

Mikor választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Az egyszerűsített bevallást Ön akkor választhatja, ha az adóévben kifizetőtől (munkáltatótól) kizárólag olyan bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, melyből a kifizető (munkáltató) adót/adóelőleget vont le¹.

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

- ingatlan átruházásából származott bevallásköteles jövedelme (akkor is, ha adókiegyenlítést kíván figyelembe venni);
- ingó vagyontárgy értékesítéséből származott bevallásköteles jövedelme;
- vagyoni értékű jog átruházásából származott bevallásköteles jövedelme (pl. haszonélvezeti jog, használati jog, földhasználat stb.);
- termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából kifizetőtől származott bevallásköteles jövedelme;
- az adóévben egyszerűsített foglalkoztatás révén is szerzett bevételt;
- magán-nyugdíjpénztártól kedvezményezettként részesült nem szolgáltatásnak minősülő kifizetésben;
- mezőgazdasági őstermelői tevékenységéből adóköteles bevétele nem származott vagy mezőgazdasági őstermelői tevékenységével összefüggésben nemleges nyilatkozatot tesz, vagy bevételéből nem kell jövedelmet megállapítani;
- osztalékból származott jövedelme, és annak adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számol el;
- értékpapír kölcsönzésből származott jövedelme;
- vállalkozásból kivont jövedelme keletkezett;
- az Szja tv.-ben meghatározott sorrend szerint kíván az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményeket érvényesíteni;
- az összevont adóalapot csökkentő családi kedvezményt érvényesít;
- rendelkezni kíván nyugdíj-előtakarékossági és/vagy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári számla javára;
- visszafizetendő adókedvezménye keletkezett;
- valamely bevételének adózására az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás² (ekho) szabályai szerint kíván eleget tenni, és az Ekho törvény szerinti különadó fizetésére nem kötelezett, ezt az adózási módot a törvény rendelkezéseinek megfelelően, jogszerűen választotta, valamint a kifizetőtől nem vállalta át a kifizetőt és az Önt terhelő ekho megállapítását, bevallását, megfizetését;
- olyan jövedelmet szerzett, amely után a kifizető (munkáltató) az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségét teljes egészében megfizette, vagy ezzel összefüggésben év közben nem keletkezett előleg-fizetési kötelezettsége.

Fontos! Az egyszerűsített bevallás választásának további feltétele az adózó belföldi lakcímének közlése³.

Mikor nem választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Az Szja tv.⁴ rendelkezései szerint Ön nem adhat egyszerűsített bevallásra nyilatkozatot, így az adóhatóság közreműködése nélkül kell az adóbevallását elkészítenie, amennyiben:

¹ Szja tv. 12. §

² Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban Ekho-törvény)

³ Art. 28. § (1) bekezdés

⁴ Szja tv. 13. §

- a bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek tett nyilatkozatában költség levonását kérte, kivéve, ha ez igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozott,
- az adóévben egyéni vállalkozó volt – kivéve, ha az adóév egészében szüneteltette a vállalkozói tevékenységét,
- az adóévben mezőgazdasági őstermelő volt és e tevékenységével összefüggésben adóköteles bevétele származott, és nem tesz nemleges nyilatkozatot;
- a fizető-vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választotta,
- az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint különbözeti-bírság⁵ fizetésére köteles,
- ingatlant - egyéni vállalkozónak nem minősülő - bérbeadó magánszemélyként (ideértve az egyéb szálláshely-szolgáltatót is) értékcsökkenési leírást számol el az Sza tv. 11. számú mellékletének rendelkezései szerint,
- termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származott olyan bevallás köteles jövedelme, mely után a 14%-os egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése Önt terheli,
- privatizációs lízingből származott jövedelme,
- árfolyamnyereségből származott jövedelme,
- egyéb forrásadós jövedelmet szerzett és utána az adót, adóelőleget Önnek kell bevallani és megfizetni,
- ellenőrzött külföldi társaság, egyéb szervezet által juttatott jövedelmet szerzett,
- az adóévben ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, csereügyletből származott jövedelme/vesztesége, illetve ha a keletkezett veszteségre tekintettel adókiegyenlítést kíván elszámolni,
- 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 (pl. árfolyamnyereségből származó jövedelem és annak adója),
- külföldi (nem magyarországi) illetőségű magánszemély,
- külföldön (is) adóztatható, adóköteles bevétele volt, vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről (nem Magyarországról) származott;
- olyan jövedelmet szerzett, amellyel összefüggésben egészségügyi hozzájárulásra előleg-fizetési kötelezettsége keletkezett, melyet Önnek kell megállapítania, bevallania és megfizetnie,
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékkelőlegből levont adót számolt el,
- utóbb jogosulatlanul minősül az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó választása (különadó fizetési kötelezettség terheli), vagy a kifizetőt és az Önt terhelő ekho összegének bevallását és megfizetését a kifizetőtől átvállalta.

Továbbá nem választhatja az egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallást, ha Ön:

- az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetéshez kapcsolódó adóalap - kedvezményt⁶ érvényesít,

⁵ Sza tv. 48.§ (4) bekezdés

- a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő 98%-os különadó⁷ hatálya alá tartozó bevételt szerzett,
- az adóévben tartós befektetésből származó jövedelmet szerzett⁸,
- egészségügyi hozzájárulásra előleg-fizetési kötelezettsége keletkezett⁹.

⁶ Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetésekhez kapcsolódó kedvezmények megalkotásáról és az Alap létrehozásával kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2011. évi LVII. törvény 1. §

⁷ Egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény 8-12. §

⁸ Szja tv. 67/B. §

⁹ Szja tv. 13. §