ában foglaltak szerint részletes vagyonelejtárt kell készítenie minden olyan eszközéről, amelyet vállalkozói tevékenysége keretében fog használni.

A részletes vagyonelejtárban kimutatott beruházási költségnek azt a részét, melyet az eva vagy kata adóalanyiságot megelőző adóév utolsó napjára – az Szja tv. szerinti nyilvántartás alapján – kimutatott beruházási költséget meghaladja, az Szja tv. alapján elszámoltnak kell tekinteni.

Az evás, katás időszak alatt megszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében az adóalanyként lezárt adóévre az Szja tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírást elszámoltnak kell tekinteni. A továbbiakban értékcsökkenési leírás ezen tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében csak akkor számolható el, ha annak alapjául más által kiállított bizonylaton feltüntetett ellenérték – mint beruházási költség – szolgál. Az adóalanyként lezárt evás, katás adóévben teljesített valamennyi – egyébként az Szja tv. szerint költségnek minősülő – kiadást (juttatást) elszámoltnak kell tekinteni.

A nem kizárólag üzemi célt szolgáló saját tulajdonú gép, berendezés, felszerelés, jármű – kivéve személygépkocsi – esetén egy évben, a használatbavétel évében az értékcsökkenési leírás átalányban számolható el. Az átalány összege több ilyen eszköz használata mellett is legfeljebb az éves bevétel 1%-áig, ezen belül is az eszköz(ök) nyilvántartási értékének legfeljebb 50%-áig terjedhet.

A személygépkocsi-bérbeadó vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozónál a tevékenység tárgyát, illetve eszközét képező személygépkocsi kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköznek minősül, ha az egyéni vállalkozó azt más célra részben sem használja, és üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják. Ez azt jelenti, hogy az e tevékenységekhez használt személygépkocsi beszerzési ára értékcsökkenési leírás keretében elszámolható. Minden más esetben a saját tulajdonú, nem kizárólag üzemi célú személygépkocsi használatbavétele évében az éves bevétel 1%-a, de legfeljebb egy személygépkocsi beszerzési árának 10%-a vehető figyelembe értékcsökkenési leírás címén.

Az egyéni vállalkozó az Szja tv. 11. számú mellékletének 2009. január 31-én hatályos III./2. pontja alapján megkezdett értékcsökkenési leírást – ha annak a rendelkezésben foglalt egyéb feltételei fennállnak – a teljes leírásig folytathatja, feltéve, hogy a cégautó adót megfizeti.

⁴⁰⁵ Szja tv. 46-47. §

Amennyiben a támogatás összegét bevételként kell figyelembe vennie, akkor a támogatásból vásárolt kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz esetében a tárgyi eszköz beszerzési ára az üzembe helyezés évében a támogatás mértékéig egy összegben, a fennmaradó rész értékcsökkenési leírás útján számolható el azzal, hogy ilyen esetben is a teljes beszerzési ár az értékcsökkenési leírás alapja. Ha a támogatás felhasználásával megszerzett tárgyi eszköz nem tekinthető kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköznek, akkor a költségek között csak a támogatás összege számolható el értékcsökkenési leírás címén, ezen túlmenően nincs mód további értékcsökkenési leírás elszámolására.

A nem anyagi javak után elszámolt értékcsökkenési leírás⁴⁰⁶ összegét is ebbe a sorba kell beírnia. Nem anyagi javak esetében értékcsökkenési leírás csak akkor számolható el, ha azok kizárólag üzemi célt szolgálnak. Az értékcsökkenési leírás alapja ebben az esetben is a beruházási költség. Évközi üzembe helyezés esetén a leírás összegét időarányosan kell megállapítania. Részletre történő vásárlás esetén a mellékletben található szabályokat kell alkalmaznia.

Az értékcsökkenési leírás érdekében a nem anyagi javak beruházási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben várhatóan az egyéni vállalkozói tevékenységhez használni fogja. A befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. Az elszámolási időszakot és az évenként értékcsökkenési leírásként elszámolható összeget (vagy meghatározásának módszerét) az eszköz használatbavétele időpontjában kell meghatározni és az egyedi részletező nyilvántartásban feljegyezni.

Szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett tárgyi eszközök értékcsökkenése

48. sor: Ebbe a sorba a tárgyi eszközök egy összegben elszámolt beszerzési árát írja be.

A 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és a - személygépkocsi kivételével - a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköznek az üzembe helyezés időpontjára megállapított beruházási költségét az üzembe helyezés adóévében jogosult egy összegben költségként elszámolni, amennyiben a tárgyi eszközt szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe⁴⁰⁷. Az értékcsökkenési leírásként így figyelembe vett összeg 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az egyéni vállalkozó választása szerint

- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak vagy mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,
- halászati csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről szóló, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelet I. mellékletében felsorolt halászati és akvakultúra-termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával kapcsolatos tevékenységet szolgál,
- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja,

⁴⁰⁶ Szja tv. 11. sz. melléklet II/1. b) pont

⁴⁰⁷ A szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet tartalmazza a szabad vállalkozási zónák felsorolását.

- minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.⁴⁰⁸

Amennyiben a 100 000 Ft egyedi értéket meg nem haladó tárgyi eszköz, nem anyagi javak bekerülési értékét egy összegben számolja el, akkor ezt az összeget az 54. sorban szerepeltesse.

Ebben a sorban a 157-160. sorokban feltüntetett értékeknek kell szerepelni. Az összeget az ÁNYK program automatikusan kiszámolja, és átemeli a 13-08-as lap 157-160. sorainak adatai alapján.

Áru, anyag, göngyöleg beszerzési ára

49. sor: Ebbe a sorba az árubeszerzésre, anyagbeszerzésre, a göngyöleg beszerzésére (csökkentve a szállítónak visszaküldött betétdíjas göngyöleg ellenértékével), a szállításra fordított költségeit kell beírnia. A belföldi telephelyének betudható összeget e sor „a/b” oszlopában kell szerepeltetni.

Ha a megszűnés szabályai szerint vezeti le a jövedelmét (útmutató 8. fejezet), akkor a belföldi telephelynek betudható összeget a „b” oszlopba írja be.

A belföldi telephelynek betudható, eladásra beszerzett áruk értéke

50. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába a belföldi telephelyének betudható, eladásra beszerzett áruk értékének összegét kell beírnia. Kérjük, figyeljen arra, hogy a 2016. évben eladásra beszerzett áruk értékébe beszámítható a 2016. évben eladásra beszerzett áru értéke akkor is, ha azok a 2016. évben nem kerültek eladásra. A jövedelem-(nyereség-)minimum kiszámításánál a bevétel nem csökkenthető az eladásra beszerzett áruk, és az eladott közvetített szolgáltatások értékével.

Eladott közvetített szolgáltatások értéke

51. sor: Közvetített szolgáltatás az egyéni vállalkozó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás. Közvetített szolgáltatásnál az egyéni vállalkozó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak. A vásárolt szolgáltatást kell úgy közvetíteni, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye (vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, azonban nem feltétlenül változatlan áron) egyértelműen megállapítható legyen.⁴⁰⁹

Ennek a sornak a „c/d” oszlopába az eladott közvetített szolgáltatások értékének összegét kell beírnia. A belföldi telephelyének betudható, eladott közvetített szolgáltatások értékének összegét e sor „a/b” oszlopába írja be.

A jövedelem-(nyereség-)minimum kiszámításánál a bevétel nem csökkenthető az eladásra beszerzett áruk, és az eladott közvetített szolgáltatások értékével.

Ha a megszűnés szabályai szerint vezeti le a jövedelmét (útmutató 8. fejezet), akkor a belföldi telephelynek betudható összeget a „b” oszlopba írja be.

⁴⁰⁸ Sza tv. 11. számú melléklet II./2. p) pont

⁴⁰⁹ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv tv.) 3. § (4) bekezdés 1. pont

Az egyéni vállalkozót (saját maga után) terhelő szociális hozzájárulási adó címén elszámolt összeg

52. sor: Az egyéni vállalkozó az adóévben, saját maga után megfizetett szociális hozzájárulási adó összegét költségként elszámolhatja. Ezt az összeget kell beírnia ebbe a sorba.

Ha Ön olyan egyéni vállalkozó, akinek a családi gazdaságból és csak őstermelői tevékenységből származik bevétele, akkor a kötelezően fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét ne itt, hanem az őstermelésből származó jövedelme megállapításakor vegye figyelembe, amennyiben a tételes költségelszámolást választotta.

A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban felvett hitelre, kölcsönre fizetett kamat

53. sor: Ez a sor tartalmazza a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatosan felvett hitelre, kölcsönre fizetett kamat összegét. A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban felvett pénzügyi hitelre (kölcsönre) kifizetett kamat (kivéve az a kamat, amely a tárgyi eszköz beszerzési árának részét képezi) költségként elszámolható.

2016. évben felmerült, a 45-53. sorokban fel nem sorolt minden egyéb elismert költség

54. sor: Ebbe a sorba a 45–53. sorokban fel nem sorolt, de az adóévben felmerült és költségként elismert kiadásainak együttes összegét írja be. Költség – többek között – az alkalmazott részére kifizetett bér, a megbízási díj, a munkaszerződés alapján járó – a munkáltatót kötelezően terhelő – juttatás, kifizetés, az alkalmazottak után kötelezően befizetett szociális hozzájárulási adó, a munkáltatói és kifizetői minőségében megfizetett egészségügyi hozzájárulás, az adóévben megfizetett, legfeljebb 100 000 Ft egyedi értékű tárgyi eszközökre, nem anyagi javakra fordított kiadás. Kérjük, olvassa el a 48. sorhoz tartozó magyarázatot is.

Az értékcsökkenési leírásból kizárt tárgyi eszköz, nem anyagi javak esetében a nyilvántartásba vett beruházási költség az értékesítéskor költségként elszámolható.

Költségei között számolhatja el a saját tulajdonában lévő, vagy a zárt végű lízingbe vett személygépkocsi után ténylegesen megfizetett cégautóadó összegét is. A tartós bérletbe vett személygépkocsi után ténylegesen megfizetett cégautóadó összegét is elszámolhatja költségei között. Ha a 2016. év utolsó negyedévére vonatkozó cégautó adót 2017. január 20-áig megfizette, akkor annak összegét a 2017. évi költségei között számolhatja csak el. A cégautóadó kötelezettséget⁴¹⁰ negyedévente, a negyedévet követő hó 20-áig kellett megfizetnie és bevallania a 1601. számú bevallásban.

Ha az új személygépkocsi beszerzésére tekintettel kisvállalkozói kedvezményt vett igénybe, akkor az adott személygépkocsi után a cégautóadót kötelező megfizetnie a kedvezmény érvényesítésének évét követő 4 évig. Nem kell ezt a szabályt alkalmazni, ha a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló személygépkocsit értékesítette, vagy elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás miatt át kellett sorolnia. A személygépkocsi-bérbeadó és a személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozó esetében a cégautóadó-fizetési kötelezettség a gépjárművel kapcsolatos költségelszámolás okán merül fel.

⁴¹⁰ A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/A-G. §

A járművek költségelszámolása⁴¹¹

A járművek üzemeltetésével kapcsolatos költségelszámolás alapja az útnyilvántartás. A saját tulajdonú, a magánszemély által zárt végű lízingbe vett – ideértve a házastárs tulajdonában lévő, illetve a házastárs által zárt végű lízingbe vett járművet is – kizárólag üzemi célt szolgáló jármű üzemanyag-felhasználása, továbbá számlával (bizonylattal) történő igazolás alapján a jármű fenntartásának, javításának és felújításának költsége számolható el, valamint az adott jármű értékcsökkenési leírása az útmutató mellékletében ismertetett módon.

Üzemanyag-felhasználás címén

a) az üzemanyag-fogyasztási norma és az állami adó- és vámhatóság által közzétett üzemanyagár vagy

b) a számlákkal igazolt üzemanyag-vásárlás vehető figyelembe azzal, hogy a számla alapján figyelembe vett üzemanyag-mennyiség nem lehet több, mint az üzemi használatra az üzemanyag-fogyasztási normával számolt mennyiség.

Az üzemanyag-fogyasztási normákat a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet tartalmazza. Az üzemanyagár az üzemanyag-vásárlási számla szerint vagy az állami adó- és vámhatóság által havonta, - többek között - az internetes honlapján (www.nav.gov.hu) közzétett áron vehető figyelembe. Az adóév során egy-egy negyedéven belül csak egyfajta módon – számla (számlák) alapján vagy az állami adó- és vámhatóság által közzétett áron – számolhatta el az üzemanyagköltséget az adott járműre vonatkozó norma szerinti üzemanyag-mennyiség figyelembevételével.

Amennyiben az üzemanyag beszerzés általános forgalmi adóját levonásba helyezte, az üzemanyag-felhasználás költségként való elszámolásánál nem alkalmazhatja az állami adó- és vámhatóság által közzétett üzemanyagárakat.

Saját tulajdonú személygépkocsi esetében a tételes költségelszámolás helyett az üzemi célból megtett utakra kilométerenként 9 Ft elszámolását is választhatja, amely az üzemanyagköltségen felül minden más költséget (így például a fenntartás, javítás, felújítás) magában foglal.

További **korrekciós szorzókkal** lehet számolni például téli üzemeltetés, légkondicionáló berendezés működtetése, hegymenet, száraz földút, nem portalanított makadámút, városi forgalom, vagy oktató gépjárművel történő járművezetés-oktatás esetén.

A téli üzemeltetés címén december 1-je és március 1-je közötti időszakra lehet további költséget elszámolni, amelynek mértéke a norma szerinti üzemanyag mennyiség 3%-a lehet. Légkondicionáló berendezés üzemeltetése esetén a korrekciós szorzó az alapnorma 5%-a. Ez a szorzó a légkondicionálóval felszerelt gépkocsi május 1-je és szeptember 1-je közötti üzemeltetési időszakában alkalmazható. Az alapnorma mellett alkalmazható korrekciós tényezőkkel összefüggésben fontos tudnia, hogy azonos útszakaszon csak egy szorzó vehető figyelembe, kivéve a téli üzemeltetés és a légkondicionáló berendezés üzemeltetésének szorzóját, amely a jelzett naptári időszakban a teljes futásteljesítményre alkalmazható. Amennyiben a téli üzemeltetés vagy a légkondicionáló berendezés üzemeltetésének szorzóját valamely más szorzóval együtt kell figyelembe vennie, az alkalmazható szorzó meghatározása úgy történik, hogy a téli üzemeltetés vagy a légkondicionáló berendezés üzemeltetésének szorzóját a másik szorzóval össze kell adni és az eredménnyel az alapnorma értéke növelhető.

⁴¹¹ A járművek költségelszámolására vonatkozó szabályok megtalálhatók az Sza tv. 11. sz. melléklet III. fejezetében, illetőleg a www.nav.gov.hu honlapon elérhető 8. számú információs füzetben.

Az előzőekben ismertetett szabályok helyett a saját tulajdonában lévő és zárt végű lízingbe vett személygépkocsi esetében (ideértve a házastárs tulajdonában lévő, vagy általa zárt végű lízingbe vett személygépkocsit is) – az üzemeltetett személygépkocsik számától függetlenül – **havi 500 km** utat számolhat el **útnyilvántartás vezetése nélkül**. E költségelszámolásnál is az adott járműre vonatkozó norma szerinti üzemanyag-mennyiséget veheti figyelembe az állami adó- és vámhatóság által közzétett áron, vagy számla (számlák) szerinti áron, továbbá kilométerenként 9 Ft-ot számolhat el. Ezt a módszert a teljes adóévre, illetve az adóéven belül az egyéni vállalkozói tevékenység teljes időtartamára lehet alkalmazni.

A nem saját tulajdonú, kizárólag üzemi célra használt jármű esetében elszámolható az üzemi használatra eső igazolt bérleti vagy lízingdíj (ez alól kivételt képez a személygépkocsi bérleti vagy lízingdíja, ahol a bérleti vagy lízingdíj címén a költségként figyelembe vehető összeg több személygépkocsi esetében sem haladhatja meg a vállalkozói bevétel 1%-át). Ezen felül elszámolható az üzemi használatra eső üzemanyag-fogyasztás, valamint a számla szerinti egyéb költség, amennyiben azok a bérleti szerződés alapján a bérbevevőt terhelik.

A nem saját tulajdonú személygépkocsi üzemi célú használata esetén elszámolható az üzemi használatra eső üzemanyag-fogyasztás és számla szerinti egyéb költség, ha az a szerződés alapján az egyéni vállalkozót terheli.

A költségelszámolás bármelyik módjának alkalmazásánál szükséges járművenként külön útnyilvántartás vezetése, és abban járművenként az üzemi célú futás kezdő és záró kilométeróra állásának a feljegyzése.

Járművezető gyakorlati szakoktató – akkor is, ha egyéni vállalkozás keretében gyakorolja tevékenységét – az oktatáshoz használt saját tulajdonban lévő jármű esetében alkalmazhatja a járművezető gyakorlati szakoktatók saját jármű üzemeltetésének költségterítéséről szóló 124/1994. (IX.15.) Korm. rendeletben meghatározott költségátalányt is. Az oktatási órákon kívüli üzleti utakra az egyéni vállalkozókra vonatkozó általános szabályokat is alkalmazhatja. Ha az említett kormányrendelet szerinti költségátalányt alkalmazza, akkor a további üzleti célú utak arányának megállapításánál figyelembe kell venni azt a futásteljesítményt is, amelyet az oktatási órákra költségátalány keretében számolt el, de ez utóbbi futásteljesítményre költséget újból nem számolhat el.

A 12.2 alfejezet alatt leírt, egyesített tevékenység esetén, az egyesítés időpontjában kell megvizsgálni a gépjármű költségelszámolásának lehetőségét az előzőek értelemszerű alkalmazásával.

Hivatali, üzleti utazás

Hivatali, üzleti utazás, külföldi kiküldetés, belföldi kiküldetés esetén a költségelszámolás feltétele, hogy az üzleti cél valós tartalmát bizonyítani kell.

A nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként történő külföldi kiküldetés (külszolgálat) esetén napi 60 eurónak megfelelő Ft összeg számolható el a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet alapján, feltéve, hogy kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.⁴¹² Az előzőekben nem említett esetben pedig, a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30%-a, de legfeljebb napi 15 eurónak megfelelő Ft összeg számolható el.⁴¹³

⁴¹² 285/2011. (XII. 22.) Korm. rend. 1 §

⁴¹³ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rend. 2 §

Lehetőség van a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható 3 000 forint napidíj igazolás nélküli elszámolására is, feltéve, hogy ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.⁴¹⁴

Alkalmazottak esetében a hivatali, üzleti utazásra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni. Kérjük, olvassa el az „A” lap 2. sorához fűzött magyarázatot is!

A további elszámolható költségeket az Szja tv. 11. számú melléklete tartalmazza.

A 2016. évben felmerült összes elismert költség (45-54. sorok összege, kivéve az 50. sort)

55. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába a 2016. évben felmerült – a 45–54. sorokba írt (kivéve az 50. sort) – elismert költségei együttes összegét szerepeltesse. Amennyiben egyes bevételeire az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást jogszerűen választotta a 2016. évben, akkor a költségeit arányosítania kell.

A 13-04-es lap kitöltése

2016. évi jövedelem (a 39. sor összegéből az 55. sorba írt összeg levonása utáni rész, vagy nulla)

60. sor: Ebbe a sorba az egyéni vállalkozásból származó 2016. évi jövedelmét kell beírnia. A 39. sor „c/d” oszlopának összegéből vonja le az 55. sor „c/d” oszlopába írt összeget, és ha az pozitív vagy nulla, írja be ennek a sornak a „c/d” oszlopába.

2016. évi veszteség (az 55. sor összegéből a 39. sor összegének levonása utáni rész)

61. sor: A vállalkozás 2016. évi vesztesége (az 55. sor „c/d” oszlopába írt összegből a 39. sor „c/d” összegének levonása utáni rész.)

Korábbi év(ek)ről áthozott veszteség címén levont összeg

62. sor: Ebben a sorban a korábbi év(ek)ről áthozott, elhatárolt veszteségének azt a részét szerepeltesse, melyet a 2016. évi jövedelmével szemben érvényesített. **Ebbe a sorba legfeljebb a 2016. évi jövedelem (60. sor) összegének 50%-át írhatja be.**⁴¹⁵

Felhívjuk figyelmét, hogy a következő öt év vállalkozói jövedelméből vonható le az adóévben elhatárolt veszteség, azzal, hogy a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a 2014. december 31-én hatályos rendelkezések szerint írható le azzal, hogy az így elhatárolt veszteséget legkésőbb a 2025. adóévben lehet érvényesíteni.⁴¹⁶

Az előző év(ek) veszteségeit a korábbi adóbevallásainak megfelelő sorai tartalmazzák. A korábbi években elhatárolt veszteségek elszámolásánál a keletkezésük sorrendjét kell követni.

Ha a családi gazdálkodónak vagy a családi gazdaság nem foglalkoztatottként közreműködő tagjának olyan vesztesége van, amely a családi gazdaság nyilvántartásba vétele előtti év(ek)ben keletkezett és azért nincs egyéni vállalkozásból származó bevétele, mert az

⁴¹⁴ 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 5. §

⁴¹⁵ Szja. tv. 49/B § (7) bekezdés a) pont

⁴¹⁶ Szja tv. 84/ZS § (6) bekezdés

őstermelésből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia, akkor az ilyen veszteség összegét az őstermelésből származó bevétellel szemben lehet érvényesíteni.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenységét özvegyi vagy örökös jogon folytatja, akkor az örökhagyónál keletkezett veszteség összegét a vállalkozói adóalap megállapításánál veheti figyelembe.

Abban az esetben, ha év közben a feltételek hiánya miatt kikerült az eva vagy a kata hatálya alól, akkor az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében. Ez azt jelenti, hogy abban az adóévben, amikor kikerül az eva vagy a kata hatálya alól, az elhatárolt veszteség összegéből 20%-ot elszámoltnak kell tekinteni.

A 2016. évi vállalkozói adóalap (a 60. sor összegéből a 62. sorba írt összeg levonása utáni rész, vagy nulla)

63. sor: A 2016. évi vállalkozói adóalap a 60. sor összegéből a 62. sorba írt összeg levonása utáni rész, vagy nulla.

A 63. sor összegéből a nemzetközi szerződés szerint a vállalkozói adóalap külföldön adóztatható része

64. sor: Amennyiben külföldön is rendelkezik telephellyel, akkor a jövedelmét módosíthatja a jövedelmének külföldön adóztatható részével, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik. Ebbe a sorba a 63. sor összegéből a vállalkozói adóalapnak azt a részét írja be, amely a nemzetközi szerződés alapján külföldön (is) adóztatható.

A külföldi telephelynek betudható bevételeinek és költségeinek figyelembevételével – a magyar szabályok szerint – számolja ki a jövedelem külföldön adóztatható részét és ezt az összeget írja ebbe a sorba. Azokat a kiadásokat, vagy kedvezményeket, amelyek mindkét telephelynek betudhatók – a bevétel arányában – ossza meg!

Hasonlítási alap [(21. + 28.) - 55. sor]

65. sor: A hasonlítás alapjának meghatározása során az Szja tv. 49/B. § (1)-(5) bekezdéseiben meghatározott, a bevétel és a bevételt növelő tételek együttes összegéből kell az Szja tv. 4. és 11. számú mellékletében leírtak szerint meghatározott költségeket levonni [(21. + 28.) – 55. sor]. A fennmaradó rész a hasonlítási alap, ezt az összeget kell beírnia ebbe a sorba.

Módosított vállalkozói adóalap

66. sor: Módosított vállalkozói adóalap (a 63. sor összegéből a 64. sorba írt összeg levonása utáni rész, vagy nulla). A külföldi tevékenységéből származó veszteségét nem számolhatja be a hazai jövedelmébe. Kérjük, feltétlenül olvassa el a 13-01-es lap 11. sorához fűzött magyarázatot is! Ne felejtse el az „a” oszlopban „X”-szel jelölni, ha a vállalkozói személyi jövedelemadó az e sorba írt vállalkozói adóalap után fizeti meg, azaz, ha a 13-01-es lap 11. sorában az „1”, „2”, „3”, „4” vagy a „6”-os kódot választotta. Ha a „6”-os kódot választotta, akkor a 15-ös lapot is ki kell töltenie, és be kell nyújtania a bevallásával együtt. Nem kell „X”-et szerepeltetnie, ha a 13-01-es lap 11. sorába az „5”-ös kódot írt be. A sor „c/d” oszlopát akkor is ki kell töltenie, ha a vállalkozói személyi jövedelemadó a 67. sor alapján fizeti meg.

A jövedelem – (nyereség) – minimum összege

67. sor: A vállalkozói jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozónak a vállalkozói személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége kiszámítása előtt meg kell határoznia a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét. Kérjük, feltétlenül olvassa el a 13-01-es lap 11. sorához fűzött magyarázatot, valamint a 12. fejezet alatti információkat is! Ha a

törvény előírása alapján jövedelem-(nyereség-)minimumot kell számítani, akkor annak összegét írja be ebbe a sorba. Ne felejtse el az „a” oszlopban „X”-szel jelölni, ha a vállalkozói személyi jövedelemadót az e sorba írt jövedelem-(nyereség-)minimum után fizeti meg, azaz, ha a 13-01-es lap 11. sorában az „5”-ös kódot választotta. A sor „c/d” oszlopát akkor is ki kell tölteni, ha a vállalkozói személyi jövedelemadót a 66. sor alapján fizeti meg, kivéve, ha nem kötelezett jövedelem-(nyereség-)minimum számítására (azaz ha a 13-01-es lap 11. sorában „1”, „2”, vagy „3” szerepel).

A vállalkozói személyi jövedelemadó⁴¹⁷

Vállalkozói személyi jövedelemadó összege

70. sor: A módosított vállalkozói adóalap (66. sor) vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum (67. sor) alapulvételével kiszámított adó összegét írja be ennek a sornak a „c/d” oszlopába. A vállalkozói személyi jövedelemadó összege a 66. vagy a 67. sor 500 000 000 Ft-ot meg nem haladó részének a 10%-a, és az e feletti résznek a 19%-a. A 70. sor „b” oszlopába a már kiszámított adó összegének a 70%-át írja be.

Kisvállalkozások adókedvezménye (legfeljebb a 70. sor „b” oszlop)⁴¹⁸ (A 13-08-as lap 161. sorában feltüntetett értékek összesen. Az adókedvezmény nem lehet több a 70. sor "b" oszlopában szereplő értéknél)

71. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába a kisvállalkozások adókedvezményének összegét írja be. E kedvezményt azzal a korlátozással alkalmazhatja, hogy a vállalkozói személyi jövedelemadónak legalább a 30%-át meg kell fizetnie kisvállalkozások adókedvezménye érvényesítése esetén. Ez azt jelenti, hogy az adókedvezmény összege („c/d” oszlop adata) nem lehet több a 70. sor „b” oszlopába írt összegnél.

Ennek a sornak az összegét az ÁNYK program automatikusan kiszámolja a 13-08-as lap 161. sorának adatai alapján. Kérjük, olvassa el a 161. sorhoz fűződő magyarázatot.

Nemzetközi szerződés hiányában a külföldi telephelynek betudható vállalkozói adóalap

72. sor: Amennyiben a külföldön is adózott jövedelme olyan országból származott, amellyel a kettős adóztatás elkerülésére nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak, akkor ebbe a sorba a külföldi telephelynek betudható vállalkozói adóalap összegét írja be.

A külföldön megfizetett adó (a 130. sor összegének a 90%-a), de legfeljebb a külföldön is adózott jövedelem átlagos vállalkozói adókulcs szerinti adója

73. sor: Nemzetközi szerződés hiányában a vállalkozói adóalap utáni adót csökkenti a külföldi telephelynek betudható vállalkozói adóalap (72. sor) után a külföldön igazoltan megfizetett adó 90%-a, de legfeljebb erre az adóalapra az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadó szerint kiszámított adó. Nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, amely törvény, nemzetközi szerződés rendelkezése, viszonyosság vagy külföldi jog alapján a jövedelem után fizetett adóból visszajár.

Az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadó szerinti adó összegét úgy kell kiszámítani két tizedes jegyre kerekítve, hogy az adókedvezménnyel csökkentett vállalkozói személyi jövedelemadót (70–71. sorok „c/d” oszlopainak különbségét) el kell osztani a vállalkozói adóalappal (63. sor adata). Az „a” oszlopba az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadó kulcsot, a „c/d” oszlopba a korlátok figyelembe vételével megállapított levonható adó összegét írja be.

⁴¹⁷ Szja tv. 49/B. §

⁴¹⁸ Szja tv. 13. számú melléklet és Szja tv. 49/B § (6) bekezdés d) pont

Ne felejtse el a 13-06-os lap 130. sorában feltüntetni az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel külföldön megfizetett adó 2016. évi összegét!

A 2012-2015. években érvényesített kisvállalkozói kedvezmény összege, vagy annak egy része után visszafizetendő adó

74. sor: Ebbe a sorba a 2012-2015. években érvényesített kisvállalkozói kedvezmény, vagy annak egy része után visszafizetendő adó összegét kell beírni. Az adóévre megállapított vállalkozói személyi jövedelemadót növelni kell a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítését követő 4 éven belül, amennyiben a törvény által előírt feltételek nem teljesülnek. A kedvezmény címén levont összeg kétszeresének a kedvezmény érvényesítése évében hatályos adókulcs szerinti százalékat kell a visszafizetésnél számításba vennie. Kérjük, olvassa el a 136–148. sorok kitöltéséhez fűzött magyarázatokat is!

A kisvállalkozói kedvezmény visszafizetésével kapcsolatos kötelezettség azt az egyéni vállalkozót is terheli,

- aki bejelentkezett az **eva, kata hatálya alá** és az evás, katás időszakban, illetve
- aki az **átalányadó szabályai szerint** állapítja meg az egyéni vállalkozásból származó jövedelmét és ezen időszakban következik be a kedvezmény visszafizetése alapjául szolgáló körülmény.

Aki az Eva tv., vagy a Katv. hatálya alá kerül át, arra az Szja tv. hatálya alatt igénybevett kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésére vonatkozó szabályok az evás, katás időszak alatt is vonatkoznak.

Vállalkozói személyi jövedelemadó módosított összege

75. sor: Ebbe a sorba a vállalkozói személyi jövedelemadó módosított összegét kell beírnia. A 70. sor összegéből le kell vonni a 71. és a 73. sorok „c/d” oszlopaiba beírt összegeket, majd azt növelni kell a 74. sor „c/d” oszlopába írt összeggel.

A kisvállalkozások adókedvezményének késedelmi pótlékkal növelt visszafizetendő összege⁴¹⁹

76. sor: Ebbe a sorba a hitelkamat alapján érvényesített kisvállalkozások adókedvezményének késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be. A kedvezmény visszafizetésére Ön akkor kötelezett, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezte üzembe – kivéve, ha annak oka elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás –, valamint akkor, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegenítette. A kisvállalkozói adókedvezményt abban az esetben is vissza kell fizetni, ha adózó a kedvezmény érvényesítését követően a tevékenységét 4 éven belül megszünteti. A tevékenységét szüneteltető, vagy az eva, illetve kata hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak is bevallási és visszafizetési kötelezettsége keletkezik a feltételek nem teljesítése esetén.

Nem kell visszafizetnie a kisvállalkozói adókedvezmény összegét annak, aki tevékenységét ügyvédi-, közjegyzői- vagy végrehajtói irodában folytatja. A „b” oszlopba az adókedvezmény összegét, a „c/d” oszlopba a visszafizetendő adókedvezmény késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be. Kérjük, feltétlenül olvassa el a 18. fejezetnél leírtakat is!

A 2016. évi vállalkozói személyi jövedelemadó kötelezettség összege

⁴¹⁹ Szja tv. 13. számú melléklet 14. pont

77. sor: Ebben a sorban a 2016. évi vállalkozói személyi jövedelemadó kötelezettség összegét szerepeltesse, mely a 75. és a 76. sorok „c/d” oszlopaiba írt adatok együttes összege. Ezt az összeget kell figyelembe vennie a 108. sor „c/d” oszlop kitöltése során.

14. VESZTESÉGHATÁROLÁS⁴²⁰

A tárgyévben elhatárolt veszteséget az egyéni vállalkozó a következő öt adóévben (de legkésőbb a tevékenység megszűntetésének adóévében) az egyéni vállalkozásból származó jövedelmével (ideértve az önellenőrzés, adóellenőrzés során feltárt jövedelmet is) szemben – döntése szerinti megosztásban – elszámolhatja azzal, hogy az adóévben elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül számított vállalkozói adóalap **50%-áig érvényesíthető**. Az elhatárolt veszteség elszámolásánál a keletkezésük sorrendjét kell követni. A veszteségelhatárolásra vonatkozó rendelkezések akkor alkalmazhatók, ha az elhatárolt veszteség a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett.

Mezőgazdasági tevékenységet folytató egyéni vállalkozó veszteségelhatárolása

Eltérő szabály vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki mezőgazdasági tevékenységet folytat, és a jövedelmét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint állapítja meg. Esetében az adóévben elhatárolt veszteség összege – önellenőrzés keretében – az adóévet megelőző két évre visszamenőlegesen is elhatárolható oly módon, hogy a megelőző két év egyikében vagy mindkettőben megszerzett mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelmét (ideértve az önellenőrzés során feltárt jövedelmet is) csökkenteni **30%-os mértékben** az elhatárolt veszteség összegével.

Egyéni vállalkozói jövedelméből csak a mezőgazdasági tevékenység arányában megállapított részre alkalmazhatja a visszamenőleges veszteségelhatárolást. A mezőgazdasági tevékenység arányát az ebből származó vállalkozói bevételnek az összes vállalkozói bevétellel való elosztásával kell megállapítani. A mezőgazdasági tevékenység meghatározásánál e tekintetben az Szja tv. 6. számú melléklete az irányadó.

Ne feledje, hogy a veszteség visszamenőleges elszámolására a 2014. és a 2015. évi adóbevallásának önellenőrzésével van lehetősége.

Ha ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozik a veszteség visszamenőleges elhatárolása, akkor az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárás keretében van módja e szabály érvényesítésére. Az állami adó- és vámhatóság ekkor határozatban állapítja meg a veszteségelhatárolás mértékét, az adó alapjának, illetve a fizetendő adójának az összegét.

Ha az egyéni vállalkozó a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályok helyett az átalányadózást vagy az evát, katát választja, akkor az átalányadózás ideje, illetve az eva, kata hatálya alatt nyilvántartott veszteség összegéből évente 20-20%-ot kell elszámoltnak tekintenie.

A 2016. évi veszteség (61. sor) összegéből a mezőgazdasági vállalkozók által a 2014-2015. évekre elhatárolt veszteség összege

80. sor: Amennyiben Ön mezőgazdasági tevékenységet (is) folytató egyéni vállalkozó (de nem családi gazdaság keretében végzi ezt a tevékenységét) és 2016-ban vesztesége keletkezett

⁴²⁰ Szja tv. 49/B. § (7) bekezdés

(61. sor adata), úgy a 2016. évben keletkezett veszteség összegét visszamenőleg, önellenőrzéssel a 2014. és a 2015. évekre is elszámolhatja 30-30%-os mértékben, ha ezekben az években volt e tevékenységéből legalább annyi adóköteles jövedelme, amely a visszamenőlegesen elhatárolható veszteség összegét eléri. **Ebben a sorban legfeljebb a 61. sorba írt összeg 60%-a (adóévenként 30-30%) szerepeltethető.**

Ha az egyéni vállalkozásában nem csak mezőgazdasági tevékenységet folytat, akkor az összes egyéni vállalkozói jövedelméből csak a mezőgazdasági tevékenység arányában megállapított részre alkalmazhatja a visszamenőleges veszteségelhatárolást. A mezőgazdasági tevékenység arányát az ebből származó vállalkozói bevételnek az összes vállalkozói bevétellel való elosztásával kell megállapítania.

A 2016. évi veszteség (61. sor) összegéből a 80. sor összegének levonása utáni rész

81. sor: Ebbe a sorba a 61. sor összegét írja be, vagy ha ebből a 80. sorban is figyelembe vett valamennyit, akkor ide a fennmaradó rész kerülhet (a 61. sor összegének a 80. sor összegét meghaladó része).

A korábbi évekről áthozott, még el nem számolt elhatárolt veszteség összege

82. sor: Ebben a sorban a korábbi évekről áthozott veszteségének azt az összegét kell szerepeltetnie, amelyet a 2016. évi jövedelmével szemben **nem számolt el**. A még el nem számolt elhatárolható veszteséget a „c” oszlopba írja be.

Az eva, kata hatálya alóli kikerüléskor azt a veszteség összeget is vegye figyelembe ebben a sorban, melyet az Eva tv., Katv. hatálya alatti időszakában (20%/év) elszámoltnak kell tekinteni. Az átalányadózás időszakában adóévenként elszámoltnak kell tekinteni a nyilvántartásai szerinti elhatárolható veszteség 20%-os mértékkel megállapított összegét. Az előzőek levonásával meghatározott összeget írja be ebbe a sorba.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a 2014. december 31-én hatályos rendelkezések szerint írható le azzal, hogy az így elhatárolt veszteséget legkésőbb a 2025. adóévben lehet érvényesíteni.⁴²¹

Nyilvántartott veszteség összege

83. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába a 81–82. sorok „c/d” oszlopaiba írt adatokat összesítse.

15. A VÁLLALKOZÓI OSZTALÉKALAP ÉS ADÓJÁNAK MEGÁLLAPÍTÁSA⁴²²

A 13-05-ös lap kitöltése

Adózás utáni vállalkozói jövedelem

86. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába az adózás utáni vállalkozói jövedelmét írja be, amely a 66. és a 36. sorok „c/d” oszlopainak együttes összegének a 77. sor „c/d” oszlopába írt összeg levonása után megmaradt része, vagy nulla.

A vállalkozói osztalékalapot a módosított vállalkozói adóalapról kiindulva kell kiszámítania akkor is, ha a vállalkozói személyi jövedelemadót a jövedelem-(nyereség-)minimum összege után fizette meg.

⁴²¹ Szja tv. 84/ZS § (6) bekezdés

⁴²² Szja tv. 49/C. §

Adózás utáni vállalkozói jövedelmet növelő tételek⁴²³

A tárgyi eszközök nettó értékéből adózás utáni jövedelmet csökkentő tételként figyelembe vett összeg arányos része ellenszolgáltatás nélküli átruházás esetén

90. sor: Ha Ön az üzembe helyezett tárgyi eszköz nettó értékével az adózás utáni vállalkozói jövedelmét csökkentette és ezt a tárgyi eszközt 2016-ban ellenszolgáltatás nélkül átadta – és az átadás nem minősül kifizetőt terhelő adó mellett adható juttatásnak, ami után meg kellett fizetnie a személyi jövedelemadót –, akkor a nettó érték meghatározott összegével növelnie kell az adózás utáni vállalkozói jövedelmét. Ez azt jelenti, hogy a levont összeget vagy annak meghatározott részét attól függően kell ebbe a sorba beírnia, hogy mikor történt a jövedelem csökkentése. A 2016-ban történt levonás esetén a teljes összeggel, a 2015-ben történt levonás esetén az összeg 66%-ával, a 2014-ben levont összegnek pedig a 33%-ával kell most növelnie az adózás utáni jövedelmét.

Az adózás utáni vállalkozói jövedelmet növeli a vállalkozói osztalékalapnak a beruházási költséget képező kiadással első ízben történő csökkentése évét követő negyedik évben (ültetvény esetében annak elidegenítésekor, de legkésőbb a termőre fordulás évében) a vonatkozó beruházási költséget képező kiadások azon része, amellyel az egyéni vállalkozó ezt az évet megelőző években a vállalkozói osztalékalapját csökkentette, illetve ennél előbb az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésekor.⁴²⁴

Tárgyi eszközök, nem anyagi javak üzembehelyezése esetén vagy határidőben történő üzembehelyezés hiányában a korábbi év(ek)ben beruházási költség címen levont összeg

91. sor: Ha 2016-ban olyan tárgyi eszközt helyezett üzembe, amelynek a beruházási költségével a korábbi években részben vagy egészben az adózás utáni jövedelmét csökkentette, akkor ebbe a sorba írja be az üzembe helyezett tárgyi eszközre tekintettel beruházási költség címen ténylegesen levont összeget.

Ha az adózás utáni jövedelem csökkentésének évét követő 4. évben nem helyezi üzembe a tárgyi eszközt és nem anyagi javakat, akkor a beruházási és felújítási költség címen levont összeggel az adózás utáni jövedelmét a 4. évben növelnie kell. Ültetvénytelepítés esetén a termőre fordulás évében kell az adózás utáni jövedelmét növelnie a beruházási költség címen levont összeggel.

Ha a tárgyi eszköz üzembe helyezése a családi gazdasághoz tartozó tárgyi eszközként történt, és a jövedelmét az őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani, akkor a beruházási költség címen levont összeget nem kell adózás utáni jövedelmet növelő tételként figyelembe vennie. Nem kell ezt a szabályt alkalmaznia akkor, ha bejelentkezett az eva, a kata hatálya alá, és ezen időszak alatt került sor az üzembe helyezésre.

Az adózás utáni vállalkozói jövedelmet növelő tételek összesen

92. sor: Ebben a sorban a 90. és 91. sorokba írt adatokat kell összesítenie.

Adózás utáni vállalkozói jövedelmet csökkentő tételek⁴²⁵

Az adózás utáni vállalkozói jövedelmet és az azt növelő tételek együttes összegét legfeljebb annak összegéig lehet csökkenteni.

⁴²³ Szja tv. 49/C. § (2) bekezdés

⁴²⁴ Szja tv. 49/C § (2) bekezdés d) pont

⁴²⁵ Szja tv. 49/C. § (6) bekezdés

Beruházási költség címén levont összeg

96. sor: Ebben a sorban a beruházási és felújítási költségnyilvántartásban szereplő, a 2016. évben felmerült beruházási költségét szerepeltetheti akkor, ha a saját tulajdonú, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz, nem anyagi dolog értékcsökkenési leírását üzembe helyezés hiányában még nem kezdte el a 2016. évben. Ha a tárgyi eszköz, nem anyagi dolog üzembe helyezése 2016-ban megtörtént, akkor annak költségét ebben a sorban hagyja figyelmen kívül!

Ha évközben **kikerült az Eva tv., a Katv. hatálya alól**, akkor a beruházási költségnek azt a részét, amely az evás, katás időszakban merült fel, nem veheti figyelembe az adózás utáni jövedelmet csökkentő tételek között.

Kizárólag üzleti célt szolgáló, a 2016. évben értékcsökkenési leírás alá vont tárgyi eszközök, nem anyagi javak nettó értéke

97. sor: A 2016. évi adózás utáni vállalkozói jövedelmét csökkentheti a kizárólag üzemi célt szolgáló, saját tulajdonú tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékéből a 2016-ban elszámolt értékcsökkenési leírást meghaladó összeggel, amennyiben az értékcsökkenési leírást a 2016. évben kezdte el. Az adózás utáni jövedelmet csökkenti annak a **személygépkocsi** beszerzési árának nettó értéke is, amelyre a **kisvállalkozói kedvezményt** érvényesítette. Más személygépkocsi továbbra sem tekinthető ebből a szempontból kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek, még akkor sem, ha a cégautó adót megfizette.

Adórövidítéssel, egyéb jogszabálysértéssel összefüggő bírság, késedelmi pótlék

98. sor: Ebben a sorban az olyan adórövidítéssel, egyéb jogszabály megsértésével összefüggő bírság, késedelmi pótlék stb. összegét kell szerepeltetnie, amelyet az egyéni vállalkozói tevékenységének gazdasági, pénzügyi ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok következményeként fizetett meg.

Adózás utáni vállalkozói jövedelmet csökkentő tételek összesen

99. sor: Ebben a sorban a 96–98. sorokba írt adatokat kell összesítenie.

Vállalkozói osztalékalap⁴²⁶

100. sor: A vállalkozói osztalékalap a 86. és a 92. sorok együttes összegének a 99. sorba írt összeg levonása után megmaradt része, vagy ha az utóbbi ugyanannyi vagy több, akkor nulla. (Ebben a sorban negatív szám nem szerepelhet.)

Felhívjuk figyelmét, hogy a vállalkozói osztalékalap után 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie⁴²⁷ mindaddig, amíg az egészségbiztosítási járulék és az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvényben (a továbbiakban: Eho tv.) meghatározott jövedelmek után megfizetett 14%-os egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a 450 000 Ft-ot (hozzájárulás-fizetési felső határ).

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba teljesített befizetéssel összefüggő adóalap-kedvezmény összege

Az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszüntetéséről szóló 41/2015. (III. 11.) Korm. rendelet alapján az Összefogás az Államadósság Ellen Alap (a továbbiakban: Alap) 2015. március 31. napjával megszüntetésre került, ezért a kedvezményt a 2015. március 31-ig teljesített befizetések után lehet érvényesíteni.

⁴²⁶ Szja tv. 49/C. §

⁴²⁷ Eho tv. 3. § (3), és 11. § (8) bekezdés

Amennyiben az Alapba Ön 2012-ben, 2013-ban, 2014-ben, illetve 2015-ben is fizetett be összeget, azonban ezeket az adott adóévben nem tudta teljes egészében érvényesíteni, akkor a fennmaradó részt adóalap kedvezményként a 2016. évi bevallásában érvényesítheti. Ha továbbra sem tudja kihasználni a kedvezménykeretet, a fel nem használt rész a befizetés évétől számított további négy évig továbbvihető.

101. sor: Amennyiben Ön 2015. március 15. napjáig teljesített az Alap javára befizetést, azonban a befizetett összeget a korábbi években kedvezményként teljes egészében nem tudta érvényesíteni, úgy a fennmaradó összeget írja be ennek a sornak a „c/d” oszlopába. Ne felejtse el a 01-es melléklet 110-117. soraihoz tartozó útmutatót elolvasni és a sorokat kitölteni.

Az adóalap-kedvezménnyel csökkentett vállalkozói osztalékalap

102. sor: A 100. sor összegének a 101. sorba írt összeg levonása után megmaradt része, vagy ha az utóbbi ugyanannyi vagy több, akkor nulla.

A vállalkozói osztalékalap adója

103. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába az adóalap-kedvezménnyel csökkentett vállalkozói osztalékalap (102. sor) 15%-át írja be.

Adókötelezettségek különbözete

104. sor: Ennek a sornak a „d” oszlopát akkor kell kitöltenie, ha egyéni cég alapítása miatt szüntette meg a vállalkozói tevékenységét és adókötelezettségének megállapítására a különbözet szerinti adózást választotta (13-01-es lap 8. sora kitöltött). Ebben az esetben a megszűnés szabályai szerint és anélkül is meg kell határoznia az adókötelezettségét (a 13-as lapok „c” és „d” oszlopait is ki kell töltenie). $[104d = (103d - 103c) + (77d - 77c)]$

Adókötelezettségek különbözetének az adóévi kötelezettségekkel együtt esedékes összege

105. sor: Ha a megszűnés szabályai szerint és az anélkül megállapított adókötelezettség különbözete nem haladja meg a 10 000 Ft-ot, akkor a különbözet teljes összegét (104. sor „d” oszlop) kell beírnia ebbe a sorba. Ha **egyéni cég alapítása miatt szüntette meg tevékenységét** és amennyiben a megszűnés szabályai szerint és az anélkül megállapított adókötelezettség különbözete meghaladja a 10 000 Ft-ot, akkor az adókülönbséget 3 egyenlő részletben fizetheti meg. Mindhárom részletet a megszűnés adóévről szóló személyi jövedelemadó bevallásában kell bevallania, az első részletet az adóévi kötelezettségként, a további két részletet pedig a következő két adóév kötelezettségeként.⁴²⁸ Ez esetben, az adóévi kötelezettségként megállapított összegét $(104d/3)$ kell beírnia ebbe a sorba.

Ha Ön tevékenységét ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként folytatja és a 104. sor „c” oszlopában szereplő összeg nem haladja meg a 10 000 Ft-ot, akkor a különbözet teljes összegét (104. sor „c” oszlop) kell szerepeltetni ebben a sorban. Ha a 104. sor „c” oszlopában szereplő összeg a 10 000 Ft-ot meghaladja, akkor az adókötelezettségét 3 egyenlő részletben fizetheti meg. Mindhárom részletet a megszűnés adóévről szóló személyi jövedelemadó bevallásában kell bevallania, az első részletet az adóévi kötelezettségeként, a további két részletet pedig a következő két adóév kötelezettségeként. Ez esetben az adóévi kötelezettségként megállapított összegét $(104c/3)$ kell beírnia ebbe a sorba.

⁴²⁸ Szja tv. 49/A. § (2) – (5) bekezdés

Adókötelezettségek különbözetének a következő két adóévben esedékes összege

106. sor: Ha a 104. sorban szereplő összeg meghaladja a 10 000 Ft-ot, akkor az adókülönbözetet 3 egyenlő részletben fizetheti meg. Mindhárom részletet a megszűnés adóévről szóló személyi jövedelemadó bevallásban kell bevallania, az első részletet az adóévi kötelezettségként, a további két részletet pedig a következő két adóév kötelezettségeként. **A 104. sorba írt összeg harmadát kell ennek a sornak a „b” oszlopába a 2017. adóév 2018-ban esedékes, a „c” oszlopba pedig a 2018. adóév 2019-ben esedékes kötelezettségeként beírnia.** Ha a 104. sorban szereplő összeg nem haladja meg a 10 000 Ft-ot, akkor a 106. sort nem kell kitöltenie.

Fejlesztési tartalék nem cél szerinti felhasználása miatt fizetendő adó késedelmi pótlékkal növelt összege⁴²⁹

107. sor: Ebbe a sorba a fejlesztési tartalékként nyilvántartott összegnek - a nyilvántartás évében és az azt követő 3 adóévben történő - nem cél szerinti felhasználása miatt fizetendő vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó együttes összegének késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be.

Önnek akkor keletkezik adófizetési kötelezettsége, ha bevételét 2016. január 1-jét megelőzően csökkentette a fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel és azt a 2016. évben a nyilvántartásból történő kivezetést követően, nem a beruházási cél szerint használta fel. Nem használható fel a fejlesztési tartalék összege adó és késedelmi pótlék fizetése nélkül olyan tárgyi eszköz beruházásként történő elszámolása címén, amelyre értékcsökkenési leírást elszámolni nem lehet, vagy amelyhez ingyenesen jutott hozzá. Amennyiben a (lekötött) nyilvántartott összeget annak célja szerint nem használta fel, akkor a feloldott résznek a nyilvántartás évében hatályos adókulcs szerinti százalékában megállapított vállalkozói személyi jövedelemadót, a feloldott rész vállalkozói személyi jövedelemadót meghaladó része után pedig vállalkozói osztalékalap utáni adót kell fizetnie. Az adót, a nyilvántartásból történő kivezetést követő 30 napon belül kell megfizetni késedelmi pótlékkal növelten.

A 2012-2015. években nyilvántartott, adófizetési kötelezettséggel járó összeg vállalkozói személyi jövedelemadó tartalmát 10%-os adómértékkel kellett meghatározni, tekintettel arra, hogy fejlesztési tartalék címén legfeljebb 500 millió Ft-tal csökkenthette bevételét.

Ennek a sornak az „a” oszlopában az arra szolgáló mezőben töltsse ki a nyilvántartott pénzösszeg kivezetésének időpontját, amennyiben a kivezetés nem a törvényben elismert cél szerint történt. A „b” oszlopba a késedelmi pótlék alapjául szolgáló összeget, a „c/d” oszlopba pedig az adó késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be. Ha az egyéni vállalkozói tevékenységét **megszüntette**, akkor az „a” oszlopba az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésének, vagy ha a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény hatálya alá történő **áttérést** megelőzően a nyilvántartott összeget kivezette, de azt annak célja szerint nem használta fel, akkor az „a” oszlopba a nyilvántartásból történő kivezetésének időpontját írja be.

A 107. sor „b” oszlopába a késedelmi pótlék alapjául szolgáló összeget, a „c/d” oszlopába pedig az adó késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be.

⁴²⁹ Szja tv. 49/B. § (16) bekezdés

Vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó együttes összege

108. sor: Ebben a sorban kell összesítenie a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó, valamint a fejlesztési tartalék nem cél szerinti feloldása miatt visszafizetendő adó késedelmi pótlékkal növelt összegét, és a 10%-os adókulcs alkalmazása esetén az adókülönbözet összegének nem cél szerinti felhasználása miatt fizetendő adó késedelmi pótlékkal növelt összegét **(a 77. és a 103., 105. és 107. sorok „c/d” oszlopaiba beírt adatok együttes összege).**

Ne felejtse el a „c/d” oszlopban szereplő adó összegét figyelembe venni a „C” lap 61. sor „c” oszlopának meghatározása során.

16. AZ ÁTALÁNYADÓZÁSSAL ÉS ANNAK VÁLASZTÁSÁVAL KAPCSOLATOS TUDNIVALÓK

A 13-06-os lap kitöltése

Az Sza tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelem szerinti adózás helyett az átalányadózást akkor választhatta, ha az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőzően, 2015-ben és az adóévben sem haladja meg az egyéni vállalkozói bevétele a 15 millió Ft-ot.⁴³⁰

Az az egyéni vállalkozó, akinek az egyéni vállalkozói tevékenysége az adóév egészében kizárólag kiskereskedelmi tevékenység⁴³¹, akkor választhatta az átalányadózást, ha 2015-ben a vállalkozói bevétele a 100 millió Ft-ot nem haladta meg.

Az Sza tv. rendelkezései szerint nem akadályozza az átalányadózás választásának, ha az egyéni vállalkozó munkaviszonyban is rendelkezik.

A Katv. hatálya alól év közben saját elhatározás alapján kilépő egyéni vállalkozót is megilleti a törvényi feltételek megléte esetén az átalányadózás választásának joga azzal, hogy ilyen esetben a bevételi értékhatárokat időarányosan kell figyelembe venni. Ugyancsak arányosítani kell a bevételi értékhatárt a tevékenység évközi megszüntetése, vagy a Katv. hatálya alá év közben történő bejelentkezés esetén is. Az átalányadózást abban az esetben választhatta a korábban Katv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó, ha az erre irányuló bejelentés megtételének időpontjában megfelelt az Sza tv.-ben meghatározott valamennyi feltételnek.

Átalányadózást csak az egyéni vállalkozói tevékenység egészére lehet választani. Ha egyéni vállalkozóként és mezőgazdasági őstermelőként is jogosult az átalányadózás választására, akkor külön-külön és egyidejűleg is választhatja a kétféle tevékenységére az átalányadózást.

Az átalányadó választására és alkalmazására jogosító bevételi értékhatárok megemelkednek a bevételként figyelembe vett támogatások összegével.⁴³²

Ha Ön a 2015. évi bevallásában a 2016. évre az átalányadózást választotta, és az ezt követő adóévekben sem kíván ezen az adózási módon változtatni, akkor a választása - a feltételek megléte esetén – a visszavonásig érvényes, és nem kell újból nyilatkoznia.

⁴³⁰ Sza tv. 50. § (1) bekezdés

⁴³¹ a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009 (IX.29) Korm. rendelet

⁴³² Sza tv. 7. § (3) bekezdés

Az átalányadózással való jogosultság a határozat jogerőre emelkedésének napjával megszűnik, ha az egyéni vállalkozó terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen mulasztási bírságot állapított meg.⁴³³

Bármely feltétel hiányában az adóév egészére a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra kell áttérnie. Ha átalányadózást választott, majd azt megszünteti, vagy az arra való jogosultsága megszűnik, az átalányadózást – feltéve, hogy annak feltételei fennállnak – az átalányadózás megszűnése/megszüntetése évét követő legalább 4 adóév elteltével választhatja újból. Ha a jogosultsága a bevételi értékhatár túllépése miatt szűnt meg, az előbbi rendelkezéstől eltérően az átalányadózás - ha annak egyéb feltételei fennállnak - attól az adóévtől kezdődően újra választható, amely adóévben az e törvényben előírt bevételi értékhatár növekedett.

Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozónak, mezőgazdasági őstermelőnek a bevétel érdekében felmerült kiadásairól szóló számlákat és más bizonylatokat az adó utólagos megállapításához való jog elévüléséig meg kell őriznie.⁴³⁴

A főállású és a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó⁴³⁵ eltérő költségnyad alkalmazásával állapíthatja meg az egyéni vállalkozásból származó bevételéből a jövedelmét.

A bármely tevékenységre vonatkozó, általánosan alkalmazható rendelkezés szerint az egyéni vállalkozásból származó bevétel 40%-a vonható le vélelmezett költségnyad címén az egyéni vállalkozásból származó jövedelem megállapításakor. Aki a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak minősül, az 25% vélelmezett költségnyadot érvényesíthet.

Aki az adóév egészében kizárólag az Szja tv-ben felsorolt tevékenységet folytat⁴³⁶, az a bevétel 80%-át, illetve amennyiben kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, akkor a bevétel 75%-át vonhatja le vélelmezett költségnyad címén. Aki ezeken kívüli tevékenységet is folytat, annak az egész bevételére a 40 %-os, illetőleg a 25%-os költségnyadot kell alkalmaznia.

Aki az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján kiskereskedelmi tevékenységet folytat⁴³⁷ (kiskereskedő), az a bevétel 87%-át, ha kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, a bevétel 83%-át vonhatja le vélelmezett költségnyad címén. Az a kiskereskedelmi tevékenységet folytató átalányadózó egyéni vállalkozó, aki külön-külön vagy együttesen az adóév egészében kizárólag az Szja tv-ben felsorolt üzletek⁴³⁸ működtetéséből szerez bevételt, a bevétel 93%-át, ha kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, akkor a bevétel 91%-át vonhatja le vélelmezett költségnyad címén. (Az Szja tv. szerint az átalányadózás során alkalmazható költségnyad megállapításánál csak azokat a tevékenységeket kell figyelembe venni, amelyből az átalányadózonak az adóévben bevétele származott.)

Akinek a tevékenysége év közben oly módon változik, hogy a korábban alkalmazott költségnyad már nem illeti meg, annak a változás időpontjában az év első napjától

⁴³³ Szja tv. 55. §

⁴³⁴ Szja tv. 56. § (1) bekezdés

⁴³⁵ A Tbj. 4. § e) pontja alapján kiegészítő tevékenységet folytatónak az az egyéni vállalkozó minősül, aki vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytat, vagy özvegyi nyugdíjban részesül és a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

⁴³⁶ Szja tv. 53. § (3) bekezdésben, vagy kizárólag a (3) - (4) bekezdésében

⁴³⁷ a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009 (IX.29) Korm. rendelet

⁴³⁸ Szja tv. 53. § (4) bekezdés

visszamenőlegesen az összes bevételére vonatkozóan át kell térnie a tevékenységének megfelelő alacsonyabb költséghányad alkalmazására.

Amennyiben az **adóév egy részében kiegészítő tevékenységet folytatónak is minősül** (év közben nyugdíjba megy), akkor az átalányadó alapját ebben az évben még a főfoglalkozású vállalkozókra vonatkozó „magasabb” költséghányad alkalmazásával kell megállapítani.

Ha a 2015. évben az átalányadó szabályai szerint adózott és a **2016. évre az Eva tv., vagy a Katv. szerinti adózást választotta**, de a feltételek hiánya miatt év közben megszűnt az Eva tv. vagy a Katv. szerinti adóalanyisága, akkor az átalányadózást az évás, katás adóévet követő 4 adóéven belül újból nem választhatja.

Ha az előzőekben ismertetett szabályok figyelembe vételével a 2017. évre az **átalányadózást kívánja választani**, akkor a 13-01-es lap **9. sorában** ezt a döntését jelölje „X”-szel.

Ha a 2016. évben az átalányadó szabályai szerint adózott, de ezt az adózási módot a 2017. évre **nem kívánja továbbra is fenntartani**, akkor a 13-01-es lap **10. sorában** kell nyilatkoznia erről.

Ha 2016. december 31-éig a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazta, és a 2017. évre az átalányadózást választja, akkor:

- 2016. december 31-ét alapul véve meg kell állapítani az egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetésére vonatkozó szabályok szerint a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét, amelyet a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartani, amíg átalányadózást alkalmaz,
- az átalányadózás évében felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekinteni, beleértve a korábban és az átalányadózás időszakában beszerzett tárgyi eszközök beszerzési és előállítási értékének az átalányadózás időszakra jutó, az Szja tv. szerint elszámolható értékcsökkenési leírását is. Nem vonatkozik ez a rendelkezés azon költségekre, fejlesztési kiadásokra, amelyek fedezetére jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján vissza nem térítendő támogatás folyósítása történt. Ennek az az oka, hogy e támogatások összege nem az átalányadó alapjába számít bele, hanem – amennyiben a támogatás összegét bevételként kezeli – önálló tevékenységből származó bevételként kell figyelembe venni az „A” lap 7. soránál, mellyel szemben a költségek elszámolhatók,
- az átalányadózást megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az átalányadózás időszakának minden évében 20-20%-ot elszámoltnak kell tekinteni.

Az átalányban megállapított jövedelem meghatározása⁴³⁹

A 13-06-os lap kitöltése során feltétlenül írja be a bevallási időszak adatait az erre szolgáló helyre. A bevallási időszak meghatározásához az útmutató 6. és 13. fejezetében leírtakat is vegye figyelembe.

Az Szja tv. 50. §-ának alkalmazásában egyéni vállalkozói bevételnek az adóévben az Szja tv. rendelkezései szerint megszerzett vállalkozói bevétel minősül.

Az átalányadó alapjába beszámító bevétel

115. sor: Ebbe a sorba az átalányadó alapjául szolgáló bevételt kell beírnia. A bevételek számbavétele a 21. sorhoz fűzött tájékoztatás alapján, a támogatásokra vonatkozó eltérő

⁴³⁹ Szja tv. 53. §

szabályra is figyelemmel történhet. A támogatás összegéből az a rész, amelyet a költségei fedezetére, vagy fejlesztési célra kapott, vagy amelyet nemzetközi szerződés alapján vissza nem térítendő támogatásként folyósítottak, nem minősül az egyéni vállalkozás bevételének, az adókötelezettséget az önálló tevékenységből származó jövedelem („A” lap 7. sor) megállapítására irányadó rendelkezések szerint kell teljesítenie. A területalapú (földalapú) és az egyéb jogcímen folyósított támogatást bevételnek kell tekintenie, amennyiben Ön a mezőgazdasági tevékenységét egyéni vállalkozás keretében folytatja.

A támogatás összege megemeli az átalányadózás alkalmazási feltételül rendelt bevételi értékhatárt is. E sor „b” oszlopába a „c/d” oszlop összegéből a támogatás összegét kell beírni.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenységét év közben kezdte meg vagy szüntette meg, akkor az átalányadó alkalmazási feltételül megállapított **bevételi értékhatárt időarányosan kell megállapítania.**

Az átalányban megállapított jövedelem a 115. sor „c/d” oszlopának összegéből

116. sor: Ebbe a sorba a 115. sorba írt bevételéből az Önre vonatkozó költséghányad levonásával megállapított jövedelmét írja be. Ha a 118. sor kitöltött, akkor ennek összegét is hozzá kell adni a 116. sorhoz. **Az így kapott összeget kell átírnia az „A” lap 11. sor „d” oszlopába.**

A 115. sor összegéből az egyéni vállalkozás keretében végzett mezőgazdasági tevékenységből származó árbevétel összege

117. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába írja be a 115. sor összegéből az egyéni vállalkozás keretében végzett mezőgazdasági tevékenységből származó árbevételének összegét. Ha tehát Ön az adóévben egyéni vállalkozói tevékenysége keretében – egyéni vállalkozóként – mezőgazdasági tevékenységet is folytatott, úgy a 115. sorban szerepeltesse az egyéni vállalkozásból származó (teljes) bevételét, és ebbe a sorba kizárólag – a 115. sor összegéből – azon bevételének összegét tüntesse fel, amely mezőgazdasági tevékenységből származott.

Az átalányadózást megszüntető egyéni vállalkozó átalányban megállapított jövedelmét növelő, az átalányadózás megkezdésekor a meglévő készletekkel összefüggésben megállapított összeg

118. sor: Ennek a sornak a „d” oszlopába írja be azt az összeget, amelyet az átalányadózás megkezdésekor a meglévő készletekkel összefüggésben az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint megállapított, mert az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésekor ezzel az összeggel meg kell növelni az átalányban megállapított jövedelmet, azaz a 116. sor összegét.⁴⁴⁰

Egyéb adatok

Nyitókészlet leltár szerinti értéke 2016. január 1-jén

120. sor: Ebben a sorban a 2016. január 1-jén rendelkezésre álló – leltár szerinti – anyag, áru, félkész- és késztermék nyitó értékét kell szerepeltetni, egyezően a 2015. évi 1553-as bevallás 121. sorában közölt zárókészlet összegével.

⁴⁴⁰ Szja tv. 51. § (2) bekezdés a) pontja

Zárókészlet leltári szerinti értéke 2016. december 31-én

121. sor: Ebben a sorban a 2016. december 31-én felvett – leltár szerinti – vásárolt és saját termelésű anyag, áru, félkész- és késztermék záró értékét kell szerepeltetni.

Alkalmazottak átlagos létszáma és a részükre kifizetett jövedelem

122. sor: Ebbe a sorba az év során foglalkoztatott alkalmazottak átlagos létszámát és a részükre kifizetett jövedelem bruttó összegét kell beírnia. (Az átlagos létszám úgy állapítható meg, hogy az összes foglalkoztatási hónap számát el kell osztani 12-vel). A számítás során a kerekítés szabályait is alkalmazni kell két tizedes jegyig. (Például, ha 3 fő alkalmazott összes foglalkoztatási ideje 20 hónap, akkor az átlagos létszám $20:12 = 1,66$. Ez kerekítve 2. Ezt a számot a „b” oszlopba kell beírnia.) **Fontos tudni**, hogy az egyéni vállalkozók esetében a „kis- és középvállalkozás” kategóriába történő besorolás alapja a foglalkoztatotti létszám⁴⁴¹.

Segítő családtagok átlagos létszáma és a részükre kifizetett jövedelem

123. sor: Ebben a sorba a segítő családtagok átlagos létszámát és a részükre kifizetett jövedelem bruttó összegét írja be. Az átlagos létszámot a 122. sornál leírtak szerint állapítsa meg.

A 21. sor összegéből a 2016. évben folyósított támogatások bevételként figyelembe vett része

124. sor: Ebben a sorba a 21. sor összegéből a 2016. évben folyósított területalapú támogatás, az egyéb jogcímen folyósított, valamint a költségek fedezetére és fejlesztési célra folyósított támogatás bevételként figyelembe vett részét írja be.

A 125–127. sorokat a választott adózási módtól függetlenül ki kell tölteni!

A 2016. évben költségek fedezetére, fejlesztési célra előre folyósított támogatás összege

125. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopába a 2016. évben költségek fedezetére és fejlesztési célra előre folyósított támogatás összegét írja be. A „b” oszlopba a „c/d” oszlop összegéből a fel nem használt rész összegét írja be!

A költségek fedezetére, fejlesztési célra 2016. január 1-jét megelőzően folyósított támogatás még fel nem használt része

126. sor: Ebben a sorba a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra 2016. január 1-jét megelőzően folyósított támogatás összegének még fel nem használt részét kell beírnia. Ebben a sorba jellemzően akkor kerülhet adat, amennyiben a támogatás összegét előre folyósították.

A 2016. évben utólag folyósított támogatások összegéből bevételnek nem minősülő összeg

127. sor: Ebben a sorba a 2016. évben utólag folyósított támogatás összegét kell beírnia, amennyiben azt nem tekintette bevételnek. Ilyen esetben a támogatott cél szerinti kiadásának a támogatás összegével fedezett részét költségként nem veheti figyelembe.

Adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletérték⁴⁴²

128. sor: Ha Ön korábban a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazta, de **jelenleg az átalányadózás szabályai szerint adózik**, akkor ebbe a sorba az adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletérték összegét kell beírnia. Ezt a szabályt kell alkalmaznia akkor is, ha **2016. december 20-áig bejelentkezett az eva, vagy december 31-éig a kata**

⁴⁴¹ A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. § és 5. § (1) bekezdés

⁴⁴² Eva tv. 17. § (2); Katv. 25. § (2); Sza tv. 51. § (4) bekezdés

hatálya alá. A készletek értékét az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint kellett megállapítania.

Leltárhány, selejt, káresemény miatt megsemmisült készletek beszerzési ára

129. sor: Ebbe a sorba az adóév során elszámolt leltárhány, selejt, káresemény miatt megsemmisült készlet beszerzési értékét írja be.

Külföldön megfizetett adó

130. sor: Ebbe a sorba az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel külföldön megfizetett adó 2016. évi összegét kell beírnia. A külföldön megfizetett adót az MNB hivatalos, - a magánszemély választása szerint a teljesítés időpontjában, vagy az adóév utolsó napján érvényes - devizaárfolyamának alapulvételével kell forintra átszámítania. Ha az adót olyan pénznemben állapították meg, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, akkor az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításhoz figyelembe venni. Nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, amely törvény, nemzetközi szerződés rendelkezése viszonyosság vagy külföldi jog alapján a jövedelem után fizetett adó összegéből a magánszemély részére visszajár.

Az egyéni vállalkozói tevékenységhez felhasznált vállalkozáson kívüli forrása

131. sor: Egyéb adatként itt tüntesse fel azon összeget, melyet egyéni vállalkozói tevékenységéhez felhasznált, és amelynek forrása vállalkozáson kívüli (pl.: saját adózott pénze, magánkölcson).

Fejlesztési tartalékként még nyilvántartásban lévő összeg

132. sor : Ebben a sorban tüntesse fel a fejlesztési tartalék nyilvántartott összegét. A korábban lekötött számlakövetelés összegét is vegye figyelembe! Az adókötelezettség teljesítése során a nyilvántartásba vétel kezdő évének a bevallás benyújtásának évét kell tekintenie. Ebben a sorban kell szerepeltetni a 2015. adóévre vonatkozóan 2016. évben nyilvántartásba vett összeget.

Tanulószerződés, vagy együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésben résztvevő tanulói létszám és a megkezdett hónapok száma

133. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetnie a tanulószerződés vagy együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésben résztvevő tanulói létszámot („b” oszlop) illetve a megkezdett hónapok számát („c/d” oszlopok) abban az esetben, ha a 13-03-as lap 31. sorában szakképző iskolai tanuló után igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni.

17. A KISVÁLLALKOZÓI KEDVEZMÉNY RÉSZLETEZŐ ADATAI

Mielőtt a 136–148. sorok adatait kitölti, kérjük, feltétlenül olvassa el a 13-08-as lap kitöltéséhez fűzött útmutatót is a csekély összegű (de minimis) és más támogatásokra vonatkozó tudnivalókról. E tudnivalók ismeretében tudja megállapítani (eldönteni), hogy Ön érvényesítheti-e, és ha igen, akkor milyen összegben a kisvállalkozói kedvezményt.

A kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésének részletes szabályai⁴⁴³

Ha az egyéni vállalkozó 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztat (vagy alkalmazott nélkül folytatja tevékenységét), akkor az egyéni vállalkozásból származó bevételét

⁴⁴³ Sza tv. 49/B. § (6) bekezdés d) pont, (12) - (14), (17) bekezdés

csökkentheti a kisvállalkozói kedvezmény címén elismert beruházások értékével, amely nem lehet több, mint 30 millió forint, de legfeljebb a bevételek és az elismert költségek különbsége.

A kisvállalkozói kedvezmény legfeljebb a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, korábban üzembe nem helyezett, kizárólag üzemi célú egyes tárgyi eszközök, nem anyagi javak adóévi együttes beruházási költségének (ideértve az ilyen eszköz beszerzésére, előállítására fordított, az adóévben költségként elszámolt kiadást is), továbbá a vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló ingatlan adóévben felmerült, az értékcsökkenési leírás alapját növelő kiadásként elszámolt felújítási költségének együttes összege lehet.

A tárgyi eszközök közül az ingatlan, valamint a leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazási szabályai szerinti gép, berendezés, felszerelés, jármű, míg a nem anyagi javak közül a szoftvertermék felhasználási joga, valamint a szellemi termék vehető figyelembe.

A kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló összeg a tárgyévi bevételek és a tárgyévben elszámolható költségek különbsége alapján állapítható meg. A tárgyévben elszámolható költségek részét képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját képező, az üzembe helyezett tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege is. A kedvezmény érvényesítésének **a 30 millió Ft-os korláton belül további kettős korlátja van**, ugyanis a kedvezmény összege nem lehet több a bevételek és a költségek különbségénél, és nem lehet több a kedvezmény alapjául szolgáló beruházási költség összegénél sem.

Az egyéni vállalkozó által az adóévben érvényesített kisvállalkozói kedvezmény és az adókulcs szorzata az állami támogatásokra irányadó rendelkezések alkalmazásában az egyéni vállalkozó választása szerint agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatásnak, halászati csekély összegű (de minimis) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül. Kérjük, hogy amennyiben kisvállalkozói kedvezményt érvényesít, akkor töltsse ki a 13-08-as lap 155-156. sorát.

E kiadások közé kell sorolni azokat a tárgyi eszközöket is, amelyek egyedi beszerzési ára 100 000 Ft alatt van. Beruházási költségnek a költségként elismert, igazolt, a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült kiadást, vagyis a számla szerinti beszerzési árat kell tekinteni, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától. Ez azt jelenti, hogy ha a bevétel például 10 000 000 Ft, a költség 7 600 000 Ft és a tárgyi eszközök beszerzési ára 2 000 000 Ft, akkor kisvállalkozói kedvezmény címén a 2 000 000 Ft levonható, mivel a beruházás költsége kevesebb a bevételek és a költségek (10 000 000 Ft – 7 600 000 Ft = 2 400 000 Ft) különbségénél. A példabeli esetben a jövedelem 400 000 Ft.

(A példánknál maradva – egyéni vállalkozásból származó éves jövedelem megállapításakor –, ha az egyéni vállalkozónak a kisvállalkozói kedvezmény levonása után 400 000 Ft jövedelme marad és a korábbi évről áthozott vesztesége 100 000 Ft, akkor a vállalkozói adóalap 300 000 Ft, mely után az adó 10%. Ennek az adónak az összege csökkenthető tovább a kisvállalkozások adókedvezményével.)

E kedvezmény alkalmazhatósága azt is jelenti, hogy az „első” tulajdonosok által megvalósuló beruházásokat kedvezményezi a törvény. A mások által korábban használatba vett üzlet, műhely, használt személygépkocsi vásárlására fordított kiadás **nem képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját**. A korábban még használatba nem vett fordulat **teljesen új eszközt feltételez**, amelynek értelemszerűen a külföldről behozott használt gépek, berendezések sem felelnek meg.

A **jármű** abban az esetben szolgálja a tevékenységet közvetlenül, ha az a tevékenység tárgyául szolgál, vagy a tevékenység folytatásához szorosan kapcsolódik és – mindkét esetben – a vállalkozás azt a tevékenységéhez rendszeresen (nemcsak egy-egy esetben) használja, továbbá, ha a végzett tevékenység a jármű használata nélkül a szokásos módon nem folytatható.

A vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköznek minősül a korábban még használatba nem vett személygépkocsi is, feltéve, ha a **személygépkocsi-bérbeadó vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozó tevékenységének tárgyát, illetve eszközét képezi**, azt más célra részben sem használja, és ezt üzleti nyilvántartásai egyértelműen alátámasztják.⁴⁴⁴

Az Szja tv. hatálya alá tartozó vállalkozók esetében a kisvállalkozói kedvezmény a **többi személygépkocsira** is érvényesíthető, ennek azonban az a feltétele, hogy a cégautóadót a kedvezmény igénybevételét követően legalább 4 adóéven át meg kell fizetnie. Így például, ha a kiskereskedő egyéni vállalkozó új személygépkocsit vásárol 2016-ban és a kisvállalkozói kedvezményt igénybe veszi, ez egyben azt is jelenti, hogy a cégautó adót a kedvezmény érvényesítését követő 4 adóévben meg kell fizetnie.

A telek vásárlására fordított összeg nem képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját!

Amennyiben az egyéni vállalkozó új lakóingatlant vásárol bérbeadás céljából és az egyéni vállalkozói tevékenységei között az ingatlan hasznosítás szerepel, a beruházási érték a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgálhat.

A kedvezmény alapjául szolgáló üzemkörön belüli ingatlanok köré jellemzően az üzlethelyiség, a műhely, a raktár sorolható. Az üzemkörön kívüli ingatlanok⁴⁴⁵ beszerzési ára nem szolgál a kedvezmény alapjául.

Ha a kisvállalkozói kedvezményt 2011-ben vagy az azt követő évek valamelyikében érvényesítette, és a kedvezmény érvényesítésének évét követő 4. adóév végéig a következőkben felsorolt esetek bármelyike bekövetkezett, akkor adófizetési kötelezettsége keletkezik, és az adófizetési kötelezettséggel járó összeg kétszeresének adótartalmát 500 millió Ft-ig 10%, e felett 19%-os adómértékekkel kell meghatározni.

Amennyiben tehát:

- az eszköz üzembe helyezésére 4 éven belül nem kerül sor (kivéve, ha annak oka elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás), akkor a kisvállalkozói kedvezmény összegéből az eszközhöz kapcsolódó részt a kedvezmény érvényesítését követő 4. adóévről vonatkozó adókötelezettségnél kell figyelembe vennie;
- az eszköz már az üzembe helyezéskor, használatba vételkor sem szolgált kizárólag üzemi célt, vagy nem közvetlenül a vállalkozási tevékenységet szolgálta, akkor a kisvállalkozói kedvezmény összegéből az eszközhöz kapcsolódó részt az üzembe helyezés évének adókötelezettségénél kell figyelembe vennie;
- az eszközt az üzembe helyezést követően, de 4 éven belül nem közvetlenül a vállalkozási tevékenységhez vagy nem kizárólag üzemi célúként használják, akkor a kisvállalkozói kedvezményből az eszközhöz kapcsolódó részt az „átsorolás” évében kell az adókötelezettség megállapításánál figyelembe vennie. Nem kell ezt a szabályt alkalmaznia, ha az eszköz átsorolása elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következménye. (Személygépkocsi

⁴⁴⁴ Szja tv. 49/B. § (13) bekezdés b) pont

⁴⁴⁵ Szja tv. 11. sz. melléklet II./1./aa) pont

esetében ez azt is jelenti, hogy a cégautóadó fizetési kötelezettsége is megszűnik az egyéni vállalkozónak, ha a roncsolódás miatt a járművet kivonják a forgalomból.)

- az eszközt az egyéni vállalkozó - akár üzembe helyezése, használatbavétele előtt, akár utána
- elidegenítette (ideértve az ellenszolgáltatás nélküli átadást, valamint a pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszköznek a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatti visszaadását), a kisvállalkozói kedvezményből az eszközhöz kapcsolódó részt az elidegenítés évére vonatkozó adókötelezettség megállapításakor kell figyelembe venni;
- az egyéni vállalkozói jogállása bármely okból megszűnt (kivéve, ha annak oka a magánszemély cselekvőképességének elvesztése vagy a halála), akkor a kisvállalkozói kedvezmény egészét, illetőleg a fennmaradó részt a jogállás megszűnésének napjára előírt adókötelezettség megállapításakor kell figyelembe venni.⁴⁴⁶

Az előző szabályok a következőket jelentik:

- A kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésekor a részletező nyilvántartásban (pl. a tárgyi eszköznyilvántartásban) meg kell jelölnie, hogy melyek azok a tárgyi eszközök, nem anyagi javak, amelyek tekintetében egy esetleges értékesítés, „átsorolás” eredményeképpen a kedvezmény kétszeres összegének adóját vissza kell fizetnie.
- A kedvezmény folyamatos beruházás esetén [pl. saját kivitelezésben megvalósuló beruházás (üzlethelyiség építése, építtetése)] akkor is érvényesíthető, ha az több adóévben valósul meg. Ez azt is jelenti, ha 3 év alatt valósul meg a beruházás és a kisvállalkozói kedvezményt mindegyik évben érvényesíti, akkor pl. a 6. évben történő értékesítés esetén az első 2 évben igénybevett kedvezmény összegét már nem kell visszafizetnie, mivel a kedvezmény visszafizetési kötelezettségét a kedvezmény igénybevételének időpontjától kell vizsgálni.
- A cégautóadó-fizetési kötelezettségen az sem változtat, ha a következő adóévre az egyéni vállalkozó az átalányadózást választja.
- Mivel az átalányadózó elismert költséghányad szerint állapítja meg jövedelmét, a cégautóadó költségek közötti érvényesítésére nem lesz módja. Nem kell viszont a cégautóadót megfizetnie a kedvezmény érvényesítését követően annak az egyéni vállalkozónak, aki bejelentkezik az eva, vagy a kata hatálya alá. Ha 4 éven belül kikerül az eva, vagy a kata hatálya alól, akkor a hátralévő időszakban a cégautó adó fizetési kötelezettség fennáll.
- Ha az egyéni vállalkozó az átalányadózást választja és értékesíti vagy átsorolja pl. azt az üzlethelyiséget 4 éven belül, amelyre kisvállalkozói kedvezményt vett igénybe, akkor az üzlethelyiséghez kapcsolódó kedvezmény összegének kétszeresét ebben az esetben is vissza kell fizetnie. Ilyen esetben tehát nem csak az átalányadózás szerinti adót kell megfizetnie, hanem meg kell fizetnie az üzlethelyiséghez kapcsolódó kisvállalkozói kedvezmény címén levont bevétel kétszeresének az érvényesítés évében hatályos adókulcs szerinti százalékát is vállalkozói személyi jövedelemadó címén.
- Részletfizetéssel, halasztott fizetéssel, pénzügyi lízing keretében átvett eszköznek a teljes beszerzési ára képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját.
- Ha a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz értékcsökkenési leírás alá vonható, az még nem jelenti azt, hogy a kisvállalkozói kedvezmény alapjául is szolgál (pl.: cukrász esetében a hűtőszekrény nélkülözhetetlen a tevékenység folytatásához, de egy könyveléssel foglalkozó egyéni vállalkozó esetében a tevékenység hűtőszekrény nélkül is folytatható).

Beruházási költség nem vehető figyelembe az e rendelkezés alkalmazásakor a hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szellemi termék – ha a cserére

⁴⁴⁶ Szja tv. 49/B § (14) bekezdés

visszaadott tárgyi eszközre, szellemi termékre a kisvállalkozási kedvezményt érvényesítette –, valamint az üzemkörön kívüli ingatlan és ültetvény esetén.

A 13-07-es lap kitöltése

Az egyéni vállalkozásból származó bevételnek a költségeket (a 21. sor „c/d” oszlop összegének az 55. sor „c/d” oszlopának összegét) meghaladó része

136. sor: Ebben a sorban összesítse az egyéni vállalkozói bevételének az elismert költségeket meghaladó részét. (A 21. sor „c/d” oszlopának összegéből vonja le az 55. sor „c/d” oszlopába írt összegét.) Ha a bevételét a költségei meghaladják, akkor a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésére nincs mód, a 13-07-es lap nem tölthető ki.

Az egyéni vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló, kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló beruházások és azok bekerülési értékének felsorolása

140–145. sorok: Ezekben a sorokban szerepeltesse a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló beruházásokra fordított kiadásait, ideértve a 100 000 Ft alatti egyedi értékű tárgyi eszközre, szellemi termékre (szoftvertermékre) fordított kiadásait is, ha az a kedvezmény alapjául szolgál.

A hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szellemi termék – ha a cserére visszaadott tárgyi eszközre, szellemi termékre a kisvállalkozási kedvezményt érvényesítette –, valamint az üzemkörön kívüli ingatlan és ültetvény alapján beruházási költség nem vehető figyelembe. A tárgyi eszközök közül az ingatlan, valamint a leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazási szabályai szerinti gép, berendezés, felszerelés, jármű, míg a nem anyagi javak közül a szoftvertermék felhasználási joga, a szellemi termék vehető figyelembe.

Beszerezési ár/bekerülési érték összesen

146. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopaiban összesítse a 140-145. sorokba írt összegeket.

Kisvállalkozói kedvezmény címén a bevételből levonható összeg

147. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopaiba – a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló összeget – legfeljebb 30 millió Ft-ot írhat, de a kedvezmény összege nem lehet több a bevételek és költségek különbségénél (136. sor „c/d” adata).

A bevételt csökkentő tételek között az 147. sor összegéből ténylegesen figyelembe vett összeg

148. sor: Ennek a sornak a „c/d” oszlopaiba csak a ténylegesen figyelembe vehető összeget írja be! Az ebben a sorban lévő összegnek meg kell egyeznie a 13-03-as lap 36. sorában lévő összeggel, valamint a 13-08-as lap 155. sorában feltüntetett értékek összegével.

18. ADATOK A CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS), A KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK, ÉS A MEZŐGAZDASÁGI KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK TÁMOGATÁSÁRÓL (13-08-AS LAP)

A 13-08-as lapon – 151–162. sorokban – kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a **csékély összegű de minimis** (a továbbiakban: **de minimis**) **támogatásnak** tekintett összegeket, valamint a **kis- és középvállalkozások** (ezen belül az általános csoportmentességi) **támogatásának minősülő kedvezményeket.**

A lapon az **A) blokkban** kell az **adórendszeren belüli támogatások** adatait szerepeltetni, a **B) blokkban** van lehetőség az **adórendszeren kívüli** csekély összegű (de minimis) támogatások összegének feltüntetésére.

Az Szja tv. rendelkezései alapján adórendszeren belüli (közvetett) támogatásnak minősülnek:

- a 49/B. § (6) bekezdésének cb) pontja szerinti, az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés alapján érvényesített kedvezmény
- a 49/B. § (6) bekezdés d) pontja szerinti kisvállalkozói kedvezmény, összefüggésben a (9)-(10) bekezdéssel;
- a 49/B. § (6) bekezdés g) pontja szerinti foglalkoztatási kedvezmény,
- a 11. sz. melléklet II./2. pont pa) alpontja szerinti szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett tárgyi eszköz utáni értékcsökkenési leírás,
- a 13. sz. melléklet 12. pontja szerinti kisvállalkozások adókedvezménye.⁴⁴⁷

A felsorolásban nem szereplő közvetlen állami támogatások adórendszeren kívüli támogatásnak minősülnek.

Az állami támogatásokkal kapcsolatos legfontosabb uniós jogszabályok a következők:

- Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet (mezőgazdasági de minimis),
- Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra-ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendelet (halászati de minimis),
- Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (általános de minimis),
- A Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvánításáról szóló 651/2014/EU bizottsági rendelet [általános csoportmentességi rendelet (GBER)]
- Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvánításáról szóló 702/2014/EU bizottsági rendelet [mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)]
- A Szerződés 87. és 88. cikkének a halászati termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló 736/2008/EU bizottsági rendelet.

A következőkben csak a főbb szabályokról olvashat, ha további, részletesebb tájékoztatást szeretne, akkor kérjük olvassa el az erre vonatkozó rendeletet is.

Amennyiben Ön a 2016. évi bevallásában nem vesz/nem vehet igénybe az Szja tv. szerinti (egyetlen jogcímen sem) támogatást, akkor ezt a táblát nem kell kitöltenie. Ebben az esetben a 13-01-es lapon, a **12. sorban** ezt jelölnie kell.

A csekély összegű de minimis támogatás feltételei a következők:

De minimis lehet minden támogatás, ha azt jogszabály, jogszabályon alapuló kiírás *de minimis*ként nevesít. Csak az ún. transzparens támogatások esetén alkalmazható, azaz csak

⁴⁴⁷ A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozóan pedig adórendszeren belüli támogatás az Szja tv. 39. § (1) bekezdése szerinti mezőgazdasági őstermelői kedvezmény.

akkor, ha előre meghatározható a támogatás pontos összege (pl.: ilyen az adó, illetve adóalap kedvezmény).

A *de minimis* támogatás összege **bármely 3 adóévben** legfeljebb

- **200 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet általános csekély összegű támogatás esetén,
- **100 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet kereskedelmi áru fuvarozás ágazatban⁴⁴⁸,
- **15 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet mezőgazdasági csekély összegű támogatás esetén,
- **30 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet halászati és akvakultúra ágazatban.

De minimis támogatásnak minősül az egyéni vállalkozót saját maga után terhelő szociális hozzájárulási adóból – a 1658-as bevallásban – érvényesített kedvezmény(ek) is, ezért a 200 000 eurós összeghatárba ezen összeg(ek)et is vegye figyelembe. Ezt úgy teheti meg, ha a 200 000 eurós keretösszegeből levonja a 1658-as bevallás(ok)ban kedvezményként érvényesített összeg(ek)et euróra átszámítva.

A szabályozás szerinti adóévekben kell a támogatás maximálisan igénybe vehető összegét meghatározni. A 3 adóév összeszámításának kiindulásánál mindig az aktuális adóév a 3. év. A 3 éves időszakot ún. gördülő módszerrel kell megállapítani, azaz mindig az aktuális adóévhez képest kell az előző 2 adóév *de minimis* támogatásait összeszámítani. (Például a 2016. évben a 2014. és 2015. évről benyújtott bevallás *de minimis* támogatásait kellett levonnia a 200 000 eurós határ összegéből, hogy a 2016. évben érvényesíthető *de minimis* összegét megkapja. A 2016. évben érvényesíthető „keret” kiszámításakor a 2014. és 2015. évről benyújtott bevallás *de minimis* tábláit kell felhasználnia.) A támogatástartalmat kell egybeszámítani, ezért a táblában több számításra van mód attól függően, hogy adóalapot érint-e vagy adókedvezményként lehet-e figyelembe venni a támogatást. Ha az egyéni vállalkozó egy olyan beruházáshoz akar *de minimis* támogatást igénybe venni, amellyel összefüggésben állami támogatásban részesült, akkor az állami támogatás és a *de minimis* összege együttesen nem haladhatja meg az adott régióra meghatározott támogatási intenzitást (azaz azt a %-ot, amely megmutatja, hogy egy adott egységnyi beruházáshoz maximum hány % támogatás vehető igénybe). A csekély összegű támogatás ugyanis nem halmozható azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi egy adott csoportmentességi rendeletben rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget. Ez azt jelenti, hogy egybe kell számítani az ugyanazon elszámolható költségekre vonatkozó állami támogatás és a *de minimis* összegét (kumuláció).

A regionális támogatási térképet 2011. március 23-ától az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §-a szabályozza.

A Bizottság 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése csak a **kereskedelmi áru fuvarozás ágazatban** működő vállalkozásokat korlátozza azzal, hogy a támogatás összege nem lehet több 3 év alatt **100 000 eurónál**, illetve nem vehető igénybe a kedvezmény, amennyiben teherszállító jármű vásárlása történik és a vállalkozás kereskedelmi fuvarozás területén működik.

448 Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU rendelet

Igénybevétel napja

A támogatást akkor kell odaítélni tekinteni, amikor az alkalmazandó nemzeti jogrendszer értelmében a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezett vállalkozásra ruházzák, függetlenül a csekély összegű támogatás folyósításának időpontjától.⁴⁴⁹

A támogatások megszerzésének időpontja:

- **adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatás esetén** az az időpont, amikor a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezettre ruházzák, azaz a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte (a támogatás odaítélése),
- **az adórendszeren belüli támogatások esetén** az adóbevallás benyújtásának a napját kell a *de minimis* támogatás megszerzési időpontjának tekinteni.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításának szabályai:

- adórendszeren kívüli támogatás esetén a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett devizaárfolyamot,
- adórendszeren belüli támogatásnál pedig az adóév utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

A 13-08-as lap kitöltése

Kérjük, olvassa el a 13-08-as lapon lévő sorokhoz és oszlopokhoz fűzött magyarázatokat, és az útmutató 18. fejezetében leírtakat!

CSEKÉLY ÖSSZEGŰ (DE MINIMIS) TÁMOGATÁSOK

Mezőgazdasági de minimis: Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás.

A **mezőgazdaság területén** a rendelet meghatározza a mezőgazdasági termékek feldolgozásának fogalmát. Ha az alapanyag és a végtermék nem minősül mezőgazdasági termék **elsődleges előállításának**, akkor a *de minimis* támogatás nem vehető igénybe.

Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1408/2013/EU rendelet (a továbbiakban: 1408-as rendelet), 2014. január 1-től 2020. december 31-éig hatályos. Az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokról a 360/2012/EU rendeletben foglaltakat kell alkalmazni.

A 2016. évi adókötelezettség bevallásánál (2017. február 27-én) a *de minimis* támogatások az 1408-as rendelet szerint minősíthetők (ha azok előírásának megfelelnek).

Hasonlóan a nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalkozások számára biztosított kedvezményekhez, ha a mezőgazdasági termelők számára az adórendszerben nyújtott kedvezmény vagy egy közvetlen támogatás a közösségi előírások szerint állami támogatásnak

⁴⁴⁹ 1408-as rendelet 3. cikk (4) bekezdés

minősül, akkor a kedvezmény érvényesítéséhez, a támogatás igénybevételéhez a hazai jogszabályi előírások mellett meg kell felelni a közösségi rendeletben foglaltaknak is.

Az 1408-as rendelet hatálya a mezőgazdasági elsődleges termelést folytató vállalkozásokra terjed ki.

Nem támogatható:

- Az import áruk helyett hazai áru használata;
- A harmadik országokba vagy tagállamokba irányuló exporttal kapcsolatos tevékenység, nevezetesen tiltott az exportált mennyiségekhez közvetlenül kapcsolódó támogatás; értékesítési hálózat kialakításával és működtetésével vagy exporttevékenységgel összefüggésben felmerülő egyéb folyó kiadásokkal kapcsolatos támogatás;

Nem használható olyan támogatásra mely a piacon forgalmazott termékek ára, vagy mennyisége alapján kerül meghatározásra.⁴⁵⁰

Az egy és ugyanazon vállalkozásnál 3 egymást követő adóévben a kapott mezőgazdasági de minimis támogatások együttesen nem haladhatják meg a 15 ezer eurót.⁴⁵¹ Az a támogatás, amellyel a vállalkozás meghaladná a keretet, részben sem érvényesíthető.⁴⁵²

A támogatás nem halmozható azonos támogatható költségek vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi egy csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban az egyes esetek meghatározott körülményeire vonatkozóan rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget⁴⁵³. Az előbbi szabály alól léteznek kivételek, azokat megtalálja az 1408-as rendelet 5. cikk (2)-(3) bekezdéseiben.

A több részletben kifizetett támogatást az odaítélés időpontjában érvényes értékre kell diszkontálni. (A diszkontálásra használt kamatláb a támogatás odaítélésekor érvényes diszkontráta.)⁴⁵⁴

A rendelet csak olyan támogatásokra alkalmazandó, amelyekhez előzetesen pontosan kiszámítható a bruttó támogatástartalom anélkül, hogy kockázatértékelést kellene végezni („átlátható támogatás”). A rendelet (nem teljes körűen, de) felsorolja, hogy a különböző formában (pl.: hitel, kezességvállalás) nyújtott támogatás mikor átlátható.⁴⁵⁵

Az átmeneti rendelkezés biztosítja, hogy a rendelet időbeli hatályának lejártát követően a feltételeket teljesítő valamennyi csekély összegű támogatási rendszer további 6 hónapig a 1408-as rendelet hatálya alá tartozzon.

Halászati de minimis: Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra-ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás.

Közúti fuvarozói de minimis: A közúti áru fuvarozási ágazatban nyújtható de minimis támogatást az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély

⁴⁵⁰ 1408-as rendelet 1. cikk (1) bekezdés

⁴⁵¹ 1408-as rendelet 3. cikk (2)-(3) bekezdés

⁴⁵² 1408-as rendelet 3. cikk (7) bekezdés

⁴⁵³ 1408-as rendelet 5. cikk (3) bekezdés

⁴⁵⁴ 1408-as rendelet 3. cikk (6) bekezdés

⁴⁵⁵ 1408-as rendelet 4. cikk

összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályozza.

Általános (nem közúti fuvarozói) de minimis: Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás.

A KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK TÁMOGATÁSAI

Mezőgazdasági csoportmentességi támogatás⁴⁵⁶: A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelet 17. cikke szerint a mezőgazdasági termékek feldolgozásával, illetve mezőgazdasági termékek forgalmazásával kapcsolatos, tárgyi eszközökre vagy immateriális javakra irányuló beruházásokhoz nyújtott támogatás.

A beruházásnak mezőgazdasági termékek feldolgozásához vagy mezőgazdasági termékek forgalmazásához kell kapcsolódnia, és meg kell felelnie az uniós jogszabályoknak, valamint az érintett tagállam nemzeti környezetvédelmi jogszabályainak. Azoknak a beruházásoknak az esetében, amelyekhez a 2011/92/EU irányelv értelmében környezeti hatásvizsgálatra van szükség, a támogatás nyújtását ahhoz a feltételhez kell kötni, hogy a hatásvizsgálat elvégzésének és az érintett beruházási projekt engedélyezésének az egyedi támogatás odaítélésének időpontja előtt meg kell történnie.⁴⁵⁷

Az élelmiszer-alapú bioüzemanyagok előállításával kapcsolatos beruházások nem támogathatók.

Az elszámolható kiadások közé a következők tartoznak:

- az ingatlanok építése, szerzése – a lízinget is ideértve - vagy fejlesztése, (földterület esetében a támogatás mértéke nem haladhatja meg az adott művelethez kapcsolódó elszámolható költségek teljes összegének 10%-át.
- a gépek, berendezések vásárlása vagy lízingelése az adott eszköz piaci értékének erejéig,
- az előző két ponthoz tartozó kiadásokhoz kapcsolódó általános költségek (pl. építésszek, mérnökök és tanácsadók díjai)
- számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.⁴⁵⁸

A lízingszerződésekkel kapcsolatos egyéb költségek - például a lízingbe adó árrése, a kamatok refinanszírozási költségei, az általános költségek és a biztosítási díjak -, valamint a forgótőke nem minősülnek elszámolható költségnek.

A támogatási intenzitás mértéke és az egyes támogatási kategóriákkal kapcsolatos további részletszabályok megtalálhatók a rendeletben.

A hatályos uniós szabványoknak való megfelelést szolgáló beruházások nem támogathatók, továbbá nem nyújtható támogatás az 1308/2013/EU rendeletben megállapított valamely tiltás vagy korlátozás megszegésével, még akkor sem, ha az ilyen tiltások és korlátozások csak az említett rendeletben előírt uniós támogatásokra vonatkoznak.

⁴⁵⁶ A 702/2014/EU rendelet

⁴⁵⁷ 702/2014/EU rendelet 17. cikk (2) és (4) bekezdés

⁴⁵⁸ 702/2014/EU rendelet 17. cikk (5) bekezdés

Általános csoportmentességi támogatás: Ez a támogatási forma beruházásokhoz (pl. kis- és középvállalkozásoknak nyújtott beruházási támogatás) kapcsolódik, továbbá ide tartoznak a különböző regionális támogatások, környezetvédelmi támogatások, kutatás-fejlesztési támogatások, képzési támogatások, stb. is, melyek az adórendszeren belül és az adórendszeren kívül is érvényesíthetők.

Az általános csoportmentességi támogatások tekintetében a Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU Rendeletben foglaltakat kell alkalmazni.

A) Adatok a csekély összegű (de minimis), a kis- és középvállalkozások, és a mezőgazdasági kis- és középvállalkozások támogatásairól

Foglalkoztatási kedvezmény a létszám növekményére tekintettel⁴⁵⁹, valamint a kedvezmény támogatástartalma

151-152. sor: A kedvezményt az adóév első napján, illetőleg a tevékenysége megkezdésének napján 5 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó veheti igénybe. Az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának az előző adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát meghaladó érték (tevékenységét megkezdő vállalkozó esetében az adóévi átlagos állományi létszám) és az adóév első napján (a tevékenységét megkezdő egyéni vállalkozó esetében a tevékenység megkezdésének napján) érvényes havi minimálbér évesített összegének szorzataként meghatározott összeg minősül foglalkoztatási kedvezménynek. Feltétele, hogy Önnek az adóév végén nincs az állami vagy az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása.

A 151. sorban feltüntetett értékek összegét be kell írni a 13-03-as lap 34. sorába! A sor összegét az ÁNYK program automatikusan kiszámolja, és áttemeli a 13-03-as lap 34. sorába.

A kedvezmény támogatástartalma a vállalkozói személyi jövedelemadó 500 millió forintot meg nem haladó összege után 10 %, az e feletti összegre 19 %. A „c” oszlopba a közúti fuvarozói de minimis, a „d” oszlopba az általános (nem közúti fuvarozói) de minimis adóalap csökkentésként figyelembe vett összegét, valamint a kedvezmény támogatástartalmát kell beírni.

Az **adóévi átlagos állományi létszámot** a munkavállalók által az adóévben munkaviszonyban töltött naptári napok összegével, majd ezen összegnek az adóév napjainak (a tevékenységet megkezdő, illetőleg megszüntető egyéni vállalkozó esetében az adóévben fennálló tevékenység naptári napjainak) számával történő elosztásával két tizedesre kerekítve kell meghatározni azzal, hogy a számításnál figyelmen kívül kell hagyni:

- azt a munkavállalót, aki az egyéni vállalkozónál történő alkalmazását megelőzően az egyéni vállalkozóval a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő más személynél munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, továbbá személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban végzett munkát,
- a szülési szabadság, a gyermekgondozási ellátás miatti szabadság, a betegség miatti 30 napon túli keresőképtelenség, a büntetés-végrehajtás naptári napjainak számát.⁴⁶⁰

A **havi minimálbér évesített összege** alatt fő szabály szerint a havi minimálbér tizenkétszeresét kell érteni, azonban a tevékenységét megkezdő, illetőleg megszüntető egyéni

⁴⁵⁹ Szja tv. 49/B § (6) bekezdés g) pont

⁴⁶⁰ Szja tv. 49/B § (19) bekezdés a) pont

vállalkozó esetében ez az összeg a minimálbér összegének 365-öd része és az adóévben fennálló tevékenység naptári napjainak szorzata.⁴⁶¹

Az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés „háromszoros” kedvezménye⁴⁶², valamint a kedvezmény támogatástartalma

153-154. sor: A vállalkozói bevétel csökkenthető az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés „háromszoros” kedvezményével. Az egyéni vállalkozó a „háromszoros” kedvezményt akkor veheti igénybe, ha írásban szerződést köt a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézettel, kutatóhellyel (ideértve az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetét is) amely alapján az egyéni vállalkozó tevékenységi körében közösen végez alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést.

A kedvezmény mértéke az egyéni vállalkozó saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés folytatása érdekében felmerült kiadásból - ide nem értve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy más egyéni vállalkozótól közvetve vagy közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján felmerült kiadást - **az adóévben költségként elszámolt összeg, vagy** - az egyéni vállalkozó választása szerint, ha a kiadást az adóévben beruházási költségként számolta el - **a kísérleti fejlesztésre fordított** - alapnyilvántartásában, valamint egyedi beruházási és felújítási költség-nyilvántartásában rögzített - **beruházási költség alapján állományba vett nem anyagi jószágra az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás összege, de legfeljebb 50 millió forint.**

Feltétele, hogy

- a szolgáltatást nyújtó nyilatkozzon arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybevételével teljesítette,
- az elszámolás ne támogatásból származó bevétellel szemben történjen.

A kedvezmény támogatástartalma a vállalkozói személyi jövedelemadó 500 millió forintot meg nem haladó összege után 10 %, az e feletti összegre 19 %.

A „c” oszlopba a közúti fuvarozói de minimis, a „d” oszlopba az általános (nem közúti fuvarozói) de minimis adóalap csökkentésként figyelembe vett összegét, valamint a kedvezmény támogatástartalmát kell beírni.

Felhívjuk figyelmét, hogy csak a „háromszoros” kedvezmény támogatástartalma számít de minimis támogatásnak, az „egyszeres” kedvezmény igénybe vétele során nem kell figyelembe venni a csekély összegű támogatásokra vonatkozó szabályokat. Így a 153. sorban csak a „háromszoros” kedvezményként igénybevett adóalap-csökkentő tételt, illetve a 154. sorban annak támogatástartalmát kell beírni.

Kérjük, feltétlen töltsse ki a 13-03-as lap 35. sorát!

⁴⁶¹ Szja tv. 49/B § (19) bekezdés b) pont

⁴⁶² Szja tv. 49/B § (6) bekezdés c) pont

Kisvállalkozói (beruházási) kedvezmény⁴⁶³, valamint a kedvezmény támogatástartalma

155-156. sorok: A vállalkozói bevétel a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozónál évi 30 millió forinttal csökkenthető. Az egyéni vállalkozó által az adóévben érvényesített kisvállalkozói kedvezmény az egyéni vállalkozó választása szerint:

- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak vagy mezőgazdasági csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,
- halászati csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, ha a beruházás a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről szóló, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet I. mellékletében felsorolt halászati és akvakultúra-termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával kapcsolatos tevékenységet szolgál,
- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja,
- minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

A kisvállalkozói kedvezmény összege nem lehet több a vállalkozói bevételnek a vállalkozói költségeket meghaladó részénél.

A kedvezmény támogatástartalma a vállalkozói személyi jövedelemadó 500 millió forintot meg nem haladó összege után 10 %, az e feletti összegre 19 %.

A 155. sorban feltüntetett értékek összegét szerepeltetni kell a 13-03-as lap 36. sorában! Az összeget az ÁNYK program automatikusan kiszámolja, és áttemeli a 13-03-as lap 36. sorába.

A 155. sor összegének meg kell egyeznie a 13-03-as lap 36. sorában, valamint 13-07-es lap 148. sorban szereplő összeggel is.

Szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett tárgyi eszköz értékcsökkenése, valamint az értékcsökkenésként figyelembe vett kedvezmény támogatástartalma⁴⁶⁴

157-160. sorok: A 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és a - személygépkocsi kivételével - a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköznek az üzembe helyezés időpontjára megállapított beruházási költségét az üzembe helyezés adóévében jogosult egy összegben költségként elszámolni, amennyiben a tárgyi eszközt szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe. Az értékcsökkenési leírásként így figyelembe vett összeg 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az egyéni vállalkozó választása szerint

- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak vagy mezőgazdasági csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,
- halászati csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, ha a beruházás a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről szóló, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet

⁴⁶³ Szja tv. 49/B (6) bekezdés d) pont

⁴⁶⁴ Szja tv. 11. melléklet II. fejezet 2. rész p) pont

- hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet I. mellékletében felsorolt halászati és akvakultúra-termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával kapcsolatos tevékenységet szolgál,
- agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja,
 - minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

További útmutatás a szabad vállalkozási zónákkal kapcsolatban a szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II. 12.) Korm. rendeletben található.

Felhívjuk figyelmét, hogy a jármű beruházási költségének értékcsökkenésével kapcsolatos támogatás adatait a 157-158. sorokban kell feltüntetni, a 159-160. sorokban pedig a további tárgyi eszközök beruházási költségének értékcsökkenésére vonatkozó adatokat kell szerepeltetni.

A 157. A 157. és 159. sorokban feltüntetett értékek összegét szerepeltetni kell a 13-03-as lap 48. sorában! Az összeget az ÁNYK program automatikusan kiszámolja, és áttemeli a 13-03-as lap 48. sorába.

Kisvállalkozások (kamat-) kedvezménye⁴⁶⁵

161. sor: A 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó - kivéve a tevékenysége alapján mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási ágazatba vagy halgazdálkodási ágba sorolt egyéni vállalkozó - 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata alapján adókedvezményt vehet igénybe.

Az adókedvezmény a 2013. december 31-ét követően megkötött hitelszerződések esetében a kamat 60 százaléka, egyéb esetben az adóévben fizetett kamat 40 százaléka.

Az igénybe vett adókedvezmény összege adóévenként **nem haladhatja meg a 6 millió forintot.**

A magánszemély által az adóévben érvényesített adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az egyéni vállalkozó választása szerint

a) agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak vagy mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,

b) halászati csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, ha a beruházás a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről szóló, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlament és tanácsi rendelet I. mellékletében felsorolt halászati és akvakultúra-termékek előállításával, feldolgozásával és forgalmazásával kapcsolatos tevékenységet szolgál,

⁴⁶⁵ Szja tv. 13. melléklet 9. pont

c) agrár csoportmentességi (ABER) támogatásnak, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja,

d) minden más esetben az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

A jövedelemadó csökkentéseként figyelembe vett összeget az egyéni vállalkozó választása szerinti támogatási jogcímnek megfelelő rovatban kell szerepeltetni.

A 161. sorban feltüntetett értékek összegét a 13-04-es lap 71. sorában kell szerepeltetni! Az összeget az ÁNYK program automatikusan kiszámolja, és áttemeli a 13-04-es lap 71. sorába.

Támogatástartalom összesen

162. sor: A csekély összegű (de minimis) támogatások, valamint a kis- és középvállalkozások támogatásainak jogcím szerinti összege.

Több 13-08-as lap kitöltése esetén az A) blokk csak a legelső lapon lehet kitöltött.

B) Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról

163-166. sorok:

„a” oszlop: támogatási döntés dátuma: Az az időpont, amikor a támogatás igénybevételének jogát a kedvezményezettre ruházzák, azaz a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte (a támogatás odaítélése). A táblázatban a jelen bevallás benyújtásának napját megelőző 3 éves időszakban (beleértve a bevallás benyújtásának napját is: legkésőbb 2017. február 27., kivéve a tevékenységét 2016. december 31-én szüneteltető, vagy tevékenységét 2016-ban megszüntető egyéni vállalkozó, akinek bevallási határideje 2017. május 22.) megítélt támogatás adatait kell feltüntetni. Abban az esetben, ha Ön a szóban forgó évekről benyújtott bevallásainak valamelyikében érvényesített csekély összegű támogatást, és ennek megfelelően szerepeltette az ezen adóévekben kapott támogatásokat, úgy a jelen bevallásban ezeket az adatokat nem szükséges megismételnie.

Kérjük, hogy a „b” oszlopban a támogatástípusnak megfelelő kódszámot szíveskedjen feltüntetni!

„b” oszlop: támogatás típusa:

- a) mezőgazdasági de minimis
- b) halászati de minimis
- c) közúti fuvarozói de minimis
- d) általános (nem közúti fuvarozói) de minimis
- e) közszolgálati de minimis

Figyelem! Amennyiben olyan adórendszeren kívüli támogatást kíván feltüntetni, amely típusa szerint többféle (például a támogatási összeg fele mezőgazdasági-, másik fele általános de minimis támogatásnak minősül), akkor kérjük, hogy e támogatást – a támogatástartalom [c) oszlop értéke] támogatástípus szerinti megbontásával – két külön sorban tüntesse fel.

„c” oszlop: juttatott támogatástartalom összege forintban: A támogatástartalom a támogatásnak a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2. számú mellékletében foglalt módszer szerint számított értéke, lényegében a kapott támogatás teljes összegének jelenértékét jelenti

(az adott támogatás megítélése adóévében érvényes diszkont kamatlábbal számított, jelenértéken meghatározott összeg).

Amennyiben egy támogatáshoz több jogcím is tartozik, abban az esetben az egyes jogcímeket azonos időponttal, de különböző jogcímekekkel, külön sorokban kell feltüntetni.

Amennyiben Önnek a 163-166. sorok nem elegendőek az adórendszeren kívüli de minimis támogatások felsorolására, akkor lehetősége van újabb 13-08-as lapok megnyitására. Ebben az esetben az A) blokk csak a legelső lapon lehet kitöltött.

C) Az adózó nyilatkozata a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásokról

Kérjük, hogy tájékoztató adatként szíveskedjen kitölteni a táblázatot!

A 1407/2013/EU bizottsági rendelet értelmében egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi olyan vállalkozás, amely között az alább felsorolt kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Az említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

167. sor: Jelölje a kódkockába tett X-szel, ha az adóbevallás benyújtásának napján nincs az adózóval egy és ugyanazon más vállalkozásnak minősülő vállalkozása!

168-173. sorok: Amennyiben Önnek van az adóbevallás benyújtásának napján Önnel egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása, kérjük, adja meg azok adószámait.

Amennyiben Önnek a 168-173. sorok nem elegendőek az egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások adószámainak felsorolására, akkor lehetősége van újabb 13-08-as lapok megnyitására. Ebben az esetben az A) blokk csak a legelső lapon lehet kitöltött.

19. A KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓNAK MINŐSÜLŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓT TERHELŐ JÁRULÉK

Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül az az egyéni vállalkozó, aki a vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként⁴⁶⁶ folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

⁴⁶⁶ Tbj 4. § e) pont

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 2016. január 1-jétől havi 7 050 Ft (napi 235 Ft)⁴⁶⁷ összegű egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.

Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség fennállását nem befolyásolja, hogy a vállalkozónak van-e vállalkozói kivétje, illetve átalányadózóként elért bevétele.

Az egyéni vállalkozó egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettsége:

- az egyéni vállalkozói nyilvántartásba való bejegyzés napjától az egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlés napjáig,
 - ügyvéd, egyéni szabadalmi ügyvivő esetében a kamarai tagság kezdete napjától annak megszűnése napjáig, európai közösségi jogász esetében a nyilvántartásba vétele napjától annak törlése napjáig,
 - közjegyző, önálló bírósági végrehajtó esetén e szolgálat kezdete napjától annak megszűnése napjáig tart⁴⁶⁸.

Ha Ön egyéni vállalkozó és egyidejűleg társas vállalkozó is, akkor fő szabály szerint az egészségügyi szolgáltatási járulékot egyéni vállalkozóként kell megfizetnie. Abban az esetben azonban, ha a **társas vállalkozásnak 2016. február 1-jéig az adóév egészére nézve nyilatkozott** arról, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulékot a társas vállalkozás – több társas vállalkozásban fennálló tagsági jogviszony esetén a választása szerinti vállalkozás – fizesse meg Ön után, akkor egyéni vállalkozóként mentesül az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése alól.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó nem köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni azon időtartamra, amely alatt keresőképtelen, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben részesül, fogvatartott, állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel, ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát szünetelteti, foglalkoztatása a munkaviszonyában vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában együttesen eléri a heti 36 órát, vagy **egyéni vállalkozói tevékenysége szünetel**⁴⁶⁹.

Ha Ön egész évben (2016.01.01-től 2016.12.31-éig) az eva, kata tv. hatálya alá tartozott, akkor a 14-es lapon a 180., 181. és 182. sorokat nem kell kitöltenie.

Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettsége mellett 10%-os nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség is terheli Önt (szintén a fent írt időtartam alatt). A szünetelés időtartama alatt nem köteles nyugdíjjárulék fizetésére. A nyugdíjjárulék alapja a vállalkozói kivét, illetve az átalányban megállapított jövedelem összege.⁴⁷⁰

A kiegészítő tevékenységet folytató - nem eva, kata alany - egyéni vállalkozó az egészségügyi szolgáltatási járulékot és a nyugdíjjárulékot negyedévente, a negyedévet követő hó 12. napjáig fizeti meg⁴⁷¹. A saját jogú nyugellátásban részesülő személy nyugellátását kérelemre, vállalkozói kiegészítő tevékenysége alapján a naptári évben elért, nyugdíjjárulék-alapot képező jövedelem összege egy tizenketted részének 0,5%-ával kell növelni⁴⁷².

⁴⁶⁷ Tbj. 19. § (4) bekezdés

⁴⁶⁸ Tbj. 37. § (3) bekezdés, Tbj. 10. § (1) bekezdés

⁴⁶⁹ Tbj. 37/A. §

⁴⁷⁰ Tbj. 37. § (1) bekezdés

⁴⁷¹ Art. 2. sz. melléklet I. Határidők 5./C)/b) pont

⁴⁷² 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 22/A. §

A 14-es lap kitöltése

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege (Adónem kód: 124)

180. sor: Ennek a sornak a „b”-„e” oszlopaiban az egészségügyi szolgáltatási járulék negyedéves összegeit kell szerepeltetni. Az „f” oszlopba pedig a „b”-„e” oszlopokba írt adatokat kell összesítve beírnia. (2016. évben negyedévente 21 150 Ft, havi 7 050 Ft, napi 235 Ft) **A számlaszám megtalálható az általános útmutató mellékletében.**

A nyugdíjjárulék alapja

181. sor: A nyugdíjjárulék alapja az e tevékenységből származó vállalkozói kivét, átalányadózó esetén az átalányban megállapított jövedelem. Ennek a sornak az „a” oszlopában tüntesse fel a kiegészítő tevékenységének kezdő időpontját akkor, ha 2016-ban év közben változott a Tbj. 4. § b) pontja szerinti (egyéni vállalkozói) jogállása. A „b”-„e” oszlopokba negyedéves bontásban, az „f” oszlopba pedig a „b”-„e” oszlopokba írt adatokat kell összesítve beírnia.

A nyugdíjjárulék összege (10%) (Adónem kód:125)

182. sor: Ebben a sorban a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a járulékalapot képező jövedelme után (181. sor) fizetendő 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot kell feltüntetnie. A „b”-„e” oszlopokba negyedéves bontásban, az „f” oszlopba pedig a „b”-„e” oszlopokba írt adatokat kell összesítve beírnia. **A számlaszám megtalálható az általános útmutató mellékletében.**

AZ SZJA TV. 49/B. § (8) BEKEZDÉS BA) PONTJA SZERINTI BEVALLÁST KIEGÉSZÍTŐ NYILATKOZAT

A 15-ös lap kitöltése

Ezt a Nyilatkozatot köteles a bevallásához mellékelni az egyéni vállalkozó abban az esetben, ha az Szja tv. 49/B. § (8) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján jövedelem-(nyereség-)minimumot kellett számítania, de az Art. 91/A. § (1) bekezdése alapján nem a jövedelem-(nyereség-)minimumot választotta a vállalkozói személyi jövedelemadó alapjának. Ebben az esetben a 13-01-es lapon a 11. sorban a „6”-ost kell jelölnie.

A Nyilatkozat 1-27. soraiban a 2016. évre, valamint a 2014. évre és a 2015. évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni. Az adatokat az egyéni vállalkozó adott adóévi nyilvántartásai felhasználásával kell kitölteni, ugyanakkor fontos, hogy **az adatok ezer Ft-ra kerekítve szerepeljenek a Nyilatkozatban.**

Az 1. sor kitöltésekor, ha a feltett kérdésre a válasz igen, úgy „1”-est, ha a válasz nem, úgy „2”-est kell az arra szolgáló négyzetbe beírnia. Figyelem! A nyilatkozat minden rovatát ki kell töltenie! Amennyiben az érték nulla, akkor a „0”-át is be kell írnia.

Melléklet az egyéni vállalkozók személyi jövedelemadó bevallásának útmutatójához

A leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazásuk szabályai⁴⁷³

a) Épületek

<u>Az épület jellege</u>	<u>Éves leírási kulcs %</u>
Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

Csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet*
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton-és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profilüveg	Előre gyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltzott földem
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxitbeton szerkezet, tufa- és salak-blokk szerkezet, fűrészelt fászerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal	Fagerendás (borított és sűrűgerendás), mátrai földem, könnyű acélföldem, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszka-szerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falföldem

*(közbenső és tetőföldem, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni. Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől elkülönülve is el lehet számolni. Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

b) Építmények

<u>Építménycsoportok</u>	<u>Éves leírási kulcs %</u>
Ipari építmények	2,0
Mezőgazdasági építmények	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző egyéni vállalkozónál a bekötő és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasutak és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0
Egyéb vasúti építmények (elővárosi vasutak, közúti villamosvasutak, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmények	2,0
Hidak	4,0
Elektromos vezetékek, ideértve a távközlési hálózat vezetéseit is	8,0

⁴⁷³ Sza tv. 11. sz. melléklet II/3. pont

Kőolaj- és földgázvezetékek, gázvezetékek	6,0
Gőz-, forró víz- és termálvízvezeték, földgáz távvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamos vasúti és trolibusz munkavezetékek	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
Alagutak és földalatti építmények (a bányászati építmények kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Hulladékártató	20,0
Kizárólag film- és videogyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény (kivéve a hulladékhasznosító létesítményt)	2,0
Hulladékhasznosító létesítmény	15,0

Hulladékártató: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő tárolásra, ártalmatlanításra szolgáló épület, építmény; a hulladékártató létesítése miatt igénybe vett földterületre értékcsökkenési leírást a hulladékártatóval azonos leírási kulccsal kell számolni.

Hulladékhasznosító létesítmény: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő hasznosítás céljára szolgáló épület, építmény, ide nem értve a földterületet.

Melioráció: szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyepek és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamhatással, valamint a területrendezés építménye.

c) Ültetvények

Ültetvénycsoportok	Éves leírási kulcs %
Alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőanyatelep, mandula, mogyoró	6,0
Őszibarack, kajszis, köszméte, ribiszke, komló, gyümölcsanyatelep, fűztelep	10,0
Spárga, málna, szeder	15,0
Dió, gesztenye	4,0
Egyéb ültetvény	5,0

d) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

da) 33%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- a HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések;
- a HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések;
- a HR 84. és 85. árucsoportból az ipari robotok;
- a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő és vizsgáló berendezések;
- a HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám;
- a HR 8419 11 00 00, 8541 40 90 00 vtsz.-alszámok;
- a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések;
- a HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések;
- a HR 8421 21 vtsz.-alszámok;
- a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyező anyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések;
- a HR 8421 31 és a 8421 39 vtsz.-alszámok;

- a HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

db) 20%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- a HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, valamint a HR 8710, 8711 vtsz-ok.

dc) 14,5%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- Minden egyéb – a da)-db) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

e) Kortárs képzőművészeti alkotások

A kortárs képzőművészeti alkotást 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet leírni.

Kortárs képzőművészeti alkotásnak – a költségként való elszámolása szempontjából – azt az alkotást lehet tekinteni, amelynek alkotója a vásárlás évének első naptári napján élt.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés vagy elidegenítés (apportálás stb.) napjáig lehet elszámolni. Abban az esetben, ha az üzembe helyezés vagy az elidegenítés az adóévben év közben valósult meg, akkor az értékcsökkenési leírás összegét napi időarányosítással kell kiszámolni. Az üzembe helyezés napja a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatba vételének napja. Ezt az időpontot a beruházási és felújítási költségnyilvántartásban, illetve a tárgyi eszközök nyilvántartásában is fel kell jegyezni.

Az alábbiakban felsorolt tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának meghatározása érdekében az eszközök beruházási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben azt vállalkozói tevékenységéhez várhatóan használni fogja:

- koncesszió keretében megvalósult tárgyi eszköz;
- az ipari park közműnek minősülő (út, víz- és csatornaellátás, energiaellátás, távközlés célját szolgáló) tárgyi eszköze;
- tenyészállat;
- a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz, vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszköz;
- a közúti személyszállításhoz használt autóbusz.

Az előzőekben felsorolt tárgyi eszközök esetében az elszámolási időszakot és az értékcsökkenési leírásként évenként elszámolható összeget (vagy meghatározásának módszerét) az eszköz használatbavétele időpontjában kell meghatározni és az egyedi részletező nyilvántartásban rögzíteni.

Ültetvények esetében az üzembe helyezés napja az a nap, amikor az ültetvény termőre fordul.

Ültetvénynek az olyan építmény minősül, amelynek eredményeként a telepített növények legalább egy évnél hosszabb ideig talajhoz, helyhez kötötten a termesztés alapját képezik, és egybefüggő területük eléri vagy meghaladja

- szőlőültetvény esetén az 1000 m²-t;
- gyümölcsfa ültetvény esetében az 1500 m²-t;
- bogyósgyümölcs-ültetvény esetében az 500 m²-t

Értékcsökkenési leírás alá vonható a **tenyészállatok beszerzésére** fordított kiadás is.

A tenyészállatok körébe tartoznak azok az állatok, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható terméket) termelnek, és ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás

biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási (őstermelői) tevékenységet.⁴⁷⁴

A tenyészállat fogalmának meghatározásánál azonos módon kell eljárni az egyedi megjelölésű tenyészállat és a tenyész állomány esetén. (Nem egyedi megjelölésű pl. egy tenyésztésbe nem állított tojástermelő baromfiállomány.)

Az üzembe helyezés napja tenyészállatok esetében nőivarú állatnál az a nap, amikor az első szaporulata megszületett, hímivarúnál az első termékenyítés, vagy az első spermalevételt napja. A csak a termékéért tartott állatoknál az üzembe helyezés napja a terméknyerés időpontjának kezdő napja (pl. a tojástermelés első napja).

A tenyészállat beszerzési ára, valamint a tenyészállattal kapcsolatban a tenyésztésbe állításig felmerült anyagkiadás és a mások által végzett munka igazolt összege tekintetében választhatja azt is, hogy azt a felmerülés évében költségként számolja el, vagy azzal az értékcsökkenés alapját növeli.⁴⁷⁵

A számlaadásra nem kötelezett (kompenzációs felárat választó) mezőgazdasági őstermelőtől történő tenyészállat vagy tenyészállat alapanyag vásárlása esetén az adásvételi szerződés, vagy a megállapodás az, amely bizonylatként ismerhető el. (Ilyen esetben a vásárlásra fordított összeg hitel érdemlő bizonyítása az eladó mezőgazdasági őstermelői igazolványában lévő értékesítési betéltap bejegyzése alapján is elismerhető.)

A tenyészállat bekerülési értéke mezőgazdasági őstermelő esetében akkor szolgálhat az értékcsökkenési leírás alapjául, ha az állat az Szja tv. 6. számú mellékletének II/A. pontjában felsorolt állatok körébe tartozik.

Az értékcsökkenési leírás összegének megállapításához a tárgyi eszközökről nyilvántartást kell vezetni az Szja tv. 5. számú mellékletében megjelölt adattartalommal.

Az értékcsökkenési **leírás alapja a beruházási költség** az üzembe helyezésig felmerült kiadások nyilvántartásba vétele alapján. Beruházási költségnek a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében, az üzembe helyezés napjáig felmerült, költségként elismert és igazolt, a beruházási és felújítási költség-nyilvántartásban feltüntetett kiadás minősül. Ezen belül beruházási költségnek a tárgyi eszközök esetében a beszerzési árat, saját előállítás esetén az anyagkiadást, és a mások által végzett munka számlával (számlákkal) igazolt összegét kell tekinteni. A felújítási költség akkor képezi az értékcsökkenési leírás alapját, ha azt nem számolta el egy összegben tárgyévi költségként. Ez utóbbi esetben az értékcsökkenési leírás módosított alapját és a módosítás időpontját a tárgyi eszköz-nyilvántartásban is fel kell jegyeznie. Az értékcsökkenési leírás alapjának számbavétele során a vonatkozó számlában (okmányban) szereplő és levonható áfa összegét figyelmen kívül kell hagynia. A le nem vonható áfa az értékcsökkenési leírás alapjába beszámít. A tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg kapcsolódó járulékos kiadás (szállítási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, valamint a beszerzéssel összefüggő közvetítői kiadások, a bizományi díj, a vám, az illeték, az adók – az áfa kivételével –, a hitel igénybevételével kapcsolatos kiadások, az üzembe helyezés napjáig felmerült kamat, biztosítás díja stb.) a beszerzési ár részét képezi.⁴⁷⁶ Az ingó, ingatlan (épület, építmény) beszerzési áráként a megszerzésre fordított, igazolt kiadás vehető figyelembe. Ezt az összeget növelni kell az értéknövelő beruházásra fordított, számlával igazolt kiadással, feltéve, hogy azt az adózó korábban költségként nem számolta el. Az ingyenesen szerzett tárgyi eszköz után értékcsökkenési leírás nem számolható el.

⁴⁷⁴ Szja tv. 11. sz. melléklet II/1. pont ad) alpont

⁴⁷⁵ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont d) alpont

⁴⁷⁶ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont c) alpont

A bányaművelésre, a hulladéktárolásra igénybe vett földterület, telek és a melioráció kivételével nem számolható el értékcsökkenési leírás a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, a képzőművészeti alkotás (kortárs képzőművészeti alkotás kivételével) beszerzési ára/előállítási költsége után. Amennyiben a tárgyi eszközhez telek is tartozik, akkor a telek beszerzési költségét el kell különíteni.⁴⁷⁷

Évközi beszerzés, elidegenítés esetén az értékcsökkenési leírás időarányosan számolható el.

Példa:

2016. május 11-én üzembe helyezett jármű beszerzési ára 3 500 000 Ft volt.

– a jármű esetében az éves leírási kulcs (20%) alkalmazásával a teljes adóévre elszámolható összeg: $3\,500\,000 \times 0,20 = 700\,000$ Ft

– az időarányos elszámolás miatt figyelembe vehető napok száma (2016. május 11. – 2016. december 31. között) 235 nap

– költségként figyelembe vehető: $(700\,000 \times 235) / 365 = 450\,685$ Ft

Ha a tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának elszámolását már 1998 előtt kezdte meg, akkor annak elszámolását a megkezdett módszerrel folytatni kell a teljes elszámolásig.

A 200 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási értéket meg nem haladó, valamint a 33%-os norma alá besorolt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás mértékét Ön is meghatározhatja. Ekkor azonban a leírási évek számának legalább két adóévnek kell lennie azzal, hogy a leírás mértéke 50-50%. Ezen tárgyi eszközök évközi üzembe helyezése esetén az időarányosítást nem kell alkalmazni.

Ha 2016. március 7-én történt az üzembe helyezés és a tárgyi eszköz beszerzési ára 175 000 Ft, akkor 2016-ban és 2017-ben értékcsökkenési leírás címén, $(175\,000 \times 0,5) = 87\,500$ Ft/év vehető figyelembe.

A HR 8471 vtsz. alá tartozó általános rendeltetésű számítástechnikai gépre, berendezésre, a 33 vagy a 14,5%-os norma alá besorolt és **korábban még használatba nem vett** tárgyi eszközökre, a szellemi termékre, valamint a kísérleti fejlesztés aktivált értékére – értékhatártól függetlenül – 50%-os értékcsökkenési leírás érvényesíthető.⁴⁷⁸ Évközi üzembe helyezés esetén az időarányosítást ebben az esetben is alkalmazni kell.

A kizárólag film- és video gyártást szolgáló gépek és berendezések esetében szintén 50%-os értékcsökkenési leírás érvényesíthető.⁴⁷⁹

A tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, az élettartam növelésével kapcsolatban felmerült kiadás, továbbá az elhasználadott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, felújítással kapcsolatosan felmerült kiadás (felújítási költség) a felmerülés évében költségként elszámolható, de választható az értékcsökkenési leírás alapjának növelése is.⁴⁸⁰

Tárgyi eszközök, nem anyagi javak 1996. december 31-ét követően **részletfizetéssel** (ideértve az 1996. december 31-ét követően kötött lízingszerződést is) történő vásárlása esetén (ha a szerződés szerint az utolsó részlet törlesztésével, vagy azt követően egy meghatározott időtartamon belül tulajdonossá válik) **a beszerzési ár egészére alkalmazható az**

⁴⁷⁷ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont f) alpont

⁴⁷⁸ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont l) és m) alpont

⁴⁷⁹ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont n) alpont

⁴⁸⁰ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont d) alpont

értékcsökkenési leírás, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától. A részletfizetéshez kapcsolódó kamat az üzembe helyezés időpontjától nem része a beszerzési árának, a kifizetés évében költségként elszámolható.⁴⁸¹

Bérelt ingatlanon végzett felújítás, átalakítás költségét annak felmerülése évében lehet elszámolni a költségek között, a bekerülési érték nagyságától függetlenül. A bérelt ingatlanon végzett beruházást akkor lehet értékcsökkenési leírás alá vonni, ha a beruházás a bérlő tulajdonába is kerül.

A kizárólag üzleti célt szolgáló személygépkocsinak a személygépkocsi-bérbeadó, vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozónál a tevékenység tárgyát, illetve eszközét képező személygépkocsi minősül, amennyiben azt a vállalkozó más célra nem használja és üzleti nyilvántartása ezt egyértelműen alátámasztja. Ez azt jelenti, hogy csak e tevékenységekhez használt személygépkocsik beszerzési ára számolható el értékcsökkenési leírás (évi 20%) keretében.

Minden más esetben a használatbavétel évében csak egy ízben - a személygépkocsi értéke alapján - az éves bevétel 1%-a, de legfeljebb egy személygépkocsi beszerzési árának 10%-a vehető figyelembe átalányamortizáció címén.⁴⁸²

A tárgyi eszköz üzembe helyezésének időpontjában elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni az értékcsökkenési leírás alá vonható tárgyi eszköz nem ingyenes megszerzése vagy előállítására érdekében teljesített beruházási kiadásnak megfelelően a **fejlesztési tartalék nyilvántartásból kivezetett** összeget.

Példatár

1. Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem/veszteség kiszámítása

I. Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása

2016. január 10-én vásárolt és 2016. január 11-én üzembe helyezett tárgyi eszköz (berendezés) beszerzési ára 800 000 Ft volt.

Az adózó 2016. szeptember 30-áig az eva hatálya alá tartozott. Az értékcsökkenési leírás $[(800\,000 \times 0,145) = 116\,000 \text{ Ft}]$ időarányos részét az evás időszakra elszámoltnak kell tekinteni, ennek összege $(116\,000 : 365 \times 263) = 83\,583 \text{ Ft}$. Így a továbbiakban a részletes vagyonelejtárban is kimutatott nettó értéket lehet értékcsökkenési leírás keretében elszámolni a teljes beszerzési ár (800 000 Ft) alapulvételével azzal, hogy a példabeli esetben 2016. október 1. és december 31. közötti időszakra is időarányosan lehet elszámolni a 13-03-as lap 46. sorban a leírás összegét, mely a példa szerint $(116\,000 : 365 \times 92) = 29\,238 \text{ Ft}$.

II. Járművek költségelszámolása

Amennyiben az egész futásteljesítmény hivatali (üzleti) célú használata 25 000 km volt és a munkaviszony mellett egyéni vállalkozói tevékenységet is folytató adózó munkáltatója a kiküldetési rendelvénnyel alapján és munkába járás címén 10 000 km után fizetett költségtérítést, akkor **15 000 km** üzleti célból megtett út költségét számolhatja el az egyéni vállalkozásból származó bevételével szemben.

III. Az átalányadó alapjába beszámító bevétel

– a 2016. évben a vállalkozás bevétele a területalapú támogatás nélkül 14 600 000 Ft

⁴⁸¹ Szja tv. 11. sz. melléklet II/2. pont j) alpont

⁴⁸² Szja tv. 11. sz. melléklet III. 5. pont

– a 2016. évben folyósított és bevételek között is figyelembe vett területalapú támogatás összege (115. sor „b” oszlop adata) 800 000 Ft

– 2016. évi bevétel összesen (115. sor „c” oszlop adata) **15 400 000 Ft**

A példabeli adózó átalányadózására való jogosultsága nem szűnik meg, esetében az átalányadózás feltételül rendelt bevételi értékhatár 15 000 000 Ft helyett **15 800 000 Ft**.

Az átalány szerint megállapított jövedelem meghatározására, az adózó 40%-os költségánnyadót alkalmazhat. A jövedelem a 15 400 000 Ft bevételt figyelembe véve **9 240 000 Ft**, melyet a **A lap 10. sor „d” oszlopába kell átírnia.**

2. A vállalkozói osztalékalap utáni százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség kiszámítása

Az egyéni vállalkozó vállalkozói osztalékalapja (100. sorban szereplő összeg) 1 250 000 Ft, mely után 14%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége is keletkezik. Az egészségügyi hozzájárulás összege (1 250 000 Ft x 0,14) **175 000 Ft**, melyet a 09-es lap **290. sorának „f” és „g” oszlopába kell beírnia.** Kérjük, olvassa el a 100. sorhoz fűzött magyarázatot, és vegye figyelembe a 14%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési felső határ (450 000 Ft) összegét is, melyről bővebben a 09-es laphoz fűzött tájékoztatónál olvashat!

ÖNELLENŐRZÉS⁴⁸³

(A 16-01, 16-02, 16-03 LAPOK)

Ezek a lapok a 2016. évi személyijövedelemadó-bevallás (ideértve az adóbevallási tervezetet is) és a 16M29-es munkáltatói adómegállapítás önellenőrzésének eredményeként mutatkozó kötelezettség-változás bevallására szolgálnak.

Az önellenőrzés lényege a teljes adatcsere, ezért az önellenőrzést a bevallás helyes adataival kitöltve, teljes adattartalommal kell megismételni. Például a 02-es lap valamely sorának módosulása miatt nem elegendő az önellenőrzési lap és a 02-es lap helyes adatokkal történő kitöltése, a jövedelmekre/kedvezményekre stb. vonatkozó adatokat is fel kell tüntetni a bevallás megfelelő lapjain akkor is, ha abban változás nem történt.

Amennyiben a személyi jövedelemadó bevallását az adóbevallási tervezet felhasználásával készítette el, és rendelkezik ügyfélkapu regisztrációval, a bevallás önellenőrzésére, adózói javítására (helyesbítésére) lehetősége van – a papíros és a ÁNYK program használatával történő elektronikus beküldés mellett - az erre a célra kialakított online felületen is.

A munkáltatói adómegállapítás (16M29) abban az esetben önellenőrizhető,⁴⁸⁴ ha a munkáltatói adómegállapításra nyilatkozatot jogszerűen nem tehetett volna, vagy az adókedvezményre jogosító igazolást a késedelmes benyújtása, vagy elmaradása miatt a munkáltató nem vette figyelembe, illetve, ha bármely ok folytán helyesbített 16M29-est kap és már nem áll az elszámolást kiállító munkáltatóval munkaviszonyban. Ezt a tényt a 16-01-es és 16-02-es lapok (O) blokkjában X-szel kell jelölnie!

Önellenőrzésnek csak az az adózói javítás (helyesbítés) minősül, amely **kötelezettség-változást eredményez**, vagyis az adóalap, a járulékalap, illetve az adó, a járulék összege változik. Ebben az esetben az önellenőrzéssel érintett bevallás típusát jelölje a főlapon, az erre szolgáló helyen.

Abban az esetben, ha a módosítás összességében nem eredményezi az adóalap, adó, járulékalap, járulék változását, azaz a bevallott és később helyesbített adókötelezettség változása különbözetének előjelhelyes összege nulla, kérjük, az önellenőrzésre vonatkozó lapokat ne töltsse ki! Ez adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül, és az érintett bevallás típusát a főlapon, az erre szolgáló helyen jelölje!

Önellenőrzés esetén a 16-01-es és 16-02-es lapot kell csatolni a teljes adattartalmú bevalláshoz. Ekkor a főlap (C) blokkjában az erre szolgáló helyre **írja be az önellenőrzéssel érintett bevallás számát!** Figyelem! Az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezet esetén is 16SZJA-t kell szerepeltetni az adózói javítással (helyesbítéssel), vagy az önellenőrzéssel érintett típusa mezőben, ha adóbevallási tervezetét a 16SZJA jelű nyomtatvány benyújtásával kívánja önellenőrizni/helyesbíteni.

Ha az önellenőrzés Önnek **visszajáró összeget** eredményez, úgy feltétlenül töltsse ki a főlap (D) blokkját. Az önellenőrzéssel megállapított visszajáró összegről a **170-es lap (átvezetési és kiutalási kérelem) kitöltésével rendelkezhet.** Ehhez kérjük, hogy a főlap (D) blokkjában **jelölje X-szel, hogy a „visszaigényelhető összegnek, összegeknek egy részét visszakéri és/vagy átvezetést kér”.** Ha nem kíván más adónemre átvezetést kérni, a 170-es lap útmutatójában leírtak szerint kitöltött sor „g” oszlopába írja be a kiutalni kért teljes összeget,

⁴⁸³ Art. 49-51. §

⁴⁸⁴ Art. 49. § (6) bekezdés

és a főlap (D) blokkjában ne felejtse el megadni az átutaláshoz szükséges belföldi postai utalási címet vagy számlaszámot.

MI MINÓSÚL HELYESBÍTÉSNEK (ADÓZÓI JAVÍTÁSNAK)?

Példa: A magánszemély a 2016. adóévre 16SZJA jelű bevallást nyújtott be. A bevallásban a 2 000 000 forint munkaviszonyból származó bérjövedelem szerepel, azonban az M30-as igazoláson a 4. sorban más bérjövedelemként szerepel a 2 000 000 forint.

A bevallás módosulása az elvégzett adózái javítás alapján:

Megnevezés	Eredeti adatok	Módosított adatok
1. sor (bérjövedelem)	2 000 000	0
4. sor (más bérjövedelem)	-	2 000 000
40. sor (számított adó)	300 000	300 000
61. sor (2016. évi jövedelem adója)	300 000	300 000
65. sor (kifizetők által levont adóelőleg)	300 000	300 000
79. sor (még fizetendő adó)	0	0
80. sor (visszaigényelhető adó)	0	0

A táblázatban szereplő adatok (az adózái javítás elvégzése) alapján nem minősülnek önellenőrzésnek – adó, adóalap összege nem változott –, ezért a főlapon a (C) blokkban az „Adózái javítással, helyesbítéssel érintett bevallás típusa” mezőt kell kitöltenie, és „Az önellenőrzéssel érintett bevallás típusa” mezőt üresen hagyni!

MI MINÓSÚL ÖNELLENŐRZÉSNEK?

Példa: A magánszemély a 16SZJA jelű bevallás benyújtását követően kapta meg a kifizetőtől az igazolást a vállalkozásból kivont jövedelméről, mely szerint a jövedelem 500 000 forint, melyből a kifizető 76 000 forint adót vont le. (A kifizető a 14%-os eho-t maradéktalanul levonta, ezért azt a példában figyelmen kívül hagyjuk). Az eredetileg feldolgozott bevallásban 2 000 000 forint munkaviszonyból származó jövedelem szerepel.

A bevallás módosulása az elvégzett adózái javítás alapján:

Megnevezés	Eredeti adatok	Módosított adatok
1. sor (bérjövedelem)	2 000 000	2 000 000
40. sor (számított adó)	300 000	300 000
61. sor (2016. évi jövedelem adója)	300 000	375 000
65. sor (kifizetők által levont adóelőleg)	300 000	300 000
67. sor (kifizetők által levont forrásadó)	0	76 000
79. sor (még fizetendő adó)	0	0
80. sor (visszaigényelhető adó)	0	1 000
173. sor (vállalkozásból kivont jövedelem)	-	500 000
173. sor (a vállalkozásból kivont jövedelem adója)	-	75000

A fenti módosítás következtében a kötelezettség (adóalap) és a visszaigényelhető adó összege is változik, a 16-01-es lap 1. sor „c” oszlopába a 61. sor kötelezettség különbözetét (375 000 – 300 000 = 75 000), a „d” oszlopba pedig a 80. sor kötelezettség változását (0-1 000= -1 000)

kell beírni előjelhelyesen. Ebben az esetben „**Az önellenőrzéssel érintett bevallás típusa**” mezőt is kitölteni.

A 16-01-ES LAP

Az előző példa alapján ezt a lapot abban az esetben szabad/kell kitöltenie, amennyiben a benyújtott, feldolgozott bevallásában [16SZJA (ideértve az adóbevallási tervezetet), 16M29] az eredetileg bevallott (megállapított) kötelezettségek(et) (adóalapot és annak levont adóját) módosítania kell, és az újonnan kitöltött bevallás kötelezettség (+/-) változása nem egyenlő nullával.

Abban az esetben, ha az önellenőrzést a bevallás ismételt önellenőrzéseként nyújtja be, ne felejtse el az (O) blokkban, az erre utaló mezőben X-szel jelölni!

Önellenőrzés esetén az 1-11. sorokban ahol erre lehetőséget ad a nyomtatvány, az eredetileg bevallott kötelezettség és a helyesbített kötelezettség különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség összegének és a helyesbített kötelezettség összegének változását kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha a 125-ös (nyugdíjjárulék) adónemkódon a 9. és a 11. sorokban egyidejűleg kötelezettség-csökkenést mutatott ki, amelyet más adónemre kíván átvezettetni, akkor a 170-es lapot (átvezetési kérelem) az alábbiak szerint kell kitölteni.

Az „a” (adónem bizonylat sorszáma) oszlopba a „009”-es sorszámot kell beírni, a „c” (terhelendő összeg forintban) oszlopba pedig a 9. és a 11. sor adatát összevonva kell beírni. Az átvezetés során a negatív előjelet már nem kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

A lap (O) blokkjában jelölje X-szel, ha a bevallását azért kell önellenőriznie, mert a munkáltatótól, kifizetőtől hibás igazolást kapott, illetve, ha a bevallás kitöltéséhez szükséges igazolásokat a bevallás benyújtási határidejét követően, késve kapta meg. Ebben az esetben nem kell önellenőrzési pótlékot számolnia.

Az Ön javára mutató önellenőrzés esetén nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, megfizetni. Az Ön **terhére mutató kötelezettség** esetén az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettség növekedés összege. Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján (www.nav.gov.hu) található pótlékszámítási program.

Az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni, mert a 16-01-es lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét.

Az **önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. A százalékos mértéket 3 tizedesjegy pontossággal kell meghatározni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtása napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Az adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét a 12. sorba kell bejegyezni. Tekintettel arra, hogy az önellenőrzési pótlék is adónak minősül, így annak megállapítása során elkövetett tévedés ugyancsak az önellenőrzés szabályai szerint helyesbíthető ezen a bevalláson.

Abban az esetben, ha az önellenőrzési pótlék kerül önellenőrzésre, akkor csak az önellenőrzési pótlékot módosíthatja, más – a bevallásban szereplő, egyéb kötelezettségét nem, de a bevallást teljes adattartalommal kell kitöltenie. Ebben az esetben a 16-01-es lapon csak az önellenőrzési pótlék összege mezőben lehet adat. Ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a 12. sor „c” oszlopában, és az (O) blokkban X-szel jelölnie kell az ismételt önellenőrzést!

Ha az önellenőrzés adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert Ön az adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de magánszemély esetében az 1 000 forintot meghaladó összeget nem kell sem bevallani, sem megfizetni.

Az 1000 forintnál kisebb összegű személyi jövedelemadót, egészségügyi hozzájárulást, járulékot, különadót, ekho-t, ekho különadót nem kell megfizetnie, azt az állami adóhatóság sem téríti vissza!

A 16-02-ES LAP

Ezen a lapon a 01-es és a 02-es lapnak az adóról való rendelkezéssel összefüggő sorainak módosítása következtében megállapított különbözetet, a 08-02-es – a magánszemély által átvállalt egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás – lap módosítása miatti különbözetet, és a 13-05-ös – az egyéni vállalkozói osztalékalapok adója – lapon szereplő különbözetet lehet elszámolni.

A 01-es és a 02-es lap módosítása következtében megállapított különbözetek elszámolása

Ezt a táblázatot akkor töltheti ki, ha az adókedvezmények levonása után, az összevont adóalap adójának összege után a 16SZJA jelű bevalláshoz vagy a 16M29-es munkáltatói adómegállapításhoz képest, a korábban tett rendelkező nyilatkozat adatain kíván változtatni, azért, mert azokat nem a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírásai szerint töltötte ki.

A 26., 27., 28. és 29-31. sorok „b” oszlopába írja be az eredeti rendelkezései szerint a bevallás 126., 136., 140., illetve a 145. sorában szereplő összegeket. **A 26., 27., 28. és a 29-31. sorok „c” oszlopába** a módosított kötelezettségeket tüntesse fel.

Amennyiben Ön a 02-es lapon a nyugdíjbiztosítási nyilatkozatát (is) módosította, a kötelezettségváltozást szerződésenként külön-külön kell feltüntetni a szerződésszám megjelölésével („a” oszlop) a 29-31. sorokban.

Ha Ön csak egy nyugdíjbiztosítási nyilatkozatát módosította önellenőrzéssel, a 30-31. sorokat értelemszerűen üresen kell hagyni.

Amennyiben Ön háromnál több nyugdíjbiztosítási nyilatkozat adatait módosította, kérjük, nyisson újabb 16-02-es lapot (nyomdai előállítású nyomtatvány kitöltése esetén

ügyfélszolgálatunk bármelyikén tud újabb lapot kérni), és töltsse ki a 29-31. sor(oka)t azzal, hogy az új lapon kizárólag ezen sorok kitöltésére van lehetőség. A nyomtatványon az erre a célra szolgáló helyen kérjük, hogy tüntesse fel a lapszámot is. A főlap (C) blokkjában az erre szolgáló kódkockában jelezze, hogy a bevallásához hány darab 16-02-es lapot csatol.

Abban az esetben, **ha a módosított összegek nem érik el az eredeti adatok összegét**, úgy a különbözet összegét a 26., 27., 28. és 29-31. sorok „d” oszlopában tüntesse fel, és összegezze a 32. sor „d” oszlopába. Amennyiben háromnál több nyugdíjbiztosítási nyilatkozat önellenőrzése miatt új 16-02-es lap(oka)t nyitott, az új lap(ok) 29-31. sorának „d” oszlopában feltüntetett összege(ke)t is hozzá kell számolni a 32. sor „d” oszlopának összegéhez. Az Ön terhére mutatózó (befizetendő) személyi jövedelemadó különbözet összegét (32. sor „d” oszlop) az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg meg kell fizetnie.

Abban az esetben, **ha a módosított összegek meghaladják az eredeti összegeket**, úgy a különbözetet a 26., 27., 28. és 29-31. sorok „e” oszlopában tüntesse fel, és összegezze a 33. sor „e” oszlopába. Amennyiben háromnál több nyugdíjbiztosítási nyilatkozat önellenőrzése miatt új 16-02-es lap(oka)t nyitott, az új lap(ok) 29-31. sorának „e” oszlopában feltüntetett összege(ke)t is hozzá kell számolni a 33. sor „e” oszlopának összegéhez. Ezen összegeket az állami adóhatóság az Ön által jogszerűen megjelölt önkéntes kölcsönös biztosító pénztár bankszámlájára, befektetési szolgáltatónál vezetett nyugdíj-előtakarékossági számlájára vagy nyugdíjbiztosítási szerződésben megjelölt biztosító bankszámlaszámra átutalja.

A 01-es és a 02-es lapon csak akkor jelöljön meg más önkéntes kölcsönös pénztárat, befektetési szolgáltatót, nyugdíjpénztárt, biztosítót a 127, 137., 141., illetve a 146/147. sorban, ha korábban olyan számlát jelölt meg, amelyre a rendelkezése nem volt jogszerű.

A 08-02-es lap módosítása következtében megállapított különbözetek elszámolása

Ezt a táblát kell akkor kitöltenie, ha az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerinti adózást választotta és átvállalta a kifizető helyett is az ekho szerinti közteher megfizetését, majd utóbb a 08-02-es lapon, a 269-272. sorok bevallott kötelezettségében változás történt.

Önellenőrzéssel nem korrigálható a jogosulatlan ekho választás miatti kötelezettség változás, azaz a 269. és 273. sor különbözete. Kizárólag akkor élhet az önellenőrzés lehetőségével, ha jogszerűtlenül állapította meg az ekho mértékét a bevallásában.

A 13-05-ös lap módosítása következtében megállapított különbözetek elszámolása

Ez a táblázat az egyéni vállalkozói tevékenység egyéni cég alapítása miatt történő megszüntetése, illetőleg az egyéni vállalkozói tevékenység ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda tagjaként történő folytatása esetén a megszűnéssel és a megszűnés nélkül számított adókötelezettségek különbözetének a következő két adóévben esedékes összegének önellenőrzésére szolgál.

A 106. sor „b” oszlopában szereplő 2018. évben esedékes eredeti kötelezettség, és az önellenőrzéssel megállapított kötelezettség különbözetét írja a 39. sor „c” oszlopába. A 106. sor „c” oszlopában szereplő 2019. évi eredeti kötelezettség, és az önellenőrzéssel megállapított kötelezettség különbözetének összegét kell szerepeltetnie a 40. sor „c” oszlopban.

Abban az esetben, ha a megszűnés szabályai szerint és az a nélkül megállapított adókötelezettségek különbözete az önellenőrzés elvégzését követően nem éri el a 10 000 forintot, akkor a 2018. és 2019.. években esedékes kötelezettségek összege nulla lesz, a 104. és 105. sorok változása mellett.

A tárgyévben esedékes kötelezettség önellenőrzése a 16-01-es lap 1. sorát érinti!

A 16-03-AS LAP

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzés oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg. Ezt az „A” blokk 1. sorában kell jelölnie X-szel.

A lapot csak a 16SZJA jelű bevallás részeként, a 16-01-es és/vagy 16-02-es lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha a lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 16-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

A „B” blokk 2. sorában kell megadnia azt az adónemkódot (a 16-01-es és/vagy 16-02-es lap „b” oszlopa), melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. A 3. sorban kérjük tüntesse fel az adónem megnevezését is.

Ha több ilyen adónem van, úgy több 16-03-as lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

A „C” blokkban lévő 4-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy melyik adókötelezettséget megállapító jogszabály az, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

A „C” blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Az EGYSZA lap kitöltése

Rendelkező nyilatkozat a befizetett személyi jövedelemadó 1+1 %-áról

Ebben az évben is lehetősége van arra, hogy az összevont adóalap utáni, a kedvezmények és az önkéntes kölcsönös pénztári egyéni számlára, a nyugdíj-előtakarékossági számlára, valamint a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján az Ön által átutalni rendelt összeg levonása után fennmaradó befizetett adójának 1+1%-áról rendelkezzen.

Rendelkezhet:

- **az első kedvezményezett körbe tartozó**, Ön által támogatni kívánt egyesület, alapítvány, közalapítvány, a Magyar Tudományos Akadémia, a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló törvényben⁴⁸⁵ szereplő országos közgyűjtemény, a Magyar Állami Operaház, a Magyar Országos Levéltár, az Országos Széchényi Könyvtár, a Magyar Nemzeti Filmarchívum, a Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár, az országos szakmúzeumok, az előbb fel nem sorolt könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezet, a nemzeti felsőoktatásról szóló törvényben⁴⁸⁶ meghatározott felsőoktatási intézmény, a Nemzeti Együttműködési Alap, vagy a Magyar Művészeti Akadémia javára, és/vagy
- **a második kedvezményezett körbe tartozó**, Ön által támogatni kívánt, technikai számmal rendelkező⁴⁸⁷, a 2011. évi CCVI. törvény⁴⁸⁸ szerinti bevett egyház (ide nem értve a belső egyházi jogi személyt) (a továbbiakban: egyház) vagy a költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzat javára.

Ha Ön mindkét kedvezményezett körbe tartozó részére kíván támogatást juttatni, akkor a személyijövedelemadó-bevallás „EGYSZA” elnevezésű lapjának mindkét részét töltsse ki!

Amennyiben Ön csak az egyik kedvezményezett körbe tartozó szervezet javára kíván rendelkezni, és nem elektronikus úton nyújtja be a rendelkező nyilatkozatát tartalmazó személyijövedelemadó-bevallását, akkor az „EGYSZA” elnevezésű lapon található, másik nyilatkozatra szolgáló részt hagyja üresen, vagy húzza át.

Az azonos kedvezményezett körbe tartozó szervezetek közül **csak egy javára** rendelkezhet.

A személyijövedelemadó-bevallás „EGYSZA” elnevezésű lapján az első kedvezményezett körbe tartozó szervezet esetében a kedvezményezett adószámát kell beírni. A második kedvezményezett körbe tartozó egyház és a kiemelt költségvetési előirányzat esetén a technikai számot kell feltüntetnie. A technikai számmal rendelkező kedvezményezett esetében, annak neve is feltüntethető.

Felhívjuk szíves figyelmét, ha Ön úgy dönt, hogy nevét és postai illetve elektronikus levelezési címét az első kedvezményezett körbe tartozó szervezettel közöljék, akkor e szándékát az erre vonatkozó kódkockában jelölje „X”-szel, és töltsse ki „Az adózó neve” mezőt és „Az adózó postai levelezési címe” vagy „Az adózó elektronikus levelezési címe” mezők közül legalább az egyiket. A kedvezményezett az Ön által megadott adatokat kizárólag a közhasznú tevékenységével kapcsolatban az Önnel történő kapcsolatfelvételle,

⁴⁸⁵ 1997. évi CXL. törvény 3. melléklete

⁴⁸⁶ 2011. évi CCIV. törvény 1. melléklete

⁴⁸⁷ a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Szftv.) 4/A. §

⁴⁸⁸ a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény

tájékoztatás nyújtására használhatja fel, és az adatokat kizárólag az adatszolgáltatást követő 5 évig kezelheti.

Tájékoztatjuk, hogy a cím adatok kitöltése, és az adatkezelési hozzájárulás megadása nem feltétele az érvényes rendelkezésnek, az csak választható opció.

Nem érvényes a rendelkezés, ha a nyilatkozatát 2017. május 22-éig nem küldi meg (juttatja el) a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV), vagy a rendelkező nyilatkozat nem tartalmaz adószámot, technikai számot, vagy az téves, illetőleg olvashatatlan (kivéve, ha a második kedvezményezett körbe tartozó kedvezményezett a rendelkezésből e nélkül is azonosítható), vagy adóját az Önre vonatkozó törvényes határidőig nem rendezi!

Az „EGYSZA” lap a személyijövedelemadó-bevallás részét képezi, azzal együtt, a benyújtására vonatkozó szabályok szerint küldheti meg a NAV részére.

Ha Ön nem rendelkezett adójának 1+1%-áról a személyijövedelemadó-bevallásában, vagy munkáltatói adómegállapítás esetén munkáltatójához nem juttatta el (2017. május 10-éig, lezárt, adóazonosító jelével ellátott, ragasztott felületére átnyúlóan, saját kezűleg aláírt postai borítékban) a nyilatkozatát, **akkor 2017. május 22-éig még megteheti.**

A NAV honlapján (www.nav.gov.hu) közzétett általános nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program (ÁNYK-AbevJava) segítségével **kitöltött „16EGYSZA” jelű formanyomtatvány „EGYSZA” elnevezésű lapját**

- **kinyomtatva, lezárt, adóazonosító jelével ellátott, postai borítékban, személyesen vagy postán, illetőleg**
- **elektronikus űrlapként, elektronikus úton (meghatalmazott esetén külön megbízás alapján)**

2017. május 22-éig kell eljuttatnia a NAV-hoz.

Újdonság, hogy 2017. március 15-től a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) és a www.magyarorszag.hu oldalról elérhető, web alapú kitöltő- ellenőrző program (WebNYK) segítségével is lehetősége van rendelkezni.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy a 2017. május 22-ei határidő jogvesztő. Ha ezt követően rendelkezik (befizetett) személyi jövedelemadója 1+1%-áról, a rendelkezése érvénytelen, igazolási kérelemnek helye nincs.

A NAV minden év január 1-jén a honlapján (www.nav.gov.hu) teszi közzé⁴⁸⁹ az adott - rendelkező - évben felajánlásra jogosult civil kedvezményezettek adószámát, nevét, székhelyét. A közzétett lista folyamatosan frissítésre kerül.

A NAV ugyanitt teszi közzé a bevett egyházak, és kiemelt előirányzat 2017. rendelkező évi technikai számait.⁴⁹⁰

A 2017. évben tett rendelkezése alapján, a következő év januártól a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) megtekintheti, hogy az Ön által megjelölt kedvezményezett(ek) részesült(ek)-e a felajánlott 1(+1)%-os összeg(ek)ből.

Külön kérés nélkül, elektronikus úton értesül az érvényes nyilatkozatban foglalt rendelkezés teljesítéséről az a rendelkező magánszemély, aki rendelkezik a központi elektronikus szolgáltató rendszer használatához szükséges „Ügyfélkapuval” és ezen keresztül már küldött

⁴⁸⁹Szftv.4. § (8) bekezdése

⁴⁹⁰Szftv. 4/A. §

beadványt a NAV részére. A központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül történő tájékoztatás tényéről a rendelkező magánszemély elektronikus levélben kap értesítést.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal