

**ÚTMUTATÓ**  
**AZ ADÓHATÓSÁGI ADÓMEGÁLLAPÍTÁST**  
**VÁLASZTÓ ADÓZÓK RÉSZÉRE**  
**A 07530. SZÁMÚ BEJELENTÉS ÉS NYILATKOZAT**  
**KITÖLTÉSÉHEZ**

**Az adóhatósági adómegállapításra vonatkozó bejelentését és nyilatkozatát Ön 2008. február 15-éig nyújthatja be az állandó lakóhelye szerint illetékes adóhatósághoz, vagy adhatja át a munkáltatójának.**

Amennyiben Ön a munkáltatójának adja át a nyilatkozatát, akkor azt a munkáltatója köteles továbbítani az adóhatósághoz.

Ha az adóját nem a munkáltatója állapítja meg és az adóhatósági adómegállapítást kérő nyilatkozatát 2008. február 15-éig nem adja át a munkáltatójának vagy nem nyújtja be az adóhatósághoz, akkor csak a **0753-as bevallás** benyújtásával teljesítheti 2007. évre az adókötelezettségét!

Az adóhatósági adómegállapítás olyan lehetőséget kínál Önnek, mellyel elkerülheti az adóbevallás kitöltését. Az adóhatóság az Ön nyilatkozata és a munkáltatók, kifizetők által közölt adatok alapján a törvényi előírásoknak megfelelően megállapítja a 2007. évi személyi jövedelemadó kötelezettségét és legkésőbb **2008. május 20-áig** postára adja Önnek.

Amennyiben az adóhatósági adómegállapítást Ön elfogadja, akkor a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettsége 2007. évre teljesített lesz. Ha Ön nem tesz észrevételt az adómegállapításra, akkor az azt jelenti, hogy a megállapításban foglaltakat elfogadja. Ebben az esetben elfogadja azt is, hogy az adómegállapításban helyesen szerepelnek a munkáltatótól, kifizetőtől kapott jövedelmeire vonatkozó adatok. Ha az adóhatóság később azt állapítja meg, hogy Önnek volt olyan jövedelme is, amelyről igazolást kapott vagy amelyről egyébként is tudomása volt, de az (például a kifizető hibás adatközlése miatt) nem szerepelt az adómegállapítás adatai között, akkor az ebből eredő adóhiány és a jogkövetkezmények (az adóbírság, a késedelmi pótlék) Önt terhelik.

Ha az adóhatóság befizetendő adót állapít meg, azt **2008. június 20-áig** kell megfizetnie. Ha az adómegállapítás alapján Önnek visszatérítés jár, a visszatérítendő adót, járulékot is az előbbi határidőig utalja (adja postára) az adóhatóság, feltéve, hogy a kiutalás időpontjában Önnek nincs az adóhatóságnál nyilvántartott köztartozása.

**A 100 forintnál kisebb összegű különbözetet nem kell megfizetnie, azt az adóhatóság sem téríti vissza.**

**Ha a következőkben ismertetett, más egyéb kizáró oka nincs annak, hogy Ön adóhatósági adómegállapítást kérjen, akkor a nyilatkozat benyújtására abban az esetben jogosult,**

- 1., ha az adóévben kizárólag munkáltató(k)tól és/vagy a helyi önkormányzat nettó finanszírozási körébe tartozó kifizető(k)től (számfejtőktől) szerzett bevallási kötelezettség alá eső bevételt és a nyilatkozatában a **07530-A lapon** feltünteti a munkáltató(k), számfejtő(k) adószámát, vagy
- 2., ha az adóévben társas vállalkozás, polgári jogi társaság tagjaként kizárólag a társas vállalkozástól, a polgári jogi társaságtól kapott bevallási kötelezettség alá eső bevételt és a nyilatkozatában a **07530-A lapon** feltünteti az említett kifizetőknek az adószámát.

Ha önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak a tagja, és a pénztár kizárólag olyan támogatói adományt írt jóvá az egyéni számláján, amelyet a munkáltatója fizetett be, akkor **a nyilatkozat 07530-A lapján feltétlenül tüntesse fel a támogatói adomány jóváírását igazoló pénztárnak az adószámát.** Ha ezt Ön elmulasztja, akkor nem áll módunkban megállapítani az adóját, ezért adóbevallást kell benyújtania.

Nem jogosult az adómegállapítást kérő nyilatkozat benyújtására abban az esetben, ha az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár igazolása szerint Ön olyan támogatói adományt (is) kapott, amelyet nem a munkáltatója fizetett be.

Nem kérheti az adómegállapítást akkor sem, ha az adóévben olyan adóköteles társadalombiztosítási ellátást (táppénzt, GYED-et stb.) kapott, amelyet nem a munkáltatója, hanem az OEP valamely kirendeltsége folyósított.

Ne töltsse ki az adómegállapítást kérő nyilatkozatot abban az esetben sem, ha az adóévben adóköteles munkanélküli ellátást (keresetpótló járadékot stb.) kapott. Ha Ön ilyen ellátásban részesült, akkor adóbevallást kell benyújtania!

Nem kérheti az adómegállapítást akkor sem, ha az adóévben az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvény alapján különadó fizetési kötelezettsége keletkezett, és Önnek kellett a kifizetett (juttatott) jövedelem után különadó előleget fizetnie.

A törvény rendelkezései szerint Ön nem kérhet adóhatósági adómegállapítást akkor sem, ha

- az adóévben egyéni vállalkozó volt;
- az adóévben mezőgazdasági őstermelő volt és e tevékenységéből származó bevétele az adómentesség értékhatárát meghaladta, kivéve, ha a nyilatkozat kiegészítéseként a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII törvény (a továbbiakban: Szja törvény) rendelkezései szerint egyszerűsített bevallási nyilatkozatot tesz;
- az adóévben megszerzett bármely bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek (a munkáltatónak) tett nyilatkozatában költség levonását kérte, kivéve, ha ez a nyilatkozata csak a Szja törvény szerint igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozott;
- az adóévben tőzsdei ügyletből származó jövedelmet, valamint olyan árfolyamnyereségből származó jövedelmet vagy vállalkozásból kivont jövedelmet szerzett, amellyel kapcsolatban bevallási kötelezettség terheli;
- az adóévre a fizetővendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választott;
- az adóévre az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint adóelőleg-különbözet alapján meghatározott adó fizetésére köteles (12 %-os különadó);
- az adóévre a tartós adományozás külön kedvezményével összefüggő visszafizetési kötelezettsége keletkezett;
- az adóévre a lakáscélú hitel törlesztéséhez kapcsolódó kedvezmény miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére kötelezett;
- az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére kötelezett;
- az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg adókedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére kötelezett;

- lakás önkormányzatnak történő bérbeadásával összefüggésben a szerződés megszűnése miatt adófizetési kötelezettsége keletkezett;
- az adóévben termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó bevételt szerzett;
- 2007. január 1-én a Szja törvény külön rendelkezése alapján kedvezményezett részesedéscsere révén megszerzett értékpapírt tart nyilván;
- kifizetőtől (munkáltatótól) olyan bevételt szerzett, amellyel összefüggésben adó- vagy adóelőleg-fizetési kötelezettség terheli;
- a felsőoktatási tandíj halasztott kedvezményét kívánja érvényesíteni;
- a felnőttképzés díjaként befizetett összeg után halasztott módon adókedvezményt kíván érvényesíteni;
- az alkalmi foglalkoztatás kedvezményét kívánja érvényesíteni;
- nem belföldi (nem magyarországi) illetőségű magánszemély;
- az adóévben olyan adóköteles bevétele volt, amely alapján a jövedelem külföldön (is) adózatható, vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről (nem Magyarországról) származott;
- a 2007. évre áthúzódó végkielégítés miatt (is) van adókötelezettsége;
- a 2007. évben kapott végkielégítését az adóévek között megosztja;
- az adóévben alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatás révén bevételt szerzett;
- az adóévben olyan bevételt is szerzett, amelyre az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) szerinti adózást választotta;
- nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról kíván rendelkezni.

Az előzőekben felsorolt esetektől függetlenül **sem** kérheti az adóhatósági adómegállapítást, ha törvény előírása szerint Ön bármely más okból személyi jövedelemadó bevallás benyújtására kötelezett.

Az adómegállapítást kérő nyilatkozat az alábbi lapokból áll:

- **07530 főlap** az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza,
- **07530-A-B-C és a 07530-01-02-03-04 lapok** az adómegállapításhoz szükséges nyilatkozatok megtételére szolgálnak,
- **07530-D melléklet** rendelkező nyilatkozat a befizetett adó 1+1 százalékáról.

Ezen belül:

**07530-A:** Ezen a lapon kell feltüntetnie az Önnek bevételt juttató munkáltató (számfejtő), társas vállalkozás, polgári jogi társaság nevét és adószámát, valamint annak az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak a nevét és adószámát, amely a munkáltatója által átutalt támogatói adományt az Ön egyéni számláján jóváírta. Amennyiben az év során háromnál több munkáltatója volt, abban az esetben az adóhatóságtól - ügyfélszolgálaton, vagy interneten az APEH honlapjáról - további 07530-A lapot kérjen, annyit amennyin az összes munkáltatójának adatát közölni tudja. Ebben az esetben a lap jobb felső sarkában a kitöltött lapok számát tüntesse fel.

**07530-B:** Ezen a lapon nyilatkozhat arról, hogy visszaigényli-e a túlvont nyugdíjjárulékot, valamint arról, hogy kéri-e az érdekképviseleti szervezet(ek) részére fizetett tagdíjnak vagy a szakmai kamarai tagdíjnak a bevételeiből való levonását, illetve a súlyosan fogyatékos személyt megillető kedvezménynek az érvényesítését. Továbbá ezen a lapon rendelkezhet az önkéntes kölcsönös pénztári átutalásról.

**07530-C:** Ezen a lapon nyilatkozhat arról, hogy a kedvezmények érvényesítését milyen sorrendben kéri, illetve arról, ha valamely Önt megillető kedvezmény(ek)nek az érvényesítését nem kéri.

**07530-01-02:** Ezeket a lapokat akkor kell kitöltenie, ha családi kedvezményt kíván – akár megosztva is – érvényesíteni.

**07530-03:** Ezt a lapot akkor kell kitöltenie, ha a lakáscélú hitel törlesztéséhez kapcsolódó kedvezményt Ön kívánja érvényesíteni.

**07530-04:** Ezen a lapon tehet egyszerűsített bevallási nyilatkozatot, ha Ön mezőgazdasági kistermelő, továbbá ezen a lapon nyilatkozhat a kötelezettségeiről és az átalányadózás választásáról.

### **A nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók**

A nyilatkozat nyomtatványt két példányban, nyomtatott betűkkel tollal vagy írógéppel töltsse ki. Ha a kitöltés közben hibázik, a javítást igazolja az aláírásával.

A nyomtatványt az APEH honlapjáról ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) is letöltheti és a program segítségével kitöltheti. Ha szüksége van rá, az adott sornál a jelen útmutatónak az a része is megjelenik, amely tartalmazza a sor hibátlan kitöltéséhez szükséges tudnivalókat. Amikor befejezte a nyomtatvány kitöltését, ellenőrizze, hogy mindent (jól) kitöltött-e. Az „Ellenőrzés” menüpont futtatásával a program jelzi, ha Ön a nyomtatvány kitöltése közben hol hibázott és könnyen javíthatja az esetleges hibát, vagy pótolhat olyan adatot, amelyet korábban nem írt bele a nyilatkozatába.

A nyomtatvány 01-es, 02-es, 03-as és 04-es lapjait csak akkor kell csatolni a nyilatkozathoz, ha azokat ki is töltötte. Az APEH programjának használata ebben is segítségére van.

Ha valamelyik lapból többre van szüksége, ügyfélszolgálatainkon szerezheti be a szükséges mennyiséget, vagy az APEH honlapjáról is letöltheti azokat. A főlap (C) blokkjába feltétlenül írja be, hogy melyik lapból hány darabot csatol a nyilatkozatához.

**Ne felejtse el aláírni a nyilatkozatot az erre szolgáló helyeken!**

Az internetes program segítségével kitöltött nyilatkozatát elektronikus úton is továbbíthatja az adóhatósághoz, ha az okmányirodában előzetesen regisztráltatta magát.

**2013. december 31-ig** őrizze meg az adóhatósághoz vagy a munkáltatójához benyújtott példánnyal megegyező adattartalmú nyilatkozat egy példányát, továbbá minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet a kitöltés során felhasznált, illetve amelyeket a nyilatkozat benyújtása után az adóévhez kapcsolódóan még megkap!

Ha a benyújtott nyilatkozata hibás vagy hiányos, azt az adóhatóság kijavítja.

Amennyiben a hiba az Ön közreműködése nélkül nem javítható, akkor az adóhatóság hiánypótlásra fogja Önt felszólítani. Ha a hiánypótlási kötelezettségének a megjelölt határidőben nem tesz eleget, vagy ha az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján megállapítja, hogy nem kérhette volna az adóhatósági adómegállapítást, akkor értesíti Önt. Az értesítés alapján Önnek adóbevallást kell benyújtania.

### **A személyi adatok kitöltése**

A nyilatkozat nyomtatvány főlapján található az Ön személyi adatainak feltüntetésére szolgáló előnyomatott sorok. Abban az esetben, ha Ön családi gazdaság tagja, akkor a családi gazdaság nyilvántartási számát is tüntesse fel.

A születési nevét minden esetben írja be függetlenül attól, hogy az a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

Levelezési címként azt a címet tüntesse fel, ahol jellemzően tartózkodik.

Ha a nyilatkozatának a benyújtásakor Ön nem tartózkodik Magyarországon, akkor levelezési címként a magyarországi állandó lakóhelyét (szokásos tartózkodási helyét) írja be. A gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük Önt, tüntesse fel azt a telefonszámot is, amelyen napközben elérhetjük.

„A törvényes képviselő neve, adóazonosító jele és címe” sorokat természetesen csak akkor kell kitölteni, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell őt a törvényes képviselőjének képviselnie.

Ha az adóhatóság által megállapított adó kevesebb, mint a munkáltatók, kifizetők által Öntől levont adó, adóelőleg együttes összege, akkor a különbözetet visszakérheti.

**Amennyiben a többletként mutatkozó összeget teljes egészében visszakéri, akkor ezt az igényét a főlap (C) blokkjában az „X” beírásával jelezze!** A visszakért összeget postai úton vagy a folyószámlájára utalással kaphatja meg. Ehhez a főlap (E) blokkjában meg kell adnia a belföldi pénzügyi intézet számlaszámát és a számláját kezelő pénzügyi intézetnek a nevét, címét, vagy pedig

azt a címet, ahová az összeg postai átutalását kéri. A két lehetőség közül – választása szerint – csak az egyiket jelölje meg, a másikat értelemszerűen hagyja üresen. A visszakértő összeget csak Önnek utalhatjuk, ezért más személy címét vagy más személy pénzügyi intézetnél vezetett számlájának a számát ne írja be. Kérjük, hogy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár bankszámlaszámát se adja meg, mert ebben az esetben sem tudjuk javítás nélkül az utalást teljesíteni, és ezzel is időt veszít. Az adatok pontos kitöltése elengedhetetlenül szükséges ahhoz, hogy Ön a visszakértő összeget határidőn belül megkapja.

**A nyomtatvány főlapján az (F) blokkban lévő nyilatkozat aláírásával Ön tanúsítja, hogy jogosult az adóhatósági adómegállapításra és a nyilatkozatában közölt adatok megfelelnek a valóságnak.**

Ha Ön helyett a törvényes képviselője járt el, akkor a nyilatkozatot neki kell aláírnia. Az Ön adóhatósági adómegállapítást kérő nyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő is ellenjegyezheti. Ha a nyilatkozat kitöltése során adótanácsadó, adószakértő közreműködését is igénybe veszi, akkor az ellenjegyző neve (elnevezése, adószáma) mellett az erre szolgáló helyen az adótanácsadói bizonyítvány vagy adószakértői igazolvány számát is fel kell tüntetni. Az ellenjegyzett hibás (valótlan adatot tartalmazó) nyilatkozat esetén kiszabható bírságot az adótanácsadó, adószakértő terhére állapítja meg az adóhatóság. Ha az Ön adómegállapítást kérő nyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő ellenjegyezte, akkor azt a nyilatkozat főlapján az (F) blokkban az aláírásával kell jeleznie.

### **Rendelkezés a személyi jövedelemadó 1+1 %-áról**

Ön akkor is rendelkezhet az összevont adóalap után megállapított adójának a törvény által meghatározott részéről, ha az adóbevallási kötelezettségét az adóhatósági adómegállapítás útján

kívánja teljesíteni. Az összevont adóalap után megállapított adóból a kedvezmények és az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozata alapján átutalandó összeg levonása után fennmaradó befizetett adójának 1 %-át Ön valamely társadalmi szervezet, alapítvány, közalapítvány, törvény által nevesített szervezet, a törvényben megjelölt nemzeti közintézmény, felsőoktatási intézmények, vagy könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális tevékenységet, illetve alkotó- és előadóművészeti tevékenységet folytató szervezet javára ajánlhatja fel. Ezen túlmenően külön rendelkezhet az adójának az előzőek szerint számított második 1 %-áról az Ön által támogatni kívánt egyház vagy a költségvetési törvényben meghatározott célra kiemelt előirányzatok egyike javára.

Rendelkezni az adómegállapítást kérő nyilatkozat részét képező 07530-D lapon lehet, illetve azokat letöltheti az APEH honlapjáról ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) is. A rendelkező nyilatkozatra írja rá az Ön nevét, adóazonosító jelét, valamint az Ön által kiválasztott kedvezményezett szervezet adószámát. Az adószám mellett feltüntetheti a kedvezményezett szervezet elnevezését is, de ez nem kötelező.

Ha Ön valamely egyház vagy kiemelt előirányzat javára (is) rendelkezik, akkor erre a nyilatkozatára a kiválasztott egyház vagy előirányzat technikai számát írja rá. A technikai számok jegyzékét az APEH internetes honlapján ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) találja meg, a felajánlásokra jogosult társadalmi szervezetek, alapítványok adószámáról pedig a sajtóban megjelent hirdetések, szórólapokból vagy a Nonprofit Információs és Oktatási Központ honlapjáról ([www.niok.hu](http://www.niok.hu)), illetve a ([www.nonprofit.hu](http://www.nonprofit.hu)) honlapról szerezhet információt. Egy rendelkező nyilatkozaton csak egy kedvezményezettet jelölhet meg. Az azonos kedvezményezett körbe tartozók közül csak egy kedvezményezett javára rendelkezik. A kitöltött rendelkező nyilatkozato(ka)t a nyomtatvány részeként is beküldheti. Amennyiben nem a nyomtatvány részeként, csatolva küldi meg, a nyilatkozatokat, azokat tegye bele egy normál méretű borítékba. A borítékra írja rá az adóazonosító jelét (nevét, lakcímét is feltüntetheti), ez szükséges akkor, ha az adómegállapítást kérő nyilatkozatával együtt küldi meg az adóhatósághoz. Abban az esetben, ha a munkáltatójához nyújtja be a 07530-as Nyilatkozatát, úgy csak borítékban adhatja át nyilatkozatát és akkor a lezárt borítékot a ragasztási felületen átnyúlóan írja alá. Ilyen esetben Önnek lehetősége van a munkáltatója részére legkésőbb 2008. május 10-éig átadni a rendelkező nyilatkozatát tartalmazó borítékot, amely lehetővé teszi, hogy a munkáltató **2008. május 20-áig** megküldje az adóhatóság részére. Lehetősége van választani azt a módot is, amely Önre bízta a rendelkező nyilatkozat(ok) eljuttatását az adóhatósághoz. Ez esetben a lezárt, saját adóazonosító jelével ellátott borítékot tegye egy olyan borítékba amelyen a nevét, lakcímét is fel kell tüntetnie. Postán, vagy személyesen juttassa el ezt a borítékot az adóhatósághoz a fenti időpontig.

Ha a rendelkező nyilatkozatát nem az előzőek szerint készíti el, illetve juttatja el az adóhatósághoz, akkor **az érvénytelen**, és az adóhatóság nem utalja át a kedvezményezett részére az Ön rendelkezése szerinti összeget.

**Ha az adóhatósághoz benyújtandó adómegállapítást kérő nyilatkozata tartalmazza a rendelkező nyilatkozato(ka)t, azt a 07530-as lapon jelölje. A főlap (C) mezőjében az erre kijelölt helyre 1-est vagy 2-est írjon attól függően, hogy egy vagy két nyilatkozatot töltött ki.**

Ha az adóhatóság azt állapítja meg, hogy Ön nem választhatta volna az adóhatósági adómegállapítást, akkor Önnek adóbevallást kell benyújtania. Ebben az esetben az adómegállapítást kérő nyilatkozatához csatolt rendelkező nyilatkozatát – ha az egyébként érvényes – az adóhatóság elfogadja, nem kell újabbat csatolnia.

### A 07530-A lap kitöltése

**Ezt a lapot feltétlenül töltsse ki, mert ennek hiányában az adóhatóság nem készítheti el az adómegállapítást!**

#### ***I. Az adóévben adóbevallási kötelezettség alá eső bevételt juttató munkáltató(k), helyi önkormányzat nettó finanszírozási körébe tartozó kifizető(k) neve és adószáma***

Az 1-3. sorokban kérjük feltüntetni azoknak a munkáltatóknak, illetve számféjtőknek a nevét és adószámát, akik (amelyek) bevallási kötelezettség alá eső bevételt juttattak Önnek az adóévben.

#### ***II. Az adóévben a tagsági jogviszonyra tekintettel adóbevallási kötelezettség alá eső bevételt juttató társas vállalkozás, polgári jogi társaság neve és adószáma***

A 4-6. sorokban kérjük feltüntetni azoknak a társas vállalkozásoknak, illetve polgári jogi társaságoknak a nevét és adószámát, amelyek a tagsági jogviszonyára tekintettel bevallási kötelezettség alá eső bevételt juttattak Önnek az adóévben.

#### ***III. A munkáltató által befizetett, a pénztári egyéni számlán támogatói adományként jóváírt összeget igazoló önkéntes kölcsönös biztosító pénztár neve és adószáma***

A 7-9. sorokba írja be annak (azoknak) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár(ak)nak a nevét és adószámát, amely(ek)től igazolást kapott a munkáltatója által befizetett támogatói adomány jóváírt összegéről.

Ha a kért adatok felsorolásához nem elegendő a nyomtatványon biztosított hely, akkor ügyfélszolgálatunkon kérhet újabb lapokat, vagy az APEH honlapjáról ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) is letöltheti azokat. Ne felejtse el ennek a lapnak a jobb felső sarkában a kijelölt helyre a kitöltött lap sorszámát, a főlap (C) mezőjébe pedig a nyilatkozatához csatolt 07530-A lapok számát beírni.

### A 07530-B lap kitöltése

#### ***IV. Nyilatkozat a túlvont nyugdíjjárulék visszaigényléséhez***

A nyugdíjjárulékot a járulékalapul szolgáló jövedelem, legfeljebb azonban a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló törvényben az egy naptári napra meghatározott összeg naptári évre számított összege után kell megfizetni (a továbbiakban: járulékfizetési felső határ). A járulékfizetési felső határ 2007. január 1-jétől naptári naponként 18 490 forint, a naptári évre (365 napra) 6 748 850 forint járulékalapot képező jövedelem. A hatályos társadalombiztosítási rendelkezések alapján a biztosított a naptári év folyamán mindaddig köteles a nyugdíjjárulékot megfizetni, amíg az egyes foglalkoztatóknak nem nyilatkozik arról, hogy a naptári éven belül együttesen már megfizette a járulékfizetési felső határ napi összegének a naptári évre (a biztosítási kötelezettség fennállásával arányos részére) számított összege után a nyugdíjjárulékot. Ha az adóhatósági adómegállapítást kérő nyilatkozatának a benyújtásáig még nem kérte vissza a foglalkoztatójától a túlvont nyugdíjjárulék összegét, akkor azt az Ön kérésére az adóhatóság az adómegállapítás során hivatalból állapítja meg és fizeti vissza. Ettől eltérő szabály vonatkozik a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, és a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok hivatásos állományú tagjaira.

**Ha Ön 2007-ben a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok hivatásos állományú tagja volt, akkor – a hatályos törvényi rendelkezések értelmében – az adóhatóság nem állapíthatja meg az adómegállapítást kérő nyilatkozata alapján a túlvont járulékát.**

**A rendelkezésére álló igazolások szerint túlvont járulék összegét Ön a 2008. május 20-áig benyújtandó 0756. számú bevallásában igényelheti vissza.**

**Ha Ön magánnyugdíjpénztárnak a tagja, akkor a túlvont tagdíjának az összegét csak a foglalkoztatójától kérheti vissza!**

Ha az adómegállapítást kérő nyilatkozatának a benyújtásáig a foglalkoztatójától még nem igényelte vissza a túlvont nyugdíjjárulékot és az előzőekben leírtak alapján kéri, hogy azt az adóhatóság állapítsa meg és fizesse vissza Önnek, akkor erről a **10. sorban az „X” beírásával nyilatkozzon.**

***V. Nyilatkozat a nem önálló tevékenységből származó bevételből a jövedelem megállapítása során levonható összegekről***

A 2007. évi adófizetési kötelezettségének megállapításánál a bérjövödelméből levonható az az összeg, amelyet Ön a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére tagdíj címén az adóévben befizetett. Ha Ön munkáltatójának közreműködése nélkül fizette be ezt a tagdíjat, akkor a 11. sorba írja be azt az összeget, amelyet 2007. évben tagdíjként befizetett. Ha a munkáltatója levonta az Ön munkabéréből a tagdíjat, akkor a 11. sort nem kell kitöltenie, mert a munkáltatója a levont tagdíj összegét az adatszolgáltatásában közölte.

Ha Ön tagja valamilyen szakmai kamarának, de az adóévben nem folytatott önálló tevékenységet, akkor a nem önálló tevékenységből származó jövedelméből levonható a 2007. évben befizetett kamarai tagdíjának az összege. Ezt az adóhatóság csak akkor tudja az adómegállapítás során figyelembe venni, ha a 12. sorban feltünteti az Ön által 2007. évben befizetett kamarai tagdíj összegét.

***VI. Nyilatkozat a súlyosan fogyatékos személyt megillető kedvezmény érvényesítéséről***

A súlyosan fogyatékos személyeket megillető kedvezményre Ön akkor jogosult, ha az erre vonatkozó jogszabályokban meghatározott betegségek valamelyikében szenved és erről orvosi igazolása van, vagy ha rokkantsági járadékban részesül. Az egészségkárosodás minősítése a 15/1990.(IV. 23.) SZEM rendelet és a 164/1995.(XII. 27.) Kormányrendelet alapján történik, a rokkantsági járadékról pedig a 83/1987. (XII. 27.) MT rendelet rendelkezik. A súlyosan fogyatékos személyt az adóévben minden olyan hónapban megilleti a kedvezmény, amely hónapban a betegsége az orvosi igazolás alapján legalább egy napig fennállt, vagy amely hónapra rokkantsági járadékot kapott.

**Ha Ön ilyen kedvezményre jogosult, akkor a 13. sorba írja be, hogy 2007. évben hány hónapra illette meg a kedvezmény.**

Az orvosi igazolást, illetve a rokkantsági járadék megállapításáról szóló határozatot nem kell csatolni a nyilatkozathoz, de az elévülési idő lejártáig meg kell őrizni.

***VII. Rendelkezés az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz utalandó összegekről***

**Ha az adóévben önkéntes kölcsönös pénztárnak a tagja volt és ez a tagsága jelenleg is fennáll,** akkor önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot tehet. Az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatában rendelkezhet arról, hogy az összevont adóalapja után megállapított, az adókedvezmények levonása után fennmaradó befizetett adójából a törvényben meghatározott összeget az adóhatóság az Ön által megjelölt pénztári egyéni számlájára utalja át. Ha Ön több vagy többféle önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak a tagja, akkor választania kell, hogy a nyugdíj- vagy az egészségpénztárnál vezetett egyéni számlái közül melyikre kéri az átutalást. A nyilatkozatában csak **egy** olyan önkéntes kölcsönös pénztár bankszámla számlát jelölheti meg, amelyre (amelyen) a pénztár igazolása szerint az adóévben a rendelkezési jogosultságát

megalapozó befizetés, jóváírás, lekötés történt, vagy amelynek a terhére a törvényben meghatározott szolgáltatást igénybe vette. Az adóhatóság az Ön rendelkezése alapján 2008. június 20-áig teljesíti az átutalást. Ha az adóhatóság nyilvántartása szerint Önnek van adótartozása, akkor az átutalást csak a tartozásának a kiegyenlítését követő 30 napon belül teljesítheti az adóhatóság. (Adótartozásnak minősül az is, ha az adómegállapítás során megállapított adóját még nem fizette meg.) Ha önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak a tagja, akkor az Ön által befizetett összeg, valamint az egyéni számláján jóváírt (egyébként adóköteles) összeg 30 %-ának megfelelő összegű, de legfeljebb 100 000 forint fennmaradó adójáról (az összevont adóalapja után megállapított adójának a kedvezmények levonása után fennmaradó összegéről) rendelkezhet. Ez az összeg legfeljebb 130 000 forint lehet akkor, ha a jogszabályok alapján Önre vonatkozó nyugdíjkorhatárt 2020. január 1-je előtt betölti. Ha önkéntes kölcsönös egészségpénztárnak, illetve önszegélyező pénztárnak (vagy mindkettőnek) a tagja, akkor az Ön által befizetett összeg, valamint az egyéni számláján jóváírt (egyébként adóköteles) összeg 30 %-ának megfelelő összegű, de legfeljebb 100 000 forint fennmaradó adójáról (az összevont adóalapja után megállapított adójának a kedvezmények levonása után fennmaradó összegéről) rendelkezhet.

Ez az összeg legfeljebb 130 000 forint lehet akkor, ha a jogszabályok alapján Önre vonatkozó nyugdíjkorhatárt 2020. január 1-je előtt betölti. Ha az önkéntes kölcsönös egészségpénztárnál fennálló számlakövetelésének egy részét legalább 24 hónapra lekötötte, akkor a 2007. december 31-én lekötött számlakövetelése 10 %-ának megfelelő összegű fennmaradó adójáról (az összevont adóalapja után megállapított adójának a kedvezmények levonása után fennmaradó összegéről) is rendelkezhet. Ha 2007. évben a **263/2003. (XII. 24.) kormányrendeletben meghatározott prevenciós szolgáltatást vett igénybe és az egészségpénztár az Ön megbízása alapján az egyéni számlájáról egyenlítette ki ennek a szolgáltatásnak az ellenértékét**, akkor az egyéni számlájáról kifizetett ellenérték 10 %-ának megfelelő összegű fennmaradó adójáról (az összevont adóalapja után megállapított adójának a kedvezmények levonása után fennmaradó összegéről) is rendelkezhet. A törvény korlátozó rendelkezése szerint az önkéntes kölcsönös egészség- és/vagy önszegélyező pénztári tagsággal összefüggésben együttesen is legfeljebb 100 000 forint összegű fennmaradó adójának az átutalásáról rendelkezhet. Ez az összeg legfeljebb 130 000 forint lehet akkor, ha a jogszabályok alapján Önre vonatkozó nyugdíjkorhatárt 2020. január 1-je előtt betölti. Ha Ön nyugdíjpénztárnak és egészség- vagy önszegélyező pénztárnak is a tagja, akkor összesen legfeljebb 120 000 forint – ha a jogszabályok alapján Önre vonatkozó nyugdíjkorhatárt 2020. január 1-je előtt betölti 150 000 forint – fennmaradó adójáról rendelkezhet. Ha az előzőekben leírtak alapján Ön jogosult önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot tenni, és ezzel a rendelkezési jogával élni kíván, akkor **a 14. sorban tüntesse fel a rendelkezett összeg átutalásához szükséges adatokat.**

Az adóhatóság – az egyéb feltételek megléte esetén is – csak akkor tudja teljesíteni az átutalást, ha az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár nevét, adószámát és a megjelölt pénztár bankszámlaszámát Ön pontosan feltünteti.

A 15. sorban jelölje „X”-el, ha Ön a nyilatkozat tételkor nyugdíjszolgáltatás miatt nem tagja az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak. Ez esetben közvetlenül az adóhatóság utalja Önnek az utalandó összeget. **Fontos tudni, az utalás feltétele, hogy a nyilatkozat főlapján az Ön belföldi pénzügyi számlaszáma, vagy a postai átutalásának a címe, ahová a visszatérítést kéri rovatok közül az egyik kitöltött legyen.**

**A 16. sorban az „X” beírásával feltétlenül jelezze, ha a jogszabályok alapján Önre vonatkozó nyugdíjkorhatárt 2020. január 1-je előtt betölti.**

## A 07530-C lap kitöltése

### ***VIII.-IX. Nyilatkozat a kedvezmények érvényesítésének a sorrendjéről és az érvényesíteni nem kívánt kedvezményekről***

A nyomtatvány VIII. részében közölt kedvezmények sorrendje megegyezik az Szja. törvényben található sorrenddel.

Ön nyilatkozhat arról, hogy a kedvezmények érvényesítését milyen sorrendben kéri. Ha Ön él ezzel a lehetőséggel, akkor **a VIII. számú Nyilatkozat megfelelő soraiba arab számokkal írja be, hogy milyen sorrendben kéri figyelembe venni az Önt megillető kedvezményeket az adómegállapítás során.**

Ha Ön nem jelöli meg, hogy milyen sorrendben kéri a kedvezmények érvényesítését, akkor a kedvezményekre vonatkozó törvényi rendelkezések sorrendjében veszi figyelembe az Önt megillető kedvezményeket az adóhatóság. Ebben az esetben a **IX. számú Nyilatkozat megfelelő soraiban az „X” beírásával nyilatkozhat arról, ha az Önt megillető kedvezmények közül valamely kedvezménynek vagy kedvezményeknek az érvényesítését nem kéri.**

### **Tájékoztató az összevont adóalap adójából levonható kedvezményekről**

A kedvezményeket az összevont adóalap után megállapított adó összegéig lehet érvényesíteni. A kedvezmények nagy részét csak meghatározott jövedelemhatárig lehet igénybe venni. Egyes kedvezmények együttes érvényesítése esetén a törvény meghatározza az adóból levonható kedvezmény legmagasabb összegét is. A megállapodás alapján fizetett nyugdíjjárulék kedvezményének, megállapodás alapján fizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj kedvezményének, magánnyugdíjpénztári tagdíjat kiegészítő befizetés kedvezményének, felsőoktatási tandíj kedvezményének, a közcélú adományok kedvezményének és a biztosítási kedvezménynek az együttes érvényesítése esetén is **összesen legfeljebb 100 000 forint** kedvezménnyel csökkenthető az összevont adóalap adója.

Ha az Ön megállapított **éves összes jövedelme meghaladja a 3 400 000 forintot, de nem több 3 900 000 forintnál**, akkor az előzőekben említett jogcímen Önt egyébként megillető kedvezménynek, **legfeljebb 100 000 forintnak csak a 3 400 000 forint feletti jövedelme 20 %-át meghaladó része** érvényesíthető az adómegállapításában. Ha a megállapított **éves összes jövedelme több 3 900 000 forintnál**, akkor Ön nem jogosult az említett jogcímen kedvezményre. Az említett kedvezményeken túl a lakáscélú hiteltörlesztés kedvezménye, továbbá a családi kedvezmény is a megállapított éves jövedelem összegétől függően érvényesíthető.

### ***17. Megállapodás alapján fizetett nyugdíjjárulék kedvezménye***

Ha Ön saját maga és/vagy más magánszemély javára társadalombiztosítási ellátásra kötött megállapodást, akkor a nyugellátásra jogosító szolgálati idő, nyugdíjalapot képező jövedelem szerzése céljából befizetett járulék 25 %-ának megfelelő összegű kedvezményre jogosult.

### ***18. Megállapodás alapján fizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj kedvezménye***

Ha Ön magánnyugdíjpénztárral tagdíjfizetésre kötött megállapodást, akkor a saját maga és/vagy más magánszemély javára befizetett tagdíj 25 %-ának megfelelő összegű kedvezményre jogosult.

### ***19. Magánnyugdíjpénztári tagdíjat kiegészítő befizetés kedvezménye***

Ha Ön magánnyugdíjpénztár tagja és a kötelezően fizetendő tagdíjon felül kiegészítő tagdíjat is fizetett be, akkor az adóévben befizetett tagdíjkiegészítés 30 %-ának megfelelő összegű kedvezményre jogosult.

### **20. Felsőoktatási tandíj kedvezménye**

A kedvezmény a felsőoktatási törvény szerinti hallgatói jogviszony alapján érvényesíthető. A kedvezmény az adóévben megfizetett képzési költség (tandíj, költségtérítés, egyéb térítés) igazolt összegének 30 %-a, de legfeljebb hallgatónként az adóévben 60 000 forint.

A kedvezményt ugyanazon adóévben ugyanazon hallgató esetében egy igazolás alapján a hallgató vagy a hallgató szülője (örökbefogadó-, mostoha-, nevelőszülő is), nagyszülője, házasátársa, testvére veheti igénybe, feltéve, hogy a felsőoktatási intézmény a hallgató kérésére az igazoláson Öt befizetőként feltüntette.

### **21. Lakáscélú hiteltörlesztés kedvezménye**

A személyi jövedelemadóról szóló törvény lakáscélú hiteltörlesztésével kapcsolatos kedvezményről szóló rendelkezései 2007. január 1-jén hatályukat veszítették. Az átmeneti rendelkezések értelmében azonban, változatlan tartalommal kell alkalmazni e rendelkezéseket azon hitelek esetében, amelyek tekintetében a hiteltörlesztés 2007. január 1-je előtt megkezdődött. A lakáscélra felvett hitel törlesztésébe beletartozik a tőketörlesztés (az előtörlesztést is ideértve), a kamatfizetés, a kezelési költség és a hitelfolyósítási díj.

Amennyiben Ön 2007. január 1-je előtt a fentieket fizette, az adókedvezmény az Ön részére továbbra is jár, függetlenül attól, hogy a fenti időpontig megkezdte-e a tőke törlesztését. Az előtörlesztés esetén szintén változatlanul megilleti Önt az adókedvezmény a következők szerint.

Az 1993. december 31-e után hitelintézettel megkötött lakáscélú hitelszerződés alapján lakáscélú felhasználásra felvett hitel törlesztéseként az adóévben megfizetett tőke, kamat és járulékos költségek összegének bizonyos hányada adókedvezményként érvényesíthető.

A kedvezmény a lakás-takarékpénztártól felvett áthidaló kölcsön törlesztése után is igénybe vehető. A kedvezményt csak egy önálló ingatlanhoz kapcsolódó egy hitelszerződés után lehet érvényesíteni. A hitelszerződésben feltüntetett adós és adóstársak közül csak egy személy jogosult a kedvezményre. A kedvezmény összege az adós és az adóstársak között nem osztható meg. A kedvezmény az adóévben törlesztett összeg 30, illetve 40 %-a, de az adóévben legfeljebb 120 000 forint lehet. Az összevont adóalap adójából levonható kedvezmény mértékét befolyásolja többek között a lakáscélú felhasználásra felvett hitelnek, hiteleknek (az együttes) összege, továbbá a hitel felvételének a célja (használt lakás vásárlása, bővítése vagy új lakás vásárlása, építése stb.). Az előzőekben ismertetett feltételek mellett is csak abban az esetben lehet teljes egészében érvényesíteni az említett mértékű kedvezményt, ha az Ön adómegállapításban elszámolt (adóbevallásban bevallott) éves összes jövedelme nem több 3 400 000, illetve a törvényben meghatározott feltételek esetén 4 400 000 forintnál. Ha az Ön megállapított éves összes jövedelme meghaladja a 3 400 000 forintot, de nem több 4 000 000 forintnál, akkor az Önt egyébként megillető kedvezménynek, legfeljebb 120 000 forintnak csak a 3 400 000 forint feletti jövedelme 20 %-át meghaladó része érvényesíthető az adómegállapításában. Ha az Ön házasátársa vagy élettársa az adóévben 6 hónapot meghaladó időtartamban gyermekgondozási segélyre volt jogosult, és a kedvezményre jogosító lakáscélú hitelszerződésben az adóstársa, továbbá a hitel felhasználásával megszerzett önálló lakóingatlanban tulajdonostársak is, akkor a kedvezmény teljes összegére jogosító jövedelemhatár az Ön esetében 4 400 000 forint. A törvényben meghatározott esetek kivételével a kedvezményt az első törlesztő részlet megfizetésének évében

és az azt követő négy adóévben lehet igénybe venni. Kivételes szabály vonatkozik arra az esetre, ha a kedvezmény alapjául szolgáló lakáscélú felhasználásra felvett hitel részben vagy egészben a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendelet szerint meghatározott megelőlegező kölcsön, vagy ha az igénylő az említett kormányrendelet szerint gyermekek és más eltartottak után lakásépítési kedvezményre és/vagy megelőlegező kölcsönre nem jogosult. Ilyen esetben a kedvezmény minden olyan adóévben érvényesíthető, amikor az igénylőnek a törlesztés időszakában családi pótlékra jogosult (vagy jogosulttá váló) gyermeke van.

**Ha Ön lakáscélú kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor feltétlenül töltsse ki a 07530-03-as lapon a lakáscélú hiteltörlesztés kedvezményéhez kapcsolódó nyilatkozatot is!**

### ***22. Súlyosan fogyatékos személyt megillető kedvezmény***

A kedvezmény szempontjából súlyosan fogyatékos személy az, aki az orvosi igazolás szerint a súlyos egészségkárosodással összefüggő jogosultságról szóló jogszabályokban meghatározott betegségek valamelyikében szenved, továbbá az, aki rokkantsági járadékban részesül. A súlyosan fogyatékos magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 %-ának megfelelő – 2007. évben jogosultsági hónaponként 3 275 forint, de legfeljebb az adóévben 39 300 forint – kedvezmény illeti meg. **Ha a súlyosan fogyatékos személyeket megillető kedvezményt Ön igénybe kívánja venni, akkor a 07530-B lap VI. pontjában töltsse ki a kedvezmény érvényesítéséhez szükséges nyilatkozatot!**

### ***23. Családi kedvezmény***

A kedvezményezett eltartottak után családi kedvezmény érvényesíthető. Kedvezményezett eltartott

- az, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény alapján családi pótlékot folyósítanak;
- az, aki rokkantsági járadékban részesül;
- a magzat, ikermagzat fogantatásának 91. napjától a megszületéséig;
- a saját jogán családi pótlékban részesülő személy.

Ha a kedvezményezett eltartott olyan személy, akire tekintettel családi pótlékot folyósítanak, akkor a kedvezmény érvényesítésére az a magánszemély jogosult, aki a családok támogatásáról szóló törvény alapján a családi pótlék igénylésére jogosult. Kivétel ez alól az a magánszemély, aki vagyonekezelői joggal felruházott gyámként, vagyonekezelő eseti gondnokként gyermekotthonban, javítóintézetben nevelt vagy a büntetés-végrehajtási intézetben lévő, gyermekvédelmi gondoskodás alatt álló gyermekekre, illetve aki szociális intézmény vezetőjeként az intézményben elhelyezett gyermekekre (személyre) tekintettel kap családi pótlékot. Az említett magánszemélyek a felsorolt jogcímenek folyósított családi pótlékra tekintettel nem jogosultak családi kedvezményre. Magzat esetében a családi kedvezményre a várandós nő vagy a vele közös háztartásban élő házastársa jogosult. A saját jogán családi pótlékban részesülő, illetőleg rokkantsági járadékban részesülő kedvezményezett eltartott esetében a kedvezményre az eltartottal közös háztartásban élő magánszemélyek közül – döntésük szerint – egy személy a jogosult.

A családi kedvezmény összege kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként 4 000 forint, ha az adott hónap bármely napján az eltartottak száma legalább három fő. Az eltartottak számába azokat a személyeket is be kell számítani, akiket a családok támogatásáról szóló törvény szerint a családi pótlék összegének a megállapítása során figyelembe vesznek, de rájuk tekintettel családi pótlékot már nem folyósítanak. A családi kedvezmény szempontjából az

a hónap számít jogosultsági hónapnak, amely hónapra családi pótlékot vagy rokkantsági járadékot folyósítanak.

Magzat esetében a várandósság 91. napjától jogosultsági hónap minden olyan hónap, amelyben a várandósság legalább egy napig fennáll, kivéve azt a hónapot, amelyben a gyermek megszületik. Ez a hónap már nem a magzat, hanem a megszületett gyermek utáni családi pótlék folyósítására tekintettel számít jogosultsági hónapnak.

Az együtt élő házastársak, a közös gyermekeket nevelő élettársak az év végén dönthetnek arról, hogy melyikük érvényesíti a háztartásukban nevelt családi pótlékban részesülő gyermekek, illetve a magzat(ok) után a családi kedvezményt, ha arra egyébként mindketten jogosultak.

A saját jogán családi pótlékra jogosult és a rokkantsági járadékban részesülő eltartott esetében az év végén is az a személy jogosult a kedvezmény érvényesítésére, akinél azt az adóelőleg megállapításánál figyelembe vették.

Az összevont adóalap adójából ténylegesen levonható családi kedvezmény összege az adómegállapításban (adóbevallásban) elszámolt éves összes jövedelem összegétől is függ. A jövedelemkorlátokat a következők szerint határozza meg a törvény:

- 6 000 000 forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján elérte, de egyetlen napján sem haladta meg a három főt,
- 6 500 000 forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján meghaladta a három főt, de egyetlen napján sem haladta meg a négy főt,
- 7 000 000 forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján meghaladta a négy főt, de egyetlen napján sem haladta meg az öt főt,
- 7 500 000 forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján meghaladta az öt főt, de egyetlen napján sem haladta meg a hat főt,
- 8 000 000 forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján meghaladta a hat főt.

A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult személy az öt megillető kedvezmény összegét, a vele együtt élő házastársával (élettársával) megoszthatja.

**Ha családi kedvezményre jogosult és azt Ön kívánja – akár megosztva is – érvényesíteni, akkor feltétlenül töltsse ki a 07530-01-es és a 07530-02-es lapokat.**

#### **24. Közcéli adományok kedvezménye**

A közcéli adományok kedvezményére az a magánszemély jogosult, aki az adóévben – közhasznú vagy kiemelkedően közhasznú szervezet közhasznú tevékenységének a céljára,

- közérdekű kötelezettségvállalás céljára,
- külön törvény szerinti feltételeknek megfelelő

egyház meghatározott tevékenységének a céljára pénzbeli adományt fizetett be és erről adókedvezmény érvényesítésére jogosító igazolást kapott.

Közérdekű kötelezettségvállalásnak számít az önkéntes biztosító pénztár javára befizetett adomány is, ha a befizetést teljesítő magánszemély nem tagja a támogatott pénztárnak. Közérdekű kötelezettségvállalás továbbá az alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés támogatására költségvetési szervhez befizetett adomány is.

A közcéli adományok után a befizetett összeg 30 %-a, de az adóévben legfeljebb 50 000 forint, kiemelkedően közhasznú szervezet támogatása esetén legfeljebb 100 000 forint kedvezmény érvényesíthető.

#### **25. Tartós adományozás külön kedvezménye**

A közhasznú szervezetekről szóló törvényben meghatározott módon és feltételekkel nyújtott tartós adományozás esetén a támogatás második évétől kezdődően a befizetett összeg 30 %-án túl – az előzőekben említett korlátokig – további 5 % kedvezmény érvényesíthető az adományozás második évétől. A közhasznú szervezetekről szóló törvény alapján tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezet és a magánszemély támogatója által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha megfelel a következő feltételeknek. A szerződésben a támogatónak kötelezettséget kell vállalnia arra, hogy a támogatást ellenszolgáltatás nélkül a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal adja. A támogatás összegének azonos vagy növekvő mértékűnek kell lennie.

Ha a támogatott közhasznú szervezetet – az említett időszakon belül – törlik a közhasznú nyilvántartásból vagy jogutód nélkül megszűnik, akkor a korábbi években érvényesített külön kedvezményt vissza kell fizetni. Ha a magánszemély a tartós adományozásról szóló szerződésből eredő kötelezettségét bármely más okból nem teljesítette, akkor a korábbi években érvényesített kedvezmény összegének a kétszeresét kell visszafizetnie!

### **26. Biztosítások kedvezménye**

Ha Ön belföldi biztosítóintézettel tíz éves vagy annál hosszabb időtartamú életbiztosítást vagy nyugdíjbiztosítást kötött, akkor a 2007. évben befizetett biztosítási díj után kedvezményt érvényesíthet. Az adókedvezményre akkor is jogosult, ha az Ön javára kötött élet- vagy nyugdíjbiztosítás díját a munkáltatója fizette be. A kedvezmény mértéke a biztosítóintézet által igazolt befizetés 20 %-a. Ha Ön az adott biztosítási szerződés alapján 2007-ben a megelőző évben (2006-ban) befizetett díjnál magasabb összegű díjat fizetett be, akkor az előző évi befizetését meghaladó összeg után további 10 % kedvezmény illeti meg. Ha Ön a későbbiekben a biztosítás szerződőjeként a rendelkezési jogával él, például ha a biztosítási szerződését a szerződéskötést követő 10 éven belül megszünteti, módosítja, stb., akkor a megelőző 3 évben igénybevett kedvezmény 20 %-kal növelt összegét vissza kell majd fizetnie!

## **A 07530-01-es lap kitöltése**

### ***I. Nyilatkozat a családi kedvezmény érvényesítéséről***

Ha családi kedvezményre jogosult és ezt a **kedvezményt Ön kívánja érvényesíteni, akkor erről az 1. sorban az X beírásával nyilatkozzon.**

A kedvezményt Ön attól függetlenül érvényesítheti, hogy év közben az adóelőleg megállapításánál Önnél vették-e azt figyelembe, vagy az arra szintén jogosult házastársánál (élettársánál). Kivétel ez alól, ha Ön a családi kedvezményt a saját jogán családi pótlékra jogosult vagy a rokkantsági járadékban részesülő eltartottja után kívánja igénybe venni. Ekkor ugyanis csak abban az esetben érvényesítheti év végén a kedvezményt, ha azt év közben az adóelőleg megállapításánál az Önnel közös háztartásban élő más eltartó személynél (például a házastársánál) nem vették figyelembe. Előfordulhat, hogy Önnek nem lesz annyi a megállapított adója, hogy a családi kedvezmény összegét teljes egészében igénybe tudja venni.

Ebben az esetben lehetősége van arra, hogy a kedvezményt a házastársával (élettársával) megossza.

Ha Ön az 1. sorban a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozott, de **a kedvezményt a házastársával, élettársával meg kívánja osztani, akkor erről a 2. sorban az „X” beírásával**

**nyilatkozzon.** Amennyiben a családi kedvezményt a házastársa, élettársa kívánja érvényesíteni, de a kedvezmény összegét Önnel meg kívánja osztani, akkor az 1. sort hagyja üresen és csak a 2. sorba írja be az „X”-et.

**Ha Ön az 1-es sorban a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozott, akkor feltétlenül töltsse ki az eltartottakra vonatkozó (II.) nyilatkozatot és a 07530-02-es lapot is.**

**Ha a családi kedvezmény érvényesítését nem Ön kéri (az 1. sorba nem írta be az „X”-szet), de a kedvezménynek a házastársa vagy az élettársa által nem érvényesített részét igénybe kívánja venni és erről a 2. sorban nyilatkozott, akkor e lapon az eltartottakra vonatkozó (II.) nyilatkozatot nem kell kitöltenie. A 07530-02-es lapot azonban ilyen esetben is feltétlenül töltsse ki!**

## ***II. Nyilatkozat az eltartottakról***

Ez a nyilatkozat az Önt megillető családi kedvezmény összegének a kiszámításához szükséges. Ezért kérjük pontosan tüntesse fel, hogy az Ön családjában az év egyes hónapjaiban hány eltartott, illetve kedvezményezett eltartott gyermek (személy) volt. A családi kedvezményre jogosító eltartottak között a magzato(ka)t ne vegye számításba. **A várandósságra vonatkozó adatokat a 07530-02-es lap 19. sorába kell beírni!** A „b” oszlopba azoknak a gyermekeknek a számát írja be, akik után Ön családi pótlékra jogosult A „c” oszlopban tüntesse fel azoknak a saját jogon családi pótlékban vagy rokkantsági járadékban részesülő, Önnel közös háztartásban élő eltartott személyeknek a számát, akik után jogosult a családi kedvezmény érvényesítésére. A saját jogon családi pótlékban vagy rokkantsági járadékban részesülő eltartott(ak) után a kedvezményre Ön csak abban az esetben jogosult, ha a kedvezményt az adóelőleg megállapításánál az Önnel közös háztartásban élő más eltartó személynél (pl. a házastársánál) nem vették figyelembe.

A „d” oszlopba azoknak az eltartott (felsőoktatásban résztvevő) gyermekeknek a számát írja be, akiket a családok támogatásáról szóló törvény szerint a családi pótlék összegének a megállapítása során figyelembe vesznek, de rájuk tekintettel családi pótlékot már nem folyósítanak. Az említett személyekkel együtt ebbe az oszlopba írja be azoknak a saját jogon családi pótlékban vagy rokkantsági járadékban részesülő, az Ön háztartásában eltartott személyeknek a számát is, akik után az adóelőleg megállapításához tett nyilatkozat miatt a kedvezményre nem Ön, hanem az Önnel közös háztartásban élő más eltartó személy (pl. a házastársa) jogosult.

### **A 07530-02-es lap kitöltése**

Ha Ön a családi kedvezményt – akár megosztva is – igénybe kívánja venni, és erről a 07530-01-es lapnak az 1. és/vagy 2. sorában nyilatkozott, akkor feltétlenül töltsse ki ezt a lapot is. Az 1-18. sorokba írja be a családjában nevelt gyermekek és eltartottak nevét és adóazonosító jelét, ennek hiányában a természetes azonosító adataikat. Kérjük, hogy az azonosító adatokat pontosan töltsse ki, mert az a családi kedvezmény érvényesítésének a feltétele. Az alábbi kódjegyzék alapján írja be az eltartottak kódját is az erre kijelölt helyre.

- 1 – kedvezményezett gyermek, akire tekintettel családi pótlékot folyósítanak;
- 2 – eltartott gyermek, akit a családi pótlék összegének megállapításánál figyelembe vesznek, de családi pótlékot utána nem folyósítanak;
- 3 – rokkantsági járadékban részesül;
- 4 – saját jogán családi pótlékra jogosult.

Ezen a lapon kedvezményezett eltartottként (1-es kód) tüntesse fel azt a gyermekét is, aki után év közben megszűnt a családi pótlék folyósítása. Ha az eltartottak felsorolására biztosított hely nem

elegendő, akkor az ügyfélszolgálatunkon kérhet újabb lapokat, vagy az APEH honlapjáról ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) is letöltheti azokat. Ne felejtse el ennek a lapnak a jobb felső sarkában az erre kijelölt helyen a kitöltött lap sorszámát, a főlap (C) mezőjében pedig a nyilatkozatához csatolt 02-es lapok számát feltüntetni.

### ***Nyilatkozat a várandósságról***

Amennyiben magzatra tekintettel (is) kíván családi kedvezményt igénybe venni, akkor a 19. sorhoz tartozó nyilatkozatot is töltsse ki.

Az erre kijelölt helyre írja be, hogy az adóévben mely időszak(ok)ban volt jogosult várandósságra tekintettel a kedvezményre. Ha az adóévben két ilyen időszak is volt, akkor azt az előnyomatott sorok szerint külön-külön tüntesse fel azokat.

Magzat esetében a várandósság 91. napjától jogosult a kedvezményre minden olyan hónapban, amelyben a várandósság legalább egy napig fennáll, kivéve azt a hónapot, amelyben a gyermek megszületik. A gyermek születésének hónapjában már a megszületett – családi pótlékban részesülő – gyermekre tekintettel jogosult a kedvezményre.

A 2007. évben kezdődött várandósság időszakából a 2008. évre áthúzódó hónapokat ne írja be, mert ezt az időszakot majd a 2008. évi adójának a megállapításánál lehet figyelembe venni. Ikermagzatok esetében a kedvezmény a magzatok számától függően jár. Ezért a magzatok számát is tüntesse fel.

### ***Nyilatkozat a családi kedvezmény megosztásáról***

Amennyiben Ön a 07530-01-es lapnak a 2. sorában a családi kedvezmény megosztásáról nyilatkozott, akkor feltétlenül töltsse ki ezt a nyilatkozatot is. A családi kedvezmény megosztására csak akkor van lehetőség, ha a 21. sorban feltünteti az Önnel együtt élő házastársának vagy az élettársának a nevét és az adóazonosító jelét, és a 20. sorban mindketten aláírják a nyilatkozatot.

### ***Nyilatkozat a gyermekét egyedül nevelő szülőt megillető családi pótlékról***

Ha a kedvezményt az élettársával kívánja megosztani, akkor nyilatkozniuk kell arról is, hogy egyikük sem veszi igénybe a gyermekét egyedül nevelő szülőt megillető családi pótlékot. Ezt a nyilatkozatot is alá kell írniük (a 22. sorban) mindkettőjüknek.

## **A 07530-03-as lap kitöltése**

### ***I. Nyilatkozat a lakáscélú hiteltörlesztés kedvezményéhez***

Ha a lakáscélú hiteltörlesztés után kedvezményt kíván a 07530-C lap VIII. táblájában leírtak szerint érvényesíteni, akkor az 1. sorban nyilatkozzon arról, hogy a lakáscélra felvett hitele alapján Önt a 40 vagy a 30 %-os mértékű kedvezmény illeti-e meg. Ha egy hitelszerződés keretében kamattámogatásos és piaci kamatozású hitelt is kapott, akkor a törlesztés összegének egy része után 40 %-os, a másik része után pedig 30 %-os mértékű kedvezményre jogosult.

Amennyiben Ön ilyen szerződést kötött, akkor a pénzügyintézet igazolásával megegyezően tüntesse fel a 40 illetve a 30 %-os mértékű kedvezmény alapjául szolgáló összegeket is. Ha a hitelszerződés szerint Ön csak egyféle, vagy kamattámogatásos vagy piaci kamatozású hitelt kapott, akkor az Önt megillető kedvezmény mértéke is csak egyféle, vagy 40 vagy 30 %-os mértékű lehet. Ebben az esetben a kedvezmény alapjául szolgáló összeget nem kell feltüntetnie.

**40 %** az érvényesíthető kedvezmény mértéke az adóévben a tőke, a kamat és a járulékos költség törlesztéseként megfizetett, a hitelintézet által kiadott igazolásban szereplő összeg után akkor, ha

- a lakáscélú felhasználásra felvett hitel a lakáscélú támogatásokról szóló kormányrendeletben meghatározott kamattámogatásban részesült,
- az Ön által felvett kedvezményre jogosító hitel, hitelek együttes összege a 15 millió forintot nem haladja meg és
- a felvett hitel belföldön fekvő lakótelek, új lakás tulajdonjogának, új lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvétel vagy más visszterhes jogcímen történő megszerzéséhez, belföldön fekvő lakás építéséhez, építtetéséhez kapcsolódik. Ebből a szempontból új lakásnak az a lakóingatlan minősül, amelynek első átruházására a kedvezmény alapjául szolgáló hitel felhasználásával került sor, és a tulajdonjogot szerző magánszemélyt megelőzően más személy lakcímként még nem jelentette be a lakóingatlant.

**30 %** a kedvezmény akkor, ha a kedvezmény alapjául szolgáló lakáscélú felhasználásra felvett hitel, hitelek összege együttesen a 10 millió forintot nem haladja meg és a 40 %-os mértékű kedvezményhez szükséges feltételek nem állnak fenn.

Lakáscélú felhasználásnak minősül:

- a belföldön fekvő lakótelek, lakás tulajdonjogának, lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvételi vagy más visszterhes (pl. tartási) szerződés keretében történő megszerzése;
- a belföldön fekvő lakás építése, építtetése;
- a belföldön fekvő lakás alapterületének növelése (ha az legalább egy lakószobával történő bővítést eredményez);
- a magánszemélyek jövedelemadójáról, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek a hitelszerződés megkötésének napján hatályos rendelkezése szerinti, az előzőekben nem szereplő lakáscélú felhasználás.

Ha az Ön házastársa (élettársa) az adóévben 6 hónapot meghaladó időtartamban gyermekgondozási segélyre volt jogosult, és a kedvezményre jogosító lakáscélú hitelszerződésben az adóstársa, továbbá a hitel felhasználásával megszerzett önálló ingatlanban tulajdonostársak is, akkor a 4 millió forintot meghaladó (de 5 millió forintnál nem több) éves jövedelme esetén is érvényesítheti az Önt megillető kedvezményt vagy annak egy részét, ha kitölti a **2. sorban** lévő nyilatkozatot.

A lakáscélú hiteltörlesztés után Önt megillető kedvezményt csak akkor vehetjük figyelembe az adómegállapítás során, ha a **3-13. sorokban** feltünteteti a kedvezményre jogosító hitel felhasználásával részben vagy egészben megszerzett önálló ingatlan fekvése szerinti település nevét, az ingatlan helyrajzi számát, továbbá valamennyi adóstársa nevét, adóazonosító jelét. Kérjük jelölje az a tény is, ha a kedvezmény alapjául szolgáló lakáscélú hitelében nincs adóstársa. Ha Ön több hitelszerződés alapján is jogosult lenne a kedvezményre, akkor ide annak a szerződésnek az adatait írja be, amelyik alapján a kedvezményt igénybe kívánja venni. A kedvezmény csak egy hitelszerződés alapján érvényesíthető!

Ha az adóstársak felsorolásához nem elegendő a lapon biztosított hely, ügyfélszolgálatainkon kérhet újabb lapot, vagy letöltheti az APEH honlapjáról ([www.ap eh.hu](http://www.ap eh.hu)) is azt. Ne felejtse el a lap jobb felső sarkában a kijelölt helyre a kitöltött lap sorszámát, a főlap (C) mezőjébe pedig a csatolt 03-as lapok számát beírni.

#### **A 07530-04-es lap kitöltése**

### ***VII. A mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata a bevételéről és a kötelezettségeiről***

Ha Ön östermelőként a tételes költségelszámolást választotta és az adóévben elszámolt jogszabály alapján kapott támogatás összegével csökkentett östermelésből származó éves bevétele nem több 4 000 000 forintnál, és a (támogatások összegével együtt számított) bevételének 20 %-át kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokat számlával (bizonylattal) tudja igazolni, akkor a jövedelem megállapítása helyett egyszerűsített bevallási nyilatkozatot tehet. A számlákat (bizonylatokat) nem kell a nyilatkozathoz csatolnia, de meg kell őriznie azokat. A nyilatkozat 1. sorába a bevételét, a 2-4. sorokba pedig az Ön részére kiutalt támogatások elszámolásával kapcsolatos adatokat írja be.

**Ha az adóévben elszámolt jogszabály alapján kapott támogatások összegével csökkentett östermelésből származó éves bevétele a 600 000 forintot nem haladta meg, akkor ez a bevétele adómentes és az 1-4. sorokat nem kell kitöltenie.**

Előzőektől függetlenül östermelőként a 0703-as bevallás benyújtására kötelezett lehet, ha például környezetvédelmi termékdíjat kell fizetnie. **Ha a 0703-as bevallásban felsorolt adónemek egyikében sincs kötelezettsége, akkor erről az 5. sorban az „X” beírásával nyilatkozhat.**

Ez a nyilatkozata a bevallással egyenértékű, ezért a 0703-as bevallást „nullásan” nem kell beküldenie.

### ***VIII. A mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata az átalányadózás választásáról***

Ha Ön mezőgazdasági kistermelőként 2008. évre az **átalányadózást választja, akkor a 6. sorban az „X” beírásával nyilatkozzon erről.**

Az átalányadózás szerint csak a mezőgazdasági kistermelő adózhat (ide értve a családi gazdálkodót és a családi gazdaság tagját is, ha a személyi jövedelemadó törvény alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősül). Mezőgazdasági kistermelőnek az az östermelő tekinthető, akinek az adóévben elszámolt jogszabály alapján kapott támogatás összegével csökkentett östermelői tevékenységből származó éves bevétele nem több 7 000 000 forintnál.

Budapest, 2008. január

**Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal**