

## Tájékoztató a 2010. évi személyi jövedelemadó bevallással kapcsolatos feladatokról

Ez a tájékoztató a 2010. évre vonatkozó személyi jövedelemadó (SZJA) bevallásával és elszámolásával kapcsolatban a jogszabályokban rögzített munkáltatói, illetve kifizetői feladatokat foglalja össze.

1.) A Magyar Honvédség, mint munkáltató 2011. évben is elkészíti azon munkavállalói 2010. évi adóbevallását, akik esetében a munkáltatói adó megállapítás lehetősége fennáll és ezt a munkáltatótól az adózás rendjéről szóló törvényben (továbbiakban: Art.) megjelölt határidőig nyilatkozatban kéri.

A munkáltató adóügyintézővel megbízott szervezeti egysége, a HM KPH Illetményszámfejtő, Adó- és Járulékelszámoló Igazgatóság (továbbiakban: HM KPH IAJI) **2011. január 31-ig** a pénzügyi referensek útján minden munkavállalónak, aki 2011. december 31-én az állományba tartozott, és a nyilatkozattétel határidejében is az állomány tagja, **jövedelemigazolást** ad át (10M30 nyomtatvány).

A jövedelemigazolás – az elmúlt évhez hasonlóan – titkosított, speciális bértasak formában, 2 példányban kerül előállításra. A két példánynak egyedi azonosítója van, amellyel biztosítható és ellenőrizhető a munkáltatói és munkavállalói példányok azonossága. A pénzügyi referens mindkét példányt a megfelelő helyen (perforált rész az igazolás alján) lepecsételi és aláírja, majd felbontatlanul, kézbesítő útján eljuttatja a munkavállalóhoz. A munkavállaló a saját példányát felbontja és ellenőrzi. Amennyiben helyesnek találja, akkor aláírja a munkáltatói példányt és felbontatlanul visszajuttatja a referens részére, aki az igazolást leellenőrzi és a munkavállaló pénzügyi személyi gyűjtőjében elhelyezi. Amennyiben a munkavállaló vagy a referens hibát észlel az igazolás adataival kapcsolatban, azt a referens köteles a központi adatbázisban javítani, majd erről a HM KPH IAJI új M30-as bizonylatot állít elő.

2.) Az Art. 27. §-a **nyilatkozattételi kötelezettséget** ró a munkavállalóra, és előírja, hogy **január 31-ig** az általa átadott, 10NY29/10NY30 nyomtatványon nyilatkoznia kell, kíván-e élni vagy nem a munkáltatói adó-megállapítás lehetőségével. Amennyiben a munkavállaló ezt a határidőt elmulasztja, a munkáltató nem kötelezhető az adóbevallás elkészítésére abban az esetben sem, ha a munkavállaló a munkáltatói adó megállapítás feltételeinek egyébként megfelel. Egyúttal fel kell hívni a munkavállaló figyelmét arra is, hogy amennyiben a munkáltatói adóbevallást kéri, és utóbb mégis bevallást nyújt be, akkor munkáltatóját erről a tényről írásban értesíteni köteles.

A január 31-ig munkahelyet változtató egykori munkavállaló új munkáltatójánál tehet ilyen nyilatkozatot, csatolva a Magyar Honvédségtől kapott adatlapot. Ha a magánszemély 2011. január 01-je után szünteti meg a munkaviszonyát, de 2011. január 15-ig nem létesít új munkaviszonyt és korábbi munkáltatójának sem ad nyilatkozatot, akkor önadózás keretében kell adóbevallást adnia. Természetesen így kell eljárni abban az esetben is, amikor a magánszemély sem a régi, sem az új munkáltatójának nem ad nyilatkozatot.

3.) A **munkáltató a magánszemély adóját akkor állapíthatja meg**, ha az Szja. tv. 14. §-ában meghatározott feltételek fennállnak és a magánszemély azt a munkáltatójától kéri.

A magánszemély akkor bízhatja meg munkáltatóját a személyi jövedelemadó megállapításával:

- ha kizárólag munkáltató(k)tól szerzett olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani és
- a munkaviszonyból származó jövedelmét ugyanazon munkaviszonyban vagy kizárólag időrendben egymást követő időszak(ok)ban fennálló munkaviszonyban szerezte, feltéve, hogy a korábbi munkáltatóktól a jogviszony megszűnésére tekintettel rendelkezésre bocsátott igazolást, adatlapot átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak,
- munkáltatói adó-megállapítás kérhető akkor is, ha a munkaviszonyból származó jövedelem mellett kizárólag adóköteles társadalombiztosítási, családtámogatási ellátás, önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás, belföldről származó nyugdíj címén szerzett bevételt, feltéve, hogy a bevétel folyósítója a munkáltató, vagy a munkavállaló a bevételről kiállított igazolást átadja a munkáltatónak és egyébként nincs kizárva az adóhatósági adómegállapításból.

Igazolásnak kell tekinteni nyugdíjas foglalkoztatott esetében a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság által minden év január hónapjában elkészített és a nyugdíjas részére megküldött tájékoztatót. A tájékoztató tartalmazza az előző évben folyósított ellátásokat, továbbá azt, hogy tárgyév január 1-jétől az érintett havonta milyen típusú ellátás(ok)ban fog részesülni. Az igazoláson a folyósított, illetve folyósításra kerülő ellátások részletezése mellett feltüntetésre kerül az is, hogy az ellátás az SZJA szempontjából adómentes (M), adóköteles (A), vagy adóterhet nem viselő (B) ellátás.

Az igazolás segítséget ad annak megítéléséhez, hogy a nyugdíjas foglalkoztatott minden kétséget kizáróan, nyugdíjas állapotára tekintettel jogszerűen teszi-e meg nyilatkozatát a munkáltatói adó megállapításra. Ha az igazoláson az előző évben folyósított ellátások közül valamelyik ellátás adójogi megítélése „A”, vagyis az ellátás SZJA köteles, az érintett a munkáltatót adója elszámolásával nem bízhatja meg. Amennyiben az igazolás kizárólag „B” és/vagy „M” típusú folyósított ellátást tartalmaz, a nyilatkozat jogszerű megtételének akadálya nincs. A munkáltatói adóelszámolásnál természetesen csak a „B” típusú folyósított ellátások összegével kell számolni.

Munkáltatói adó-megállapítást **nem kérhet**, aki 2010-ben

- önadózóként kötelezett bevallásra,
- nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;

- a biztosítások kedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére kötelezett;
- nyugdíj-előtakarékossági számláról nemnyugdíj-szolgáltatásként felvett összeg vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésre köteles.

A vissza nem térítendő juttatásban részesültek adóbevallásával kapcsolatban a 336-22/2011. ügyiratomban adtam tájékoztatást.

4.) A nyilatkozatokat a pénzügyi referensek **2011. február 18-ig rögzítik** a HRMS rendszerben. Az adatrögzítést a HRMS Bér tájékoztatóban található leírás alapján – a tavalyi évhez hasonlóan – kell elvégezni.

5.) Amennyiben a magánszemély munkáltatói adó-megállapításra és elszámolásra tesz nyilatkozatot, az igénybe venni kívánt adókedvezményekkel kapcsolatban köteles a törvényben meghatározott adatokról is nyilatkozni. A HM KPH IAJI **2011. március 04-ig** részükre két példányban elkészíti és a pénzügyi referens útján kiosztja a 10M29-2 nyomtatványt. Ezen a nyomtatványon nyilatkozhat a dolgozó a családi kedvezmény érvényesítéséről, a várandósság tényéről, a családi kedvezmény megosztásáról, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz utalandó adó összegéről.

A kitöltött nyilatkozatot, valamint az adóalapot csökkentő, illetve az adókedvezményre jogosító igazolásokat **2011. március 21-ig**, kell leadni a pénzügyi referensnek, aki az adatok rögzítését legkésőbb **2011. április 22-ig** végrehajtja.

6.) Az Szja. tv. 45. §-a lehetőséget ad a magánszemélynek, hogy a befizetett adó meghatározott százalékról külön törvényben meghatározott mértékben és kedvezményezettnek javára rendelkezzen. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásról szóló 1996. évi CXXVI. törvény az egy-egy százalékról való rendelkezést a magánszemély által támogatni kívánt egyház vagy kiemelt költségvetési célelőirányzat javára, illetve valamely társadalmi szervezet, vagy köztisztület javára engedélyezi. A rendelkező nyilatkozat(ok)on fel kell tüntetni a kedvezményezett adószámát, illetve technikai számát.

A munkáltatói adó-megállapítást választó magánszemélynek a rendelkező nyilatkozatát lezárt borítékban, a lezárt boríték ragasztási felületén aláírva, adóazonosító jelével ellátva, **legkésőbb 2011. május 10-ig** kell a pénzügyi referensnél leadni.

Lehetőség van arra is, hogy a nyilatkozatot a magánszemély adóazonosító jelével ellátott, lezárt postai borítékban személyesen vagy postán juttassa el az adóhatóságnak legkésőbb május 20-ig. A rendelkező nyilatkozatot tartalmazó borítékon feltüntethető az adózó neve és lakcíme is.

A pénzügyi referenseknek munkáltatói elszámolás esetén a HM KPH IAJI-hoz **2011. május 18-ig** – kísérőjegyzékkel együtt – kell megküldeni a rendelkező nyilatkozatot tartalmazó borítékokat. A kísérőjegyzéknek tartalmaznia kell a munkáltató azonosító adatait, a rendelkező nyilatkozatot adó magánszemélyek nevét, adóazonosító jelét, valamint az említett magánszemélyek boríték átadását igazoló aláírását. A kísérőjegyzék nélkül eljuttatott nyilatkozatot tartalmazó borítékokat a HM KPH IAJI visszaküldi a pénzügyi szolgálathoz, referenshez.

7.) A HM KPH IAJI az adóalapot és az adót legkésőbb **2011. május 20-ig** állapítja meg és erről igazolást ad a munkavállalónak. Amennyiben a feltételek azt lehetővé teszik, a HM KPH IAJI a személyi jövedelemadó elszámolását, a korábbi évek gyakorlatának megfelelően, 2011. április hónapban végrehajtja.

A HM KPH IAJI az adó-megállapítást **2011. június 10-ig** elektronikus úton **továbbítja az állami adóhatóság** részére.

A HM KPH IAJI az adó és a korábban levont adóelőleg különbözetét a legközelebbi fizetéskor, de legkésőbb **június 20-ig levonja vagy visszafizeti**. A munkabérből havonta levont adóhátralék nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15 %-át. Amennyiben a teljes adóhátralék így nem vonható le június 20-ig, a levonást további 2 hónapon keresztül folytatja 15 %-os mértékben.

Ezt követő időponttól, illetve ha a magánszemély időközben munkahelyet váltott, a munkáltató értesítése alapján az állami adóhatóság jár el az adótartozás rendezése érdekében. Ennek érdekében a HM KPH IAJI elkészíti a "T29/2010. tájékoztatás az adóhátralékról" elnevezésű nyomtatványt 3 példányban, melyet megküld a katonai szervezetnek. A kitöltött nyomtatványon a pénzügyi referensek már nem javíthatnak. Amennyiben a kitöltött adatlap adatai hibásak, úgy a hibás adatokat javítani kell a HRMS-ben. Az adatlap egy példányát - átvételi igazolással vagy feladóvevényen - át kell adni az adózó részére, egy példányt az adóhatóság lakhely szerint illetékes Igazgatóságához kell megküldeni abban az esetben, ha a jogviszony megszűnése miatt maradt a munkavállalónak adóhátraléka, egy példányt pedig a pénzügyi gyűjtőben kell elhelyezni. Akik a honvédség állományában vannak, de a törvényi feltételek alapján nem lehet tőlük a 2010. évi adóhátralékot levonni, azoknak az adatlapját egységesen a következő címre kell megküldeni: NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatósága Kiemelt Ügyek Igazgatósága 1077 Budapest, Dob utca 75-81. (postacím: 1410 Budapest, Pf. 138.) Az adóhátralék rendezése ezt követően már csak az adóhatóság illetékes Igazgatóságánál teljesíthető.

A vállalkozói tevékenységet nem folytató, általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemélynek 2010. évi adóbevallása alkalmával is lehetősége van az abban megállapított 100.000 Ft-ot meg nem haladó személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettségének pótlékmentes részletfizetés keretében való rendezésére.

8.) A munkavállaló bevallási kötelezettségének önadózóként az állami adóhatóság közreműködésével készített **egyszerűsített bevallás benyújtásával** is eleget tehet, ha nem adott nyilatkozatot munkáltatói adó-megállapításra és

- kizárólag olyan bevallásköteles jövedelmet szerzett, amelyből kifizető

- (munkáltató) adót/adóelőleget vont le, és/vagy
- ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem miatt van adókötelezettsége, továbbá
  - nem volt egyéni vállalkozó, és
  - mezőgazdasági őstermelői tevékenységéből adóköteles bevétele nem származott,
  - nem köteles adóhatósági közreműködés nélküli bevallást benyújtani, azzal, hogy nem zárja ki az egyszerűsített bevallást, ha a magánszemély adókedvezményt érvényesít, az adójáról rendelkezik, ha a mezőgazdasági őstermelő az e tevékenységből származó bevételből a jövedelmére nemleges nyilatkozatot ad, vagy egyébként e bevételéből nem kell jövedelmet megállapítani.

Ebben az esetben a munkavállaló **2011. február 15-ig** bejelenti az adóhatóságnál az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, hogy egyszerűsített bevallással kívánja teljesíteni adókötelezettségét. Az adóhatóság a nála rendelkezésre álló adatok alapján összeállítja az adóbevallást és kiszámítja az adót. A magánszemély ezt elfogadja, amennyiben az adatok megfelelnek a valóságnak, vagy javítja, ugyanakkor adatokat is közölhet a kedvezmények igénybevételéhez, és megteheti a szükséges nyilatkozatokat.

Amennyiben a munkavállaló adóhatósági közreműködés nélkül tesz eleget adóbevallási kötelezettségének, a bevallását május 20-ig, egyéni vállalkozóként február 25-ig kell az adóhatóság részére megküldenie.

**Sulyok János dandártábornok sk.**  
HM KPH főigazgató