

ÚTMUTATÓ A 0853-NY JELŰ NYILATKOZAT KITÖLTÉSÉHEZ

AZ EGYSZERŰSÍTETT 0853E BEVALLÁST VÁLASZTÓ ADÓZÓK RÉSZÉRE

2008. évtől az adózás rendjéről¹ és a személyi jövedelemadóról² szóló törvény szerint Ön a személyi jövedelemadó megállapítási kötelezettségének az önadózás keretén belül, az állami adóhatóság közreműködésével elkészített **egyszerűsített bevallással** is eleget tehet. Az adóhatóság egy lehetőséget kínál annak érdekében, hogy Önnek minél kevesebb időt kelljen a bevallás kitöltésével töltenie.

Ezzel az adózási formával a személyi jövedelemadón kívül a különadó és bizonyos esetekben az egészségügyi hozzájárulás bevallási kötelezettségeit is teljesítheti.

Az egyszerűsített adóbevallás az önadózásnak egy teljesen új formája, mely lehetőséget nyújt arra, hogy az Ön nyilatkozatának birtokában az **adóhatóság elkészítse a személyi jövedelemadó bevallását**.

Ha él az egyszerűsített bevallás lehetőségével, úgy az Ön bevallása csak azokat a sorokat tartalmazza, amelyekben Ön érintett. Lehet, hogy az Ön 2008. évről benyújtott bevallása csak 1-2 oldal lesz!

Amennyiben ezt az önadózási módot választja, a nyilatkozatban Önnek csak az olyan kérdésekre kell választ adnia, amelyekről az adóhatóságnak nincs tudomása.

Az adóhatóság a beküldött, aláírt nyilatkozatot feldolgozza, és ennek adataiból, valamint a saját adatbázisában nyilvántartott adatokból egy személyre szabott 0853E bevalláshoz ajánlatot készít el, melyet az Ön által megadott postai címre (e-mail címre, elektronikus tárhelyre) megküldi.

Az ajánlat tartalmazza a megállapított adóalapot, az adót, a visszatérítendő adót, illetőleg a befizetendő adót. Az ajánlat mellékleteként az adóhatóság közli az ajánlat alapjául szolgáló adatokat is, így a munkáltató(k) és/vagy kifizető(k) Önre vonatkozó adatszolgáltatásait, továbbá az adókedvezmény(ek)re jogosító igazolás(ok)kal kapcsolatos adatokat. Ön a birtokában lévő igazolásokkal össze tudja hasonlítani a megküldött adatokat, amelyekből az adóhatóság számolt.

Jelen útmutatóval segítséget kívánunk nyújtani Önnek abban, hogy mikor tehet nyilatkozatot az egyszerűsített bevallás elkészítéséhez. Választása esetén, milyen határidők vonatkoznak Önre, milyen beküldési módok között választhat, valamint hogyan kell kitöltenie a nyilatkozatot.

Mikor választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Ha Ön bevallás benyújtására kötelezett és nem kért munkáltatói adómegállapítást, (vagy a munkáltatója azt nem vállalja), akkor e kötelezettségének **egyszerűsített bevallás választásával is eleget tehet**.

Az egyszerűsített bevallást Ön akkor választhatja, ha az adóévben kizárólag munkáltató(k)tól és/vagy kifizető(k)től bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, melyből a kifizető (munkáltató) adót/adóelőleget vont le.

A fenti feltételen túl Ön egyszerűsített bevallási nyilatkozatot tehet például, ha:

- ingó és/vagy **ingatlan**, vagyoni értékű jog **átruházásából** (is) származott bevallás köteles jövedelme;
- termőföldnek nem minősülő **ingatlan bérbeadásából kifizetőtől** származott bevallás köteles jövedelme;
- az adóévben bevallási kötelezettség alá eső, olyan adóterhet nem viselő járandóságban is részesült, mely miatt nem kérhet munkáltatói adómegállapítást;
- az adóévben **alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatás** révén is szerzett bevételt;
- magán-nyugdíjpénztártól kedvezményezettként is részesült nem szolgáltatásnak minősülő kifizetésben;
- mezőgazdasági őstermelői tevékenységével összefüggésben **nemleges nyilatkozatot** tesz;
- az egyszerűsített bevallás feltételeit szabályozó szja-törvényben **meghatározott sorrend szerint kíván adókedvezményeket érvényesíteni**;
- **rendelkezni kíván nyugdíj-előtakarékossági és/vagy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári számla javára**;
- **visszafizetendő adókedvezménye keletkezett** (pl. biztosítási szerződés megszüntetése miatt);

¹ 2003. évi XCII. törvény 28. §.

² 1995. évi CXVII. törvény 12. §.

- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvény alapján **különadó fizetési kötelezettsége** keletkezett, vagy **különadó visszaigénylésére jogosult**;
- **túlvont nyugdíjjarulékot** kíván visszaigényelni.

Mikor nem választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Az szja-törvény rendelkezései szerint Ön nem adhat egyszerűsített bevallásra nyilatkozatot akkor, ha:

- az adóévben egyéni vállalkozó volt;
- az adóévben mezőgazdasági östermelő volt és e tevékenységével összefüggésben adóköteles bevétele származott és nem tesz nemleges nyilatkozatot;
- a bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek tett nyilatkozatában költség levonását kérte, kivéve, ha ez, az igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozott;
- az adóévben tőzsdei ügyletből, csereügyletből származott jövedelme;
- a fizető vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választotta;
- az adóelőleg-különbözet alapján meghatározott (12%) adó fizetésére köteles, az adóelőleg-fizetés szabályai szerint;
- önkormányzatnak történő lakás bérbeadásával összefüggésben a szerződése megszűnt és adófizetési kötelezettsége keletkezett;
- olyan bevételt szerzett, amely nem kifizetőtől származott, vagy amelynek adó- vagy adóelőleg megállapítására Önmaga köteles (**kivéve** az ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoneértékű jog átruházásából származó bevételt);
- a kifizető által megállapított adó módosítására az adóbevallásában jogosult;
- külföldi (nem magyarországi) illetőségű magánszemély;
- külföldön (is) adóztatható, adóköteles bevétele volt, vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről (nem Magyarországról) származott;
- a 2008. évre áthúzódó végkielégítés miatt (is) van adókötelezettsége;
- a 2008. évben kapott végkielégítését az adóévek között megosztja;
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékélelőlegből levont adót számolt el,
- bevételének adózására az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) szabályai szerint tett eleget.

Milyen határidőkhöz kell Önnek igazodnia?

- ✓ Az adóhatóság **2009. január 31-ig** kipostázza a névre szóló személyi jövedelemadó bevallásához szükséges csomagokat, amelyek tartalmazzák a 0853-Ny nyilatkozatot. Az elektronikus úton bevallást teljesítők az elektronikus tárhelyükre kapják meg a nyilatkozatot.
- ✓ **A kitöltött, aláírt nyilatkozat postára adásának, illetve elektronikus úton történő visszaküldésének határideje: 2009. február 16.**
Amennyiben Ön az egyszerűsített adóbevallást választja, akkor a kitöltött nyilatkozatát **2009. február 16-ig** vissza kell küldenie. A **visszaküldés határideje jogvesztő határidő** a visszaküldés formájától függetlenül. A nyilatkozat határidejének elmulasztása esetén igazolási kérelmet nem lehet benyújtani. Ilyen esetben a bevallás a 0853 nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával teljesíthető.
- ✓ Az Ön érvényes nyilatkozata esetén az adóhatóság a 0853E bevallás ajánlatát **2009. április 30.** napjáig megküldi az Ön által megadott postai vagy e-mail címre, elektronikus tárhelyre.
- ✓ **A bevallás feladási határideje: 2009. május 20.**
A 0853E bevallási ajánlatot, a kézhezvételt követően Ön vagy elfogadja, vagy az adatokat javítja, esetleg kiegészíti, az aláírt bevallást (javítva vagy javítás nélkül) **2009. május 20.** napjáig kell Önnek postára adnia. Az elektronikus bevallóknak szintén a fenti időpontig kell elküldeniük a bevallást.

Milyen beküldési módok között választhat?

- A **kézzel kitöltött, aláírt nyilatkozatot postai úton**, az Önnek névre szólóan kiküldött egységcsomag részét képező bérmentesített borítékban kell az adóhatóság részére megküldeni.
- Ha a **nyilatkozatot az Internetes programunkkal készítette** el és nyomtatta ki, mindkét oldalát aláírva postai úton, a bérmentesített borítékban küldheti vissza az adóhatóság részére.

- Amennyiben Ön az **okmányirodánál regisztráltatta magát**, azaz bevéllásait elektronikus úton teljesíti, akkor a nyilatkozatát az ügyfélkapun keresztül is visszaküldheti az adóhatóság részére.

Természetesen az APEH kirendeltségek Ügyfélszolgálati Irodáiban a benyújtására előírt határidőn belül lehetősége van a nyilatkozatának **személyesen történő leadására**.

A nyilatkozat kitöltése

A nyilatkozat főlapján találhatóak az Ön személyi adatainak feltüntetésére szolgáló előnyomott sorok. Az adóazonosító jel és a nevének kitöltése után a születési nevét is írja be függetlenül attól, hogy a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

Az azonosításra szolgáló adatok után az e-mail címét **vagy** postai címét adja meg, ahová az adóhatóság az összeállított 0853E bevallás ajánlatát elküldheti.

Figyelem! Használja ki a lehetőséget – ha a bevallási kötelezettség elektronikus teljesítése érdekében az okmányirodánál Ön még nem regisztrált –, hogy a kitöltött nyomtatványon megadja az e-mail címét és felhatalmazza az adóhatóságot, hogy az Önt érintő adatokat az e-mail címére küldje meg. Ebben az esetben a **megadott e-mail címre egy nyolcjegyű biztonsági kódot küld el a hivatal**. Önnek a megadott biztonsági kód és az adóazonosítója megadása után lesz lehetősége megnyitni az adóhivatal által elkészített bevallás ajánlatát.

Fontos! Ez az elektronikus kapcsolat egyirányú, a 0853E bevallást csak kinyomtatva lehet visszaküldeni az adóhatóság részére! Az adóhatóság nem fogad el bármely hivatalos e-mail címére érkező bevallást! Önnek az okmányirodai regisztrációt követően az ügyfélkapu használatával, nyílik lehetősége a bevallás elektronikus visszaküldésére.

A törvényes képviselő (meghatalmazott) neve és azonosító adatai sorokat, csak akkor kell kitöltenie, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell a törvényes képviselőjének képviselnie. Ebben az esetben a nyilatkozatot az adózó helyett, a törvényes képviselőjének (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

A feltett kérdésekre az **igen válasz esetén** a sor mellett lévő kódkockában a megfelelő sort jelölje „X”-szel. Ebben az esetben a bevallás ajánlat részeként megkapja azokat a (bevallási) sorokat is, amelyekről még nincs teljes körű információja az adóhivatalnak. Ezeket Önnek kell kitöltenie.

A feltett kérdésekre adott korrekt válaszhoz segíti Önt a 0853-as bevallás kitöltési útmutatója, ezért a következőkben, a nyilatkozatban feltett kérdések sorai után – zárójelben – megadjuk a 0853-as bevallás megfelelő sorait!

01. sor: Ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből bevallásköteles jövedelem (32. oldal 161. sor)

02. sor: Ingó értékesítéséből bevallásköteles jövedelem (37. oldal 162. sor)

03. sor: Termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából egymillió forint alatti jövedelem (37. oldal 163. sor)

04. sor: A termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából a jövedelme az egymillió Ft-ot meghaladja (12. oldal 9. sor vagy 37. oldal 163. sor és az 51. oldal 292. sor)

05. sor: Mezőgazdasági östermelő nemleges nyilatkozata (0853-12-01-es lap)

06. sor: Nyugdíj, a nyugdíjban részesülőt megillető baleseti járadék, jövedelem pótló kártérítési járadék (13. oldal 12. sor)

07. sor: Visszafizetendő biztosítási adókedvezmény (18. oldal 52. sor)

08. sor: Tartós adomány visszafizetendő külön kedvezménye (19. oldal 52. sor)

09. sor: Visszafizetendő adókedvezmény az önkéntes kölcsönös egészségpénztárban lekötött összeg feltörése miatt (19. oldal 52. sor)

10. sor: NYESZ-R számláról, nem nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg miatti visszafizetési kötelezettség (19. oldal 52. sor)

11. sor: Lakáscélú hitel-törlesztés áthúzódó kedvezménye (24. oldal 82. sor és/vagy 83. sor)

12. sor: Súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény (24. oldal 81. sor)

13. sor: Alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatás kedvezménye (25. oldal 86. sor)

14. sor: Más adókedvezmények

Amennyiben Önnek 2008. évben az alábbiakban felsorolt kedvezmények valamelyikének igénybevételére jogosító igazolása van, és azt (azokat) szeretné érvényesíteni, a szja-törvény³ szerinti sorrendben, a következők szerint veheti igénybe (zárójelben a 0853-as bevallás sorai):

- Megállapodás alapján fizetett nyugdíjjárulék kedvezménye; (27. oldal 95. sor)
- Megállapodás alapján fizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj kedvezménye; (27. oldal 96. sor)
- A magán-nyugdíjpénztári tagdíjat kiegészítő befizetés kedvezménye; (27. oldal 97. sor)
- A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe befizetett adóköteles hozzájárulás és kiegészítő befizetés kedvezménye; (27. oldal 98. sor)
- 2004. december 31-ig befizetett felsőoktatási tandíj halasztott kedvezménye; (25. oldal 87. sor)
- 2005. január 31 – 2007. december 31-e között befizetett felsőoktatási tandíj halasztott kedvezménye; (25. oldal 88. sor)
- 2008. évben felsőoktatási tandíjként befizetett összeg kedvezménye; (25. oldal 89. sor)
- 2004. július 1-je előtt fizetett felnőttképzési díj halasztott kedvezménye; (26. oldal 90. sor)
- 2004. július 1-je és 2004. december 31-e között fizetett felnőttképzési díj halasztott kedvezménye; (26. oldal 91. sor)
- 2005. január 1-je és 2006. december 31-e között fizetett felnőttképzési díj halasztott kedvezménye; (26. oldal 92. sor)
- Közhasznú szervezet, egyház részére, közérdekű kötelezettségvállalás céljára befizetett összeg kedvezménye; (27. oldal 100. sor)
- Kiemelkedően közhasznú szervezet részére befizetett összeg kedvezménye; (27. oldal 101. sor)
- Élet- és nyugdíjbiztosítás díjának kedvezménye. (27. oldal 99. sor)

15. sor: Családi kedvezmény eltartottak után (28. oldal 105. sor)

Fontos! Ne felejtse el a nyilatkozat elkészítésének helyét és időpontját kitölteni és a nyilatkozatát aláírni!

Figyelem! A 0853-Ny nyilatkozatát a bérmentesített borítékban adja postára, és kérjük, hogy a feladó nevében és címén kívül az „NY” betűt is szíveskedjen feltüntetni!

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

³ 2008. évi LXXXI. Törvény 257. § (8) bekezdése