



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági és Műszaki Főigazgatóság

II. 28-205-5/2015.

Tárgy: Nyilatkozat adóbevallási mód választásról

SZTE valamennyi Önállóan Gazdálkodó Egység Vezetőjének

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

A 2014. évi személyi jövedelemadó bevallásával, valamint az adózási móddal kapcsolatos nyilatkozatokról az alábbiakban tájékoztatjuk:

A Magyar Államkincstár (mint bérszámfejtő hely) mindazon munkavállalók adómegállapítását, illetve adóelszámolását vállalja, akik az Szja tv. szerint kérhetik a munkáltatói elszámolást és ehhez megteszik a szükséges nyilatkozatot.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII Törvény (Szja tv.) 11. §-ában foglaltak alapján magánszemélynek az egész évi jövedelméről, a levont adóról, adóelőlegekről adóbevallást kell adnia. A kötelezettség teljesítése a következők szerint történhet:

1. Munkáltatói adómegállapítással
2. Önadózóként bevallás benyújtásával
3. Adónyilatkozat benyújtásával
4. Egyszerűsített bevallással

A magánszemély a munkáltatójához 2015. február 02. napjáig teheti meg a jogkövetkezmények szempontjából adóbevallással egyenértékű nyilatkozatát, melynek alapján a munkáltató állapítja meg a magánszemély adóját.

Valamennyi 2015. február 02-án jogviszonyban álló munkavállalónak nyilatkoznia kell, hogy 2014. adóévről a személyi jövedelemadó vonatkozásában az adó megállapítás melyik formáját kívánja választani.

Ez utáni dátummal kiállított nyilatkozat nem felel meg a törvényi előírásoknak, ezért nem tudjuk elfogadni, így az elszámolását nem áll módunkban elvégezni és a magánszemély önadózóvá válik.

Felhívom figyelmét, **hogy a munkáltatói adómegállapítást** választó magánszemélyekről a Magyar Államkincstár a NAV felé az adóévet követő év február 12-ig adatot szolgáltat. Ha a magánszemély munkáltatói adómegállapítást választott, és ennek **ellenére** személyi jövedelemadójáról adóbevallást nyújt be, úgy az adóhatóság felhívására, a felhívás kézbesítésétől számított 15 napon belül igazolhatja, hogy munkáltatói adómegállapítás választására nem volt jogosult. Amennyiben a magánszemély a felhívásra határidőn belül nem válaszol, vagy nem igazolja, hogy munkáltatói adómegállapítás választására nem volt jogosult, úgy az adóhatóság a magánszemély által benyújtott adóbevallást abban az esetben sem dolgozza fel, ha annak benyújtása megelőzte a munkáltatói adómegállapítás adóhatósághoz továbbításának időpontját. Amennyiben a magánszemély a felhívásra igazolja, hogy munkáltatói adómegállapítás választására nem volt jogosult, úgy az adóhatóság az adózó bevallását feldolgozza azzal, hogy a visszatérítendő adó kiutalásra nyitva álló határidőt az igazolás benyújtásának napjától kell számítani.



A magánszemély nyilatkozatát a „*Nyilatkozat a 2014. évi személyi jövedelemadó munkáltató (társas vállalkozás) által történő megállapítás kérésére, vagy arról, hogy a magánszemély nem kér megállapítást*” elnevezésű nyomtatványon teheti meg.

NYILATKOZATTÉTELRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

A magánszemély a 14NY29-es nyilatkozat megtételére akkor jogosult, ha

- a. **kizárólag az adó elszámolását végző munkáltatótól** szerzett olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani, ideértve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által jóváírt támogatói adományt is, ha azt kizárólag a magánszemélynek az adó elszámolását is vállaló munkáltatója fizette ki.
- b. az adóévben kizárólag egymást követően fennálló munkaviszonya alapján szerzett olyan bevételt, amelyet nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani, feltéve, hogy a korábbi munkáltató(k) által **a munkaviszony megszűnésére tekintettel kiadott igazolást átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak.**
- c. az adóévben - az a)-b) pontban említett bevétel(ek) mellett - kizárólag adóköteles társadalombiztosítási ellátás, önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás címén szerzett bevételt, feltéve, hogy a bevétel folyósítója az adó elszámolását vállaló munkáltató vagy **a magánszemély a bevételről kiállított igazolást átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak.**

Nem zárja ki a munkáltatói adómegállapítást, ha

- a. a magánszemély adókedvezményt érvényesít, az adójáról önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatban, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban (ide nem érve, ha külföldi biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján jogosult a magánszemély) rendelkezik, feltéve, hogy az adókedvezményre jogosító igazolást, valamint a rendelkező nyilatkozatát március 20-ig átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak,
- b. továbbá, ha az adójáról külön törvényben előírtak szerint rendelkezik;
- c. a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő nemleges bevallási nyilatkozatát (14NY63-as nyilatkozat) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak átadja;
- d. önálló tevékenységével kapcsolatban a bevétele munkáltatójától származott és az adóelőleg megállapítása nem tételes költségelszámolással került meghatározásra, valamint kifizetéskor levonásra került;
- e. az egyéb feltételek fennállása esetén a magánszemély egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelmet szerzett.

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

A munkáltatói adómegállapítást végzőnek nem kötelessége az előzőekben felsorolt feltételek fennállását vizsgálni, de ha tudomása van a nyilatkozattételt kizáró körülményekről, arra felhívja a dolgozó figyelmét.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben a családi kedvezmény közös érvényesítését illetve megosztását kívánja igénybe venni a bevallásában, nem áll módunkban igazolás hiányában a munkáltatói adómegállapítást elvégezni. Ebben az esetben kérjük, önadózóként teljesítse bevallási kötelezettségét. Kivéve, ha a családi adókedvezményt közösen érvényesítők, vagy megosztók mind ketten az SZTE alkalmazásában állnak – ebben az esetben az adómegállapításhoz szüksége (2015.03.20-ig beadandó) nyilatkozaton kérjük feltüntetni a nevét!



A magánszemély **nem tehet** munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatot az alábbi esetekben:

- Önadózóként kötelezett bevallás benyújtására (pl. egyéni vállalkozó volt, ideértve a tevékenységét adóévben szüneteltető egyéni vállalkozót is);
- nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött Összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- nyugdíj-előtakarékossági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg, vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla, tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles.

Nem állapíthatja meg a munkáltató annak a dolgozójának az adóját, aki nem rendelkezik adóazonosító jellel, továbbá más forrásból is származott olyan adóköteles jövedelme, amely kizárja a munkáltatói adómegállapítás lehetőségét.

A munkáltatói adó megállapítás során a jövedelem meghatározásakor tételes költségelszámolásnak nincs helye (ide nem értve az igazolás nélkül elszámolható költség - elismert költség) figyelembevételét.

A munkáltatói elszámolás további feltétele, hogy a munkavállaló az adó megállapításhoz szükséges igazolásokat, valamint ha önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik, e nyilatkozatát 2015. március 20-ig a munkáltatójának átadja.

Az adómegállapításra vonatkozó 2 példányban kitöltött nyilatkozatokat, azok átvételét igazoló listával együtt 2015. február 02. napjáig szíveskedjenek a GMF Személyügyi Szolgáltató Irodára visszaküldeni, A Magyar Államkincstár programjában előállt formátumban a nyilatkozatok nem borítékolhatók, de azok személyes adatokat tartalmaznak, ezért kérem azokat az adatvédelmi jogszabályok betartásával Ön vagy az Ön által a nyilatkozat kiosztásával megbízott személy bizalmasan kezelje. A nyilatkozatokat, illetve a kíséző okmányokat a SZSZI kollégái az eddig szokásos rendben megküldik az egységek ügyintézőinek.

Szeged, 2015. január 15.

Üdvözlettel:



Ujap Zoltán

Dr. Majó Zoltán
gazdasági és műszaki főigazgató

