

Kitöltési útmutató a 2011. évre kiállítandó adatlaphoz, a magánszemély munkaviszonyának (tagsági viszonyának) megszűnésekor

Az adózás rendjéről szóló törvény szerint, ha a magánszemély munkaviszonya évközben megszűnik, akkor a munkáltatónak az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről a magánszemély részére a munkaviszony megszűnésének időpontjában igazolást kell adnia. Ez az adatlap és a kitöltési útmutató a **2011. évben** hatályos rendelkezések szerinti kötelezettségeket tartalmazza.

Munkaviszony: a Munka Törvénykönyve szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre létesített jogviszony (pl. a köztisztviselői, közalkalmazotti jogviszony), amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyve rendelkezéseit is alkalmazni kell.

Az igazolásnak göngyöltve **tartalmaznia kell az adóévben belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is**, így a magánszemélyek egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolását is, ügyelve arra, hogy az előző munkáltatótól hozott adatlapon a halmozott adatok a törthavi adatot már tartalmazzák. Az igazolást ki kell adni a magánszemély nyugdíjazása vagy halála esetén is. (A magánszemély halála esetén a vele közös háztartásban élő hozzátartozója, ennek hiányában örököse részére kell kiadni.)

A munkáltatónak ez a kötelezettsége azt a célt szolgálja, hogy a magánszemély munkahelyének (tagsági viszonyának) változása esetén minden szükséges adat rendelkezésre álljon ahhoz, hogy az új munkáltató az adóelőleglevonással kapcsolatos teendőinek eleget tudjon tenni, illetve a munkaviszony évközi megszűnése esetén a magánszemély - ha nem létesít új munkaviszonyt, vagy ha egyébként adóbevallás benyújtására kötelezett - adónyilatkozatot, adóbevallást tudjon tenni. Ennek érdekében az igazolást e nyomtatvány (adatlapp) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni. A másolati példány az azt kiállító munkáltatónál marad, és ezen a munkavállaló (a tag) aláírásával igazolja az adatlap eredeti példányának átvételét.

Az **adatlapp nem tartalmazza** az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással (2005. évi CXX. törvény) kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.

Az adatlap kitöltése

Az adatlapon előírt adatközlés tartalmát a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései határozzák meg. E tájékoztató ezeket nem ismétli meg, csak az adatközlés célja és kezelése szempontjából fontos összefüggésekre és tudnivalókra hívja fel a figyelmet.

A költségelszámolás módjának kiemelt fontossága van a magánszemély Adónyilatkozat adási feltételei között. Az adóelőleg levonása során, az elsőnek adott nyilatkozat

szerinti költséglevonás számítása alkalmazható az adóév folyamán. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély által adott nyilatkozat alapján – a 4., a 8., a 9. sorok „a” oszlopaiban –, a következő:

Nem adott nyilatkozatot	0
10% költséghányadról nyilatkozott	1
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3
A 4., 8. sorok esetében Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 9. sor esetében 10% költséghányad levonásáról nyilatkozott	4
A 4., 8. sorok esetében Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 9. sor esetében tételes költség levonásáról nyilatkozott	5

Az adatlap **I. részében** kell feltüntetni az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket.

Az **1. sorban** a munkáltatótól (beleértve az adóévben az előző munkáltató(k)tól) származó rendszeres bért kell feltüntetni az év elejétől, vagy az év közben történő munkakezdés esetén a munkakezdés időpontjától **a kilépésig a törthavi adattal együtt, halmozottan** („d” oszlop). Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviselési tagdíjat. A munkaviszony hőközi megszűnése esetén a kilépés hónapjának törthavi adatát a 34. sor „b” oszlopába külön **is** be kell írni.

Béreként ebben a sorban a Szja törvény 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített jövedelmet kell feltüntetni.

A munkaviszonyból származó nem rendszeres bérjövdelemnek (**2. sor**) része a munkáltató által adott pénzjutalom, a lakásbérleti hozzájárulás, a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációja, a munkaviszonyra tekintettel pénzben és természetben nyújtott, a Szja törvény 69-71. §-ai által tételesen nem meghatározott juttatás és egyéb bérjellegű kifizetések, feltéve, hogy azok nem tartoznak a rendszeres bérjövdelem körébe.

A munkaviszonyra tekintettel a munkáltató által kifizetett táppénzt a **3. sorban** kell feltüntetni.

Az adatlap **4. sorának** „b” oszlopában bevételként a munkaviszonnyal kapcsolatos költségtérítés teljes, az év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A külszolgálatra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget az **5. sorban** kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban résztvevő gépkocsivezető, vagy árukísérő jövedelmének megállapításánál az erre

vonatkozó kormányrendelet alapján, 40 eurónak megfelelő összeg vonható le.

A **6. sorban** kell feltüntetni a munkáltató által fizetett, a Szja törvény 3. § 21. pontjának b)-f) alpontjaiban nevesített jövedelmet, figyelemmel a 3. sorhoz tartozó útmutatásra.

A **7. sorba** a más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket kell beállítani. Itt kell szerepeltetni a választott tisztségviselő (ha tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi) tiszteletdíját, a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tiszteletdíját, ha nem munkaviszonyban látja el feladatát, valamint itt kell szerepeltetni azon juttatások értékét is, amelyeket a kifizető a Szja törvény 69-71. §-ai által tételesen nem meghatározott címen ad. A jogviszony hőközi megszűnése esetén az utolsó törthavi adatot a 35. sor „b” oszlopába külön is be kell írni.

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés bruttó összegét, az elszámolható költségeket, illetőleg a jövedelmet a **8. sorban** kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A **9. sorban** az önálló tevékenységekből származó kifizetéseket kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A **10. sor** „b” oszlopába bevételként a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell bejegyezni.

A **11. sor** olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Ebben a sorban kell feltüntetni pl. az elengedett tartozást, a kamat vagy árfolyamnyereség címen fizetett olyan jövedelmet, amely a Szja törvény rendelkezései alapján egyéb jövedelemnek minősül. Az opciós jog munkáltatónál történt érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

Az adatlap **12. sorában** kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély azon jövedelmét, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. A **13. sorban** azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát a Szja törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. A 12-13. sorok „a” oszlopában külön is fel kell tüntetni a bér összegét. Bérnek a belföldi munkáltatóval kötött munkaszerződés, illetőleg a munkaviszonynak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

A **14-16. sorok** szolgálnak az összevont adóalap meghatározására, az adóalap-kiegészítés figyelembe vételével.

A **17. sor** „d” oszlopában kell feltüntetni a 16. sorból érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összegét, az „a” oszlopba „1”-t kell beírni, ha megosztás nélküli, „2”-est kell beírni, ha megosztással kérte nyilatkozatában a magánszemély az adóalap kedvezmény érvényesítését.

Az összevont adóalapot már az adóelőleg számításánál csökkenti a családi kedvezmény összege, amely – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottként és jogosultsági hónaponként egy és kettő eltartott esetén 62 500 forint, három és minden további eltartott esetén 206 250 forint.

A munkáltató a családi kedvezményt akkor köteles figyelembe venni az adóelőleg levonásánál, ha a munkavállaló legkésőbb a juttatás időpontjában tett írásos nyilatkozatában kéri a családi kedvezmény figyelembevételét (akár megosztva is). Kedvezményezett eltartott az, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerint, valamint bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlékot, illetőleg más hasonló ellátást folyósítanak, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult, valamint a magzat (fogantatásának 91. napjától megszületéséig), továbbá a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély. Az eltartottak létszámba be kell számítani a kedvezményezett eltartottakon kívül azokat is, akiket a családi pótlék összegének megállapításakor figyelembe vesznek. Ők tehát nem jogosítanak kedvezményre, csak a kedvezmény összegének megállapítása szempontjából vehetők figyelembe.

A **19. és 20. sor** szolgál az összes bérjövedelem, valamint az ez alapján kiszámított adóalap-kiegészítéssel meghatározott bérjövedelem nagyságának beírására. Az adatlap **19.** sorában az 1-6. sorok „d” oszlopaiban és a 12., 13. sorok „a” oszlopaiban megjelenő jövedelmet, a **20.** sorban pedig, a 27%-os kiegészítéssel növelt együttes összeget kell feltüntetni.

Az adatlap **II. része** tartalmazza a 18. sorban feltüntetett adóalapot terhelő, 16% adóelőleget (**21. sor**). Itt kell szerepeltetni a munkáltatónál (társas vállalkozásnál) az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett kedvezmények összegét is.

Az adójóváírás (**22. sor**) igénybevételéről a magánszemélynek a juttatás időpontjáig írásban kell nyilatkoznia. Az adójóváírás a havi bér összegének és az arra tekintettel megállapított adóalap-kiegészítés együttes összegének 16%-a, de jogosultsági hónaponként legfeljebb 12 100 forint, feltéve, hogy a munkáltató, a kifizető által az adóévben juttatott bevételek alapján meghatározott adóelőleg-alapok összege – az adott juttatást is beleértve – nem haladja meg a 2 750 000 forintot. Abban az esetben, ha a magánszemély adóelőleg-nyilatkozatában kiegészítő nyilatkozatot ad arról is, hogy az adóévben nem várható más-tól olyan jövedelme, amelyet az adóévi összes jövedelmébe be kell számítani, és az adóelőleget megállapító munkáltató az állami adóhatósághoz bejelentett módszerrel

állapítja meg az adóelőleget, úgy lehetőség van, a már érvényesített adójóváírás korrigálására év közben, az adóelőleg levonása során. Jogosultsági hónapnak az a hónap számít, amelyre a magánszemélyt az adóévben bér illette meg. Az adóévben legfeljebb 12 jogosultsági hónap vehető figyelembe.

A súlyosan fogyatékos magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 %-ának megfelelő, azaz 3 900 forint adókedvezmény illeti meg arra a hónapra, amikor a fogyatékoság legalább egy napig fennállt (**23. sor**).

Az adatlap **24. sorában** az adóelőleg levonásánál – a magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján – figyelembe vett kedvezmények (22. és 23. sorok) összegét kell feltüntetni.

A **25. sorban** a 21. sor összegéből, a 24. sor összegének levonása után megmaradó részt vagy nullát kell beírni, míg a **26. sorban** a ténylegesen levont előleg összegét kell szerepeltetni. A magánszemély, többek között akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha a 25. és 26. sor összegei közötti eltérés nem éri el az 1 000 forintot.

Az adatlap **III. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét, illetőleg az azok után felmerülő és levont adót.

A magánszemélynek az adóbevallásában szerepeltetni kell az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmet, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az azokból levont 16%-os adót is. Ezért a társas vállalkozás ilyen kifizetéseit is szerepeltetni kell az adatlapon. A kifizetett bruttó összeget a **27-30. sorok** „a” oszlopában, az adó alapját (ahol az eltér a kifizetés bruttó összegétől) a „b” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „c” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót a „d” oszlopban kell feltüntetni.

Az adatlap **31. sorában** kell szerepeltetni a 27-30. sorokba bejegyzett jövedelmek együttes összegét („b” oszlop), a megállapított („c” oszlop), illetőleg ténylegesen levont adót („d” oszlop). A magánszemély, többek között akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha e sor „c” és „d” oszlopában szereplő összegek megegyeznek.

32. sor szolgál a 2011. évi kötelezettség és a tényleges levont adó meghatározására. E sor „b” oszlopában a 16. sor „d”, a 31., a 39. és 40. sor „b” oszlopainak összegét, a „c” oszlopában kell összesíteni a 25. sor „b” és a 31. sor „c” oszlopaiban szereplő összeget. A sor „d” oszlopába a 26. sor „b” oszlopa és a 31. sor „d” oszlopa összesített adatát kell beírni. Az egyéb feltételek megléte esetén, e három összeget kell az Adónyilatkozatban feltüntetni. (Az „a” oszlopban látható fehér téglalap a kitöltő program alkalmazásához készült segédmező.)

Az adatlap **IV. részében** az adóelőleg számításához, illetőleg az adóbevalláshoz szükséges egyéb adatokat kell feltüntetni:

– A munkáltató által levont, vagy a magánszemély által megfizetett, a szakszervezet által kiállított bizonylattal igazolt érdekképviselési tagdíj összegét az adatlap **33. sorában** kell közölni.

– **34. és 35. sor** szolgál az 1. és a 7. sor összegéből, a tört havi összeg külön feltüntetésére.

– A **36. sorban** kell szerepelnie a 2011. évben osztalékelőleg címén kifizetett összegnek, illetőleg az abból levont 16 %-os mértékű adónak.

– A **37. sor** a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, adóterhet nem viselő járandóságnak nem minősülő jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.

– A **38. sor** a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.

– A **39. sorban** kell igazolni a belföldi munkáltatóval létesített munkaviszony alapján külföldön végzett tevékenységre tekintettel a magánszemély által megszerzett, külföldi államban adóköteles olyan jövedelmet, amelynek figyelembe vételét a kettős adóztatást kizáró egyezmény a magyarországi adófizetési kötelezettség megállapításánál lehetővé teszi. Ezt az összeget, kizárólag a magánszemély adóévi összes jövedelme számításakor (a 32. sor „b” oszlopában) kell figyelembe venni.

Az adatlap **V. részében** a magánszemély munkavégzésére irányuló jogviszonya megszűnéséhez kapcsolódó, az adóbevalláshoz szükséges egyéb adatokat kell feltüntetni:

Közölni kell a különadó alapját (**40. sor**), a különadó összegét (**41. sor**), valamint a ténylegesen levont különadó összegét (**42. sor**). A 40. sorban szereplő összeget is, figyelembe kell venni a magánszemély adóévi összes jövedelme (a 32. sor „b” oszlopában) számításakor.

A Feljegyzések rovatban kell feltüntetni, például

– Az adóévi összes jövedelem összegét (a 16. sor „d”, a 27-30. sor „a” és „b”, a 39. sor „b” és a 40. sor „b” oszlopainak összesen adatát) azzal, hogy a munkaviszony jogellenes megszüntetésére tekintettel bírósági ítélet alapján fizetett összeget itt feltüntetni és a 32. sor „b” oszlopának összegét ezzel csökkenti.

– a tört havi kifizetést terhelő adóelőleg összegét, melyet az adóalap kiegészítés figyelembe vételével számított ki;

– a munkaviszony megszűnésének hónapjában a súlyosan fogyatékosok kedvezményére utaló egyéb (jogosultsági) adatokat;

– a munkahelyváltás időpontjáig összegyűlt nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék alapjának összegét;

- a munkáltató (kifizető) által nyújtott béren kívüli juttatások jogcímenkénti összegét.
- ha a magánszemély tagja valamely magán-nyugdíjpénztárnak, akkor a magán-nyugdíjpénztárral kötött szerződésének a számát;
- minden, az adózással kapcsolatos, de a rendelkezésre álló sorokban nem szereplő információt;
- abban az esetben, ha adózó a kiállított adatlap alapján nem felel meg az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, erről itt lehet tájékoztatni adózót.
- amennyiben adózó a kiállított adatlap alapján megfelel az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, úgy az ezzel kapcsolatos következő tájékoztató szövegét is itt célszerű feltüntetni.

A kiállított Adatlap alapján tájékoztatjuk, hogy amennyiben a 2011. évben további, bevallás köteles jövedelme(ke)t nem szerez, lehetősége van az adókötelezettségéről a 2011 Adónyilatkozat útján számot adni (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie vagy adóbevallást beadnia).

Az **Adónyilatkozat 1. sor**ába az Adatlap 32. sor „b” oszlopának összegét, a **2. sor**ba az Adatlap 32. sorának „c” oszlopában, a **3. sor**ába az Adatlap 32. sor „d” oszlopában szereplő összeget írja be.

Az adónyilatkozat, egyben bevallásnak minősül és benyújtási határideje 2012. május 20.

Adónyilatkozat benyújtásával kapcsolatos általános tájékoztatás

A következő feltételek megléte esetén választhatja az Adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie vagy adóbevallást beadnia), feltéve, hogy nem kíván sem az önkéntes kölcsönös pénztári, sem a NYESZ-R számlával összefüggésben nyilatkozatot adni:

I. Amennyiben az összes jövedelme az adóévben kizárólag ugyanazon – az adóelőleget megállapító – munkáltatótól (társas vállalkozástól) származik, és a levont adó/adóelőleg, valamint a ténylegesen fizetendő adó különbözete (32. sor „c” és „d” oszlop) az adóévben összesen az 1 000 forintot nem haladja meg, feltéve, hogy

- tételes költségelszámolással költséget nem számolt, számol el (nem szerepel az adatlapon 3. és 5. jelölés), és
- a bevételéből levonást, a jövedeleméből megosztás nélküli családi kedvezményt (a 17. sor „a” oszlopban 1 szerepel), az adójából adójóváírást, adókedvezményt csak annyiban érvényesít, amennyiben az adóelőleg-nyilatkozata szerint a munkáltató azt figyelembe vette (24. sor).

II. Ha az adóévben kizárólag kifizetőtől származó olyan bevételt szerzett, amely kifizetésenként a 100 000 forintot nem haladta meg, az adót adóelőleget a kifizető hiánytalanul levonta, feltéve, hogy

- tételes költségelszámolással költséget, költséghányadot (kivéve a 10%), nem számolt, számol el (csak 0, 1, 2, 4 szerepel az adatlapon), és
- a bevételből további levonást, a jövedeleméből családi kedvezményt, az adóból adójóváírást, adókedvezményt nem vett/vesz igénybe (a 17. és 24. sor üres).

III. Amennyiben a magánszemély az adóévben

a) adóelőleget megállapító munkáltató(k)tól szerzett jövedelmet úgy, hogy a levont adó/adóelőleg és a ténylegesen fizetendő adó különbözete az adóévben összesen az 1 000 forintot nem haladja meg, és emellett

b) más kifizető(k)tól is szerzett kifizetésenként 100 000 forintot meg nem haladó bevételt, és az adót, adóelőleget a kifizető hiánytalanul levonta, feltéve, hogy

- tételes költségelszámolással költséget, költséghányadot (kivéve a 10%), nem számolt/számol el (csak 0, 1, 2, 4 szerepel az adatlapon), és
- a bevételéből levonást, a jövedeleméből családi kedvezményt – megosztás nélkül –, az adóból adójóváírást, adókedvezményt csak egy – adóelőleget megállapító – munkáltatónál érvényesített, és csak annyiban érvényesít, amennyiben az adóelőleg-nyilatkozata szerint ez a munkáltató azt figyelembe vette, és
- az összes jövedelme az adóévben az adójóváírás jogsultsági határát (2 750 000 Ft) nem haladta meg, vagy adójóváírást nem érvényesített, nem érvényesít (a 22. sor üres).

NAV tájékoztató