

Útmutató

a 2013. évi személyi jövedelemadó kötelezettség adónyilatkozattal történő teljesítéséhez

Az **adónyilatkozat** olyan lehetőséget kínál Önnek, melynek választásával Ön a legegyszerűbb módon teljesítheti bevallási kötelezettségét!

Főszabály szerint az önadózás rendszerében az adózó saját maga számítja ki a fizetendő adóját, és azt a törvényben meghatározott időszakonként (és határidőig) az állami adóhatósághoz bevallja és befizeti. Bevallási módként választható az állami adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás (1353E), vagy az állami adóhatóság közreműködése nélkül elkészített teljes adattartalmú (1353), illetve csökkentett adattartalmú (1353M) személyi jövedelemadó bevallás mellett, a jelen kitöltési útmutatóhoz tartozó – az egyszerűsített bevalláshoz képest is jóval egyszerűbb – adónyilatkozat (1353ADÓNYILATKOZAT) is. Adója 1+1%-áról - a választott bevallási módtól függetlenül - a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szftv.) rendelkezése szerint szabadon rendelkezhet.¹ Ehhez nem kell mást tennie, csak kitölteni a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, az egységcsomagban található EGYLSZA lapot, vagy - amennyiben az adónyilatkozattól függetlenül szeretne rendelkezni, úgy - a 13EGYSZA jelű formanyomtatványt, melynek benyújtási határideje: 2014. május 20.

Azokban az esetekben, amikor egyáltalán nincs bevallási kötelezettsége, értelemszerűen az előzőek nem vonatkoznak Önre (a tájékoztató 3. pontja). Erről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) tételesen rendelkezik.

Előfordulhat, hogy az állami adóhatóság által kiküldött bevallási csomag címzettje a kézbesítéskor már nem él. Ha ilyen helyzet adódik, akkor az elhunyt magánszemély **hozzátartozói nem készíthetik el az adóbevallását**, az állami adóhatóság határozattal állapítja meg az adó összegét. Ez esetben a további teendőkről érdeklődjének a NAV ügyfélszolgálatainál.

Jelen útmutatóval segítséget kívánunk nyújtani Önnek abban, hogy a személyi jövedelemadó kötelezettségéről az adónyilatkozatát a törvényi előírásoknak megfelelően tudja elkészíteni, azonban felhívjuk figyelmét, hogy az itt olvasható magyarázatok a törvény ismeretét nem pótolják.

Általános tudnivalók

1. Az adónyilatkozat benyújtásának feltételei
2. Az adónyilatkozat benyújtásának határideje
3. Mely esetekben nem kell adóbevallást (adónyilatkozatot) benyújtania?
4. Az adónyilatkozat kitöltésével kapcsolatos tudnivalók
5. Az adónyilatkozat aláírása
6. Mi a teendő az adónyilatkozat kitöltéséhez felhasznált iratokkal, igazolásokkal?
7. Hogyan pótolható az adónyilatkozat?
8. A hibásnak minősített adónyilatkozat javítása
9. Az adónyilatkozat adózói javítása (helyesbítése)
10. Az adónyilatkozat önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók

¹ Szftv. 5.§ (1)

1. Az adónyilatkozat benyújtásának feltételei

Az Szja. tv.² meghatározza azokat a feltételeket, melyeknek az adózónak meg kell felelnie, hogy adókötelezettségét az adónyilatkozattal teljesíthesse.

Kérjük, vegye elő az igazolásait!

Az adóelőleget megállapító munkáltató, illetőleg bármely kifizető az adóévet követően kiállított és kiadott összesített igazolás(ok)on (13M30) kötelezően tájékoztatja Önt, hogy bevétel(ei)re vonatkozóan, az adónyilatkozat beadására jogosult-e, vagy sem.

Fontos! Függetlenül attól, hogy esetleg az összes - munkáltató(k)tól/kifizető(k)tól kapott - igazolásán az szerepel, hogy Ön adónyilatkozat beadására jogosult, olvassa el figyelmesen a következőket, mert lehetséges, hogy a kapott igazolásokat együttesen értékelve Ön adónyilatkozattal mégsem teljesítheti adóbevallási kötelezettségét.

A feltételek együttes megléte esetén választhatja csak az adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését. Ebben az esetben nem indokolt munkáltatói elszámolást (13M29) kérnie vagy adóbevallást benyújtania.

Ön akkor tehet eleget adónyilatkozattal történő adókötelezettségének, ha:

- **A 2013. évben kizárólag adóelőleget megállapító munkáltatótól (adóelőleget megállapító munkáltatónak kell tekinteni azt a kifizetőt is, amely a magánszemély részére bért fizet ki, valamint a személyes közreműködés ellenértékét kifizető társas vállalkozást is), kifizetőtől szerzett jövedelmet;**
- **az adóelőleget megállapító munkáltató(k) által levont adó, adóelőleg, és a ténylegesen fizetendő adó különbözete az adóévben az 1 000 Ft-ot nem haladja meg;**
- **az adóévben az előző pontba nem tartozó kifizető(k) az adót hiánytalanul levontá(k);**
- **költséget (kivéve a 10% költséghányadot) az adóelőleg megállapítása során nem számolt/számol el;**
- **az adóévben belföldi illetőségű volt;**
- **az adóévben nem volt egyéni vállalkozó, vagy az egyéni vállalkozói tevékenységét az adóév egészében szüneteltette;**
- **mezőgazdasági őstermelőként nem köteles adóbevallás benyújtására, és nem él a nemleges nyilatkozat benyújtásával;**
- **az adóévben nem választotta fizető-vendéglátó tevékenységére a tételes átalányadózást;**
- **az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az adót Önnek az adóbevallásban kell megállapítania, így különösen nem szerzett ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó vagy ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet;**

² Szja tv. 11/A. §

- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az egészségügyi hozzájárulást Önnek kell, kellett megfizetnie;
- az adóévben a közterhek teljesítéséhez nem választotta az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerinti közteherfizetést;
- az adóévben nem szerzett külföldön (is) adóztatható jövedelmet;
- az adóévben nem kapott osztalékelőleget, továbbá a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számol el (a 13M30-as igazolás 42. sorában nem szerepel adat);
- az adójáról rendelkező önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, valamint nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatot nem ad, továbbá
- az adóelőleg megállapítása során az összevont adóalapjából családi kedvezményt – megosztás nélkül – (13M30-as 21. sora), az adóból súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt (13M30-as 34. sora)
 - egyáltalán nem érvényesített,
 - csak egy adóelőleget megállapító munkáltatónál érvényesített,
 - több adóelőleget megállapító munkáltatónál érvényesített, és
 - Önnek nem állt fent párhuzamosan munkaviszonya a több adóelőleget megállapító munkáltatójával,
 - Ön a korábbi munkaviszony megszűnésekor, a munkáltatójától kapott adatlapot a következő munkáltatója számára átadta,
 - a későbbi munkáltató az adó, adóelőleg megállapításakor, a kedvezmények figyelembevételekor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette, azzal, hogy
 - az adóelőleg levonásánál figyelembe vett összeggel megegyező összegű családi kedvezményt, súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt érvényesített.

FONTOS! Az új szabályozás szerint, az egyéni vállalkozó, aki egyéni vállalkozói tevékenységét 2013-ban egész évben szüneteltette – és az előzőekben felsorolt feltételeknek is megfelel –, az benyújthatja az adónyilatkozatot!

A 2013. évi jövedelme megállapításakor nem kell számításba vennie az adóalap-kiegészítés összegét (27%-kal növelt összeget).

Az adónyilatkozat lehetőségéről és feltételeiről a munkáltatók, kifizetők kötelezően tájékoztatják azokat a magánszemélyeket, akik a feltételeknek megfelelnek. Az adónyilatkozat papír alapon és elektronikus úton is benyújtható.

Az adónyilatkozat feltételeinek szempontjából **munkáltatónak kell tekinteni a társas vállalkozást is** (továbbiakban: munkáltató), amellyel a magánszemély munkaviszonyban áll(t) az adóévben, és munkaviszonya alapján bér ellenében személyes közreműködésre vagy mellékszolgáltatás teljesítésére volt köteles.

(A Szja. tv. rendelkezése szerint társas vállalkozásnak minősül: a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság – ideértve az európai holding részvénytársaságot is –, az európai szövetkezet, az egyesülés, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az egyéni cég, az ügyvédi iroda,

a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az erdőbirtokossági társulat, az MRP szervezet.)

Mielőtt tovább olvasná az Útmutatót, még a következőkre hívjuk fel a figyelmét.

- Amennyiben Ön az államadósság csökkentéséhez oly módon járult hozzá 2013-ban, hogy az **Összefogás az Államadósság Ellen Alapba**³ (továbbiakban: Alap) befizetést teljesített, úgy az adóévben befizetett összeget – a befizetést igazoló bizonylat alapján – a családi kedvezményrel csökkentett összevont adóalapból és a bevallásköteles különadózó jövedelmek adóalapjából levonva, személyi jövedelemadó adóalap-kedvezményt vehet igénybe. Abban az esetben, ha az előző évben (is) teljesített befizetést az Alapba, de nem tudta részben vagy egészben érvényesíteni a levonást az adóalapjából, úgy azt most figyelembe veheti. De ezt csak a 1353 számú bevallás benyújtásával érvényesítheti⁴.

Kizárja az adónyilatkozat benyújtási lehetőségét, és a 1353 számú bevallás benyújtására kötelezett ha Ön az adóelőleget megállapító munkáltatótól jogalap nélkül kérte a családi kedvezmény, súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény érvényesítését, és emiatt befizetési különbözete keletkezett. Ez esetben Ön köteles 12%-os különbözeti-adót fizetni a befizetési különbözet összege után (amennyiben a befizetési különbözet meghaladja a 10 000 Ft-ot), és ezt a 1353 számú bevallásban bevallani.⁵

Ugyancsak kizárja az adónyilatkozat benyújtási lehetőségét, és a 1353 számú bevallás benyújtására kötelezett, ha például:

- Ön munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnésére tekintettel jutott olyan bevételhez a 2013. évben, mely a különadó alapját képezi⁶;
- Ön a 2013. évben hatályos, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Ekho) alapján valamely bevétele utáni adó megfizetésének a kifizetőnek írásban tett nyilatkozata szerint az Ekho szabályai szerint tett eleget;
- Ön olyan juttatásban részesült, mely után a személyi jövedelemadó/adóelőleget Önnek kellett év közben megfizetnie, illetve egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezett;

Egyes összevonás alá eső jövedelmek – mint a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által a magánszemély egyéni számláján jóváírt adóköteles összeg, ha azok egyéb jövedelemnek minősülnek – tekintetében a következők szerint kell eljárni. **Ezen jövedelmek adóját Önnek kell a 1353 számú adóbevallásban megállapítania** és az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetnie⁷. Ilyen jövedelem lehet például, az Ön munkáltatója által az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak juttatott adomány.

2. Az adónyilatkozat beadásával összefüggő határidők

2014. január 31-éig meg kell kapnia a munkáltató(k)tól, kifizető(k)tól minden olyan igazolást (pl. 13M30, Adatlap 2013) és tájékoztatást, ami az adónyilatkozata kitöltéséhez szükséges.⁸

³ 69/2011. (IV. 28) Korm. rendelet

⁴ 2011. évi LVII. tv. 1. §, 5. §

⁵ Sza tv. 48. § (4) bekezdés (b) pontja

⁶ 2010. évi XC. tv. 11. § (3) bekezdés a) pont

⁷ Sza tv. 46. § (2) bekezdés

⁸ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 46. § (1) bekezdés

2014. május 20-a az adónyilatkozat benyújtásának végső határideje.⁹

Ne feledje, hogy az adó munkáltató, illetve a kifizető által történt levonása, megfizetése nem pótolja az adónyilatkozat benyújtását!

3. Mely esetekben nem kell adónyilatkozatot benyújtania?

- Ha Ön az adóévben egyáltalán nem vagy kizárólag adómentes jogcímen szerzett bevételt, illetve kizárólag olyan jövedelme volt, amelyet nem kell bevallani;
- Ha Ön a 13NY29-es nyilatkozatával 2014. január 31-éig **a munkáltató által történő adómegállapítást vagy** 2014. február 17-éig a 1353NY nyilatkozatával **az egyszerűsített bevallást választotta és megfelel a feltételeknek.**
- Ha Ön az adóévben egyáltalán **nem szerzett bevételt, vagy kizárólag adómentes jogcímen szerzett jövedelmet** (az adómentes juttatásokat, a juttatáskor kapott igazolások „mentes” jogcímmel tartalmazzák);
- Ha az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény 9. § (2) bekezdése szerinti foglalkoztatásból megszerzett jövedelme **nem haladta meg az e foglalkoztatás naptári napjai száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér napibéreként meghatározott összegének (2013. január 1-jétől 4 510 Ft)¹⁰ szorzatát (mentesített keretösszeg);**
- Ha Ön kizárólag **olyan kamatjövedelmet szerzett, melyből a kifizető az adót levonta;**
- Ha Ön kizárólag **pénzbeli nyereségnek minősülő jövedelmet szerzett;**
- Ha Ön az adóévben kizárólag **olyan jövedelmet szerzett, amely nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján Magyarországon nem adóztatható.**

Felhívjuk figyelmét, hogy a 1353 számú bevallás kitöltési útmutatójában részletes tájékoztatást talál azokra az esetekre, amikor nem kell bevallást benyújtania.

Ha Önnek a 2013-as adóévről nem kell adóbevallást/adónyilatkozatot benyújtania, de az állami adóhatóságtól bevallási csomagot kapott, akkor azt nem kell kitöltenie, azzal további teendője nincsen.

4. Az adónyilatkozat kitöltésével kapcsolatos tudnivalók

- Kérjük, hogy az adó bevallására szolgáló 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatványt két példányban, tintával, nyomtatott betűkkel, olvashatóan töltsse ki!
- Kérjük, hogy csak a fehér rovatokba írjon!
- Kérjük, hogy amennyiben a kitöltés közben hibázik, a hibás adatot húzza át, és aláírásával igazolja a javítást.
- **Felhívjuk figyelmét, hogy a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány aláírás nélkül érvénytelen!**

Az adónyilatkozatának elkészítéséhez a NAV honlapjáról is letöltheti az ott megtalálható általános nyomtatványkitöltő- és ellenőrző programot (ÁNYK-AbevJava). Majd a

⁹ Art. 27/A. § (1) bekezdés

¹⁰ 390/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés

1353ADÓNYILATKOZAT jelű formanyomtatványt és a hozzá tartozó kitöltési útmutatót is tölts le, ezt követően a korábban letöltött ÁNYK keretprogram segítségével tölts ki!

Választhatja az adónyilatkozat kitöltése után, az elektronikus úton történő benyújtást is. Ennek feltétele, hogy e célból regisztráltassa magát valamely, az ügyfélkapu létesítésére feljogosított regisztrációs szervnél (azaz rendelkezzen „Ügyfélkapu”-val), mint amilyen például a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala, a fővárosi és megyei kormányhivatalok, a fővárosi és megyei kormányhivatalok járási (fővárosi kerületi) hivatalai, az állami adóhatóság központi ügyfélszolgálati, a Magyar Posta Zrt. hivatalai, valamint Magyarország diplomáciai és konzuli képviselői is. Az ügyfélkapus regisztrációról a www.nav.gov.hu internetes portálon, az adózási információk között található 32. számú információs füzetből tájékozódhat. Amennyiben Önnek alkalmazottja van és ezért a 1308-as bevallás benyújtására kötelezett, akkor a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatványát is **csak elektronikus úton nyújthatja be.**

Amennyiben nem felel meg az adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, **feltétlenül nézze meg, hogy jogosult-e az állami adóhatóság közreműködésével elkészített 1353E jelű egyszerűsített bevallás választására, vagy beadhatja-e az Ön által elkészített 1353M jelű csökkentett adattartalmú bevallást! Ha igen, akkor kérjük, azt tölts ki és nyújtsa be, mert ezzel időt takaríthat meg!**

Kérjük, hogy az Ön által aláírt egyik példányt az erre a célra rendszeresített borítékban adja postára ajánlott küldeményként a bevallás benyújtásának időpontjában illetékes megyei adóigazgatóság (az állandó lakcím szerinti) címére.

Az egységcsomagban található borítékban postára adott adónyilatkozat postára adásáért 2014. május 20-áig nem kell fizetnie. A másik kitöltött példányt, és a postai feladóvevényt **őrizze meg, a későbbiekben még szüksége lehet rájuk!**

5. Az adónyilatkozat aláírása

Az adónyilatkozat hitelességét Ön az aláírásával igazolja, ezért **kérjük, hogy azt az erre szolgáló helyen feltétlenül írja alá!** Ha Ön helyett törvényes képviselője, meghatalmazottja járt el, a bevallást neki kell aláírnia.¹¹

Az adónyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő is ellenjegyezheti. Amennyiben az adónyilatkozata elkészítése során az előzőekben említettek közreműködését is igénybe veszi, akkor az ellenjegyző neve és adóazonosító száma mellett az erre szolgáló helyen az adótanácsadói vagy adószakértői igazolvány számát is fel kell tüntetnie. Az ellenjegyzett hibás adónyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Ha az adónyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezte, akkor azt az adónyilatkozat (F) blokkjában, az erre szolgáló helyen aláírásával kell jeleznie!

6. Mi a teendő az adónyilatkozat kitöltéséhez felhasznált iratokkal, igazolásokkal?

2019. december 31-éig kérjük, hogy őrizzen meg minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet a 2013. évi adónyilatkozata kitöltése során felhasznált!¹²

Ezeket az iratokat nem kell az adónyilatkozatához csatolnia!

Amennyiben iratmegőrzési kötelezettségének Ön nem tesz eleget, úgy 1 millió Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.¹³

¹¹ Art. 7. § (1) bekezdés

¹² Art. 47. § (3) bekezdés

¹³ Art. 172. § (20a) bekezdés

Az elévülés,¹⁴ azaz az adó megállapításhoz való jog megszakad, ha Ön az önellenőrzésében saját javára módosítja az adókötelezettségét.

7. Hogyan pótolható az adónyilatkozat?

Ha a 2013-as évről szóló bevallási kötelezettségét 2014. május 20. napját követően teljesíti, úgy, lehetősége van a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű – nyomdai úton előállított – nyomtatvány kitöltésére és beküldésére postai úton, vagy a www.nav.gov.hu internetes oldalról letöltött 1353ADÓNYILATKOZAT jelű elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével – nyomtatott formában – postai úton, vagy elektronikus úton az „Ügyfélkapun” keresztül az állami adóhatóság részére.

Ha az adónyilatkozatát előreláthatólag nem tudja határidőben benyújtani, mert a benyújtáshoz önhibáján kívül nem állnak rendelkezésére az elkészítéshez szükséges iratok, igazolások, a bevallási késedelemről a benyújtásra előírt határidőn belül bejelentést tehet az állami adóhatósághoz. Ebben az esetben a bevallási késedelem miatt mulasztási bírságot az állami adóhatóság a bevallás/adónyilatkozat benyújtásának évében, november 20-áig nem szab ki.¹⁵ Az állami adóhatóság felszólítását, ellenőrzését megelőzően, de késedelmesen benyújtott bevallás/adónyilatkozat esetén is számolnia kell azzal, hogy az állami adóhatóság a törvényben foglaltak alapján 200 000 Ft-ig terjedő mulasztási bírságot állapíthat meg az Ön terhére akkor, ha a késedelmét annak igazolásával nem menti ki.¹⁶

8. A hibásnak minősített adónyilatkozat javítása

Előfordulhat, hogy a benyújtott adónyilatkozatában kisebb hibát talál az állami adóhatóság. Amennyiben ez a hiba – az Ön közreműködése nélkül – javítható, az állami adóhatóság kijavítja az adónyilatkozatát és erről értesítést küld Önnek.

A hibásan kitöltött adónyilatkozat miatt az Ön terhére az állami adóhatóság 20 000 Ft-ig terjedő mulasztási bírságot¹⁷ állapíthat meg. Ha a késedelmesen benyújtott adónyilatkozat hibás, az adózó csak a késedelemért szankcionálható.

Ha Ön elektronikus úton küldte be adónyilatkozatát és az hibás, úgy elektronikus úton kap javításról szóló kiegészítő levelet. **A javítás során kérjük** csak az állami adóhatóság által jelzett hibákat javítsa ki, utólag beírni elmaradt adatokat már nem lehet. Kérjük, hogy **feltétlenül töltse ki az adónyilatkozat azonosításra szolgáló táblájában (B blokk) a „Hibásnak minősített adónyilatkozat vonalkódja” mezőt is.** A javítás során, az adónyilatkozatát ismételten be kell küldenie a teljes, már kijavított adattartalommal.

9. Az adónyilatkozat adózái javítása (helyesbítése)

Adózái javításnak (helyesbítésnek) akkor van helye, ha az állami adóhatóság az adónyilatkozatát elfogadta, de Ön utóbb észlelte, hogy az bizonyos adat(ok) tekintetében téves, és annak módosítása összességében nem eredményezi az adóalap, illetve az adó változását.¹⁸ Ilyen adózái javítás (helyesbítés) lehet pl.: valamelyik természetes azonosító adat vagy az adóazonosító jel javítása.

¹⁴ Art. 164. §

¹⁵ Art. 172. § (20) bekezdés

¹⁶ Art. 172. § (1) bekezdés b) pontja, (6) és (20) bekezdés

¹⁷ Art. 172. § (10) bekezdés

¹⁸ Art. 34. § (7) bekezdés

Abban az esetben, ha az adónyilatkozatát javítani (helyesbíteni) kívánja, úgy azt a 1353 számú bevallás benyújtásával teheti meg.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által **elfogadott adónyilatkozat után**, ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként csak a 1353 számú bevallás nyújtható be.**

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI. 7.) NGM rendelet 25 §. (2) bekezdés 5) pontja értelmében, Ön jogosult telefonon (a papír alapon benyújtott, illetve a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött adónyilatkozatának) a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszer útján történő javítására is, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszere a 40/20-21-22-es telefonszámon, hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

A következőkben felsorolt ügyek, a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszeren keresztül történő intézésével Ön rengeteg időt takaríthat meg:

- adózói folyószámlával, folyószámla kivonattal kapcsolatos egyedi tájékoztatás, ehhez kapcsolódó adónemek közötti átvezetés,
- „ügyfélkapu” nyitáshoz szükséges regisztrációval, állandó meghatalmazással kapcsolatos egyedi felvilágosítás, tájékoztatás,
- egyedi bevallási adatokkal kapcsolatos tájékoztatás, a hibás bevallással kapcsolatos egyedi tájékoztatás, a papír alapon vagy elektronikus úton érkezett, de papíron is benyújtható bevallás esetén - az adózó személyes jelenlétét nem igénylő - javítás, a pénztárgép regisztrációs adatlap javításával kapcsolatos ügyintézés,
- adózói törzsadatokkal kapcsolatos tájékoztatás, bejelentkezés az egészségügyi szolgáltatási járulék hatálya alá, egyedi bejelentésekkel, változás-bejelentésekkel kapcsolatos ügyintézés, a gépjármű forgalmazók illetékmentességének megállapításához kapcsolódó bejelentés megtétele, közösségi adószám igénylése,
- meggyőződés az ellenőrzést végző személy személyazonosságáról és megbízásának érvényességéről, a megbízólevél számáról, az ellenőrzés alá vont adónemekről és időszakról,
- meggyőződés közösségi adószám érvényességéről,
- adó-, együttes adó- és jövedelemigazolás iránti kérelemmel kapcsolatos ügyintézés.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL jelű kérelem benyújtásával igényelheti meg. Minél előbb igényelje meg az azonosítót a 30 napos ügyintézési határidő miatt.

10. Az adónyilatkozat önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók

Önellenőrzés¹⁹ az az adózói javítás, amely során az adóalap, illetve az adó összege az adónyilatkozatban feltüntetett adóalaphoz, adóhoz képest változik.

Nincs helye az önellenőrzésnek, ha a törvény által megengedett választási lehetőségével élve, utóbb ezt a döntését változtatná meg. Így utóbb, nem változtathatja meg például a költségszámolás módját.

¹⁹ Art. 49. § (1) bekezdés

Fontos tudnia, ha az adónyilatkozatát helyesbíteni vagy önellenőrizni szükséges, úgy azt a 1353 számú bevallás benyújtásával teheti meg. Önellenőrzésre már a benyújtott és feldolgozott adónyilatkozat benyújtását követően van lehetősége, nem szükséges megvárni a május 20-ai határidőt.

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot) lehet (és kell) helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege a 100 Ft-ot meghaladja.²⁰

Abban az esetben, ha a korábban bevallott, és a későbbi helyesbített adókötelezettség változás különbözetének előjelhelyes összege nulla, úgy az nem minősül önellenőrzésnek, „csupán” adózói javításnak (helyesbítésnek).

Önellenőrzéskor számolnia kell az adónyilatkozatában bevallott adókülönbözet összegével is. Elképzelhető, hogy Önnek az önellenőrzés kapcsán utóbb ezt az összeget is meg kell fizetnie.

Amennyiben az önellenőrzés elvégzése után, a személyi jövedelemadóban, előjelhelyesen (±) összesíti a kötelezettségét, lehet, hogy nem keletkezik eltérés, így a 1353 számú bevallást csak adózói javításként (helyesbítésként) kell benyújtania.

Felhívjuk figyelmét, hogy az állami adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető!²¹

A 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány kitöltése

A (B) blokk kitöltése

Adónyilatkozat benyújtására csak a belföldi illetőségű magánszemély²² jogosult.

Az adónyilatkozat nyomtatvány (B) blokkjában találhatóak az Ön személyi adatainak feltüntetésére szolgáló előnyomtatott sorok.

A nevének és adóazonosító jelének kitöltése után a születési nevét minden esetben írja be függetlenül attól, hogy az a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

Levelezési címként kérjük azt a címet jelölje meg, ahol jellemzően tartózkodik. Amennyiben a levelezési címe külföldi cím, ne felejtse el a megfelelő kódkockában X-szel jelölni! A gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy írja be azt a telefonszámot is, amelyen napközben elérhető.

Ha Ön **külföldi állampolgár**, a személyazonosságát adóazonosító jellel tudja csak igazolni, az **útlevelének számát nem használhatja** az állami adóhatóság előtti azonosításra. Ha az Ön állandó lakcíme nem Magyarországon van, levelezési címként a magyarországi tartózkodási helyét jelölje meg, ez utóbbi hiányában tüntesse fel a külföldi lakcímét, és ne felejtse el a megfelelő kódkockában ezt X-szel jelölni!

A (C) blokk kitöltése

²⁰ Art. 50. § (3) bekezdés

²¹ Art. 49. § (2) bekezdés

²² Sza tv. 3. § 2. pont

Az Ön bevallási kötelezettségének teljesítésére szolgál a (C) blokkban biztosított három sor. A (C) blokk kitöltésében segít a 13M30-as igazolás tartalma – erre történik a példában is a hivatkozás –, de bizonyos számításokat Önnek is el kell végeznie.

Kérjük, olvassa el a 11-13. oldalon lévő példák levezetését is, mert segíthetik Önt a (C) blokk 1-3. sorainak kitöltése során.

1. sor: A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege:

FIGYELEM! A 2013. évi jövedelme kiszámításakor nem kell figyelembe vennie az adóalap-kiegészítés összegét (27%-kal növelt összeg)!

Ennek a sornak a kitöltéséhez a következő adatokat adja össze a rendelkezésére álló munkáltatói/kifizetői igazolások alapján:

- a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapba tartozó valamennyi – bevallási kötelezettség alá eső – jövedelmet, és
- az elkülönülten adózó valamennyi – bevallási kötelezettség alá eső – jövedelmet.

Amennyiben kizárólag az igazolást kiállító munkáltatótól/kifizetőtől származott az előzőekben leírtak szerinti bevétele, úgy az adónyilatkozat 1. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 13M30-as igazolásának 650. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 13M30-as igazolások 650. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

2. sor: A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege:

Az adónyilatkozat 2. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 13M30-as igazolásának 651. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 13M30-as igazolások 651. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

3. sor: A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó és adóelőleg együttes összege

Az adónyilatkozat 3. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 13M30-as igazolásának 652. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 13M30-as igazolások 652. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

Figyelem! Ön csak akkor nyújthat be adónyilatkozatot, ha

- a munkáltató(k)tól származó jövedelmet terhelő adó összegéből levonva a munkáltató(k) által levont összes adóelőleg, adó összegeit, az eredmény nem haladja meg az 1.000-Ft-ot (az adónyilatkozat 2. és 3. sorának különbsége nem lehet nagyobb 1.000 Ft-nál).
- a kifizető(k)tól származó jövedelme(ke)t terhelő adó összege és a kifizető(k) által levont adó összege megegyezik (az adónyilatkozat 2. és 3. sorába írt összegek megegyeznek).
- munkáltató(k)tól és kifizető(k)tól is származott jövedelme, akkor az adónyilatkozat 2. és 3. soraiba írt összegek legfeljebb a munkáltató(k) által levont és a jövedelmet ténylegesen terhelő adóelőleg, adó összegének különbözetével, de maximum 1.000 Ft-tal térhet el.

Három példán keresztül szeretnénk segítséget nyújtani Önnek az 1-3. sorok kitöltéséhez.

1-es példa: Az adóév folyamán Adózó János csak egy munkáltatóval állt munkaviszonyban, és csak ebből volt jövedelme. Adózó János és felesége két kiskorú gyermeket nevel és Adózó János a munkáltatója felé nyilatkozott arról, hogy a családi adóalap kedvezményt egyedül érvényesíti, megosztás nélkül. A 2013. évről kapott 13M30-as igazoláson a következő adatok szerepelnek:

	<i>adatok Ft-ban</i>
1. sor: a munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdek- képviselési tagdíj nélkül:	1 800 000
17. sor: az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege:	1 800 000
176. sor: a külön adózó jövedelmek összege:	0
21. sor: az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény (62 500 x 2 x 12):	1 500 000
55. sor: levont adóelőleg:	47 800
57. sor: levont (forrás)adó összege:	0
650. sor: a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmek együttes összege:	1 800 000
651. sor: a jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege [(1 800 000 – 1 500 000) x 0,16]:	48 000
652. sor: a munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege:	47 800
653. sor: a munkáltatóként levont (megfizetett) adó, adóelőleg és a jövedelmet ténylegesen terhelő adó különbözete (48 000 – 47 800):	200

Az első példánál maradva az Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnek:

1. sor:	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege:	1 800 000
2. sor:	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege:	48 000
3. sor:	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege:	47 800

Az adókülönbözet 200 Ft (48 000 – 47 800), így Adózó János adhat adónyilatkozatot, és ezt az összeget nem kell megfizetnie az állami adóhatóság részére.

2-es példa: Az adóév folyamán Adózó István egymást követően két munkáltatóval állt munkaviszonyban (de nem állt fent párhuzamos munkaviszonya). Adózó István a korábbi munkáltatójától kapott igazolását (pl.: Adatlap 2013) átadta a későbbi munkáltatójának, és a későbbi munkáltató az adó, adóelőleg megállapításakor, a kedvezmények figyelembevételkor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette. Adózó Istvánnak külön adózó jövedelme is volt az adóévben, melynek adóját a kifizetők hiánytalanul levonták. Adózó István és felesége három kiskorú gyermeket nevel és Adózó István nyilatkozott arról, hogy a családi adóalap kedvezményt egyedül érvényesíti, megosztás nélkül. Továbbá, Adózó István jogosult volt a súlyos fogyatékoság miatti

adókedvezmény igénybevételére, és erről nyilatkozott is a munkáltatója felé. A 2013. évről kapott 13M30-as igazoláson a következő adatok szerepelnek:

		<i>adatok Ft-ban</i>
1. sor:	a munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdek- képviseleti tagdíj nélkül:	8 000 000
17. sor:	az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege:	8 000 000
176. sor:	a külön adózó jövedelmek összege:	200 000
21. sor:	az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény (206 250 x 3 x 12):	7 425 000
34. sor:	az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény (12 x 4 900):	58 800
55. sor:	levont adóelőleg:	33 066
57. sor:	levont (forrás)adó összege (200 000 x 0,16):	32 000
650. sor:	a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi, beállási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmek együttes összege [8 000 000 + 200 000]:	8 200 000
651. sor:	a jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege [(((8 000 000 – 7 425 000) + 200 000) x 0,16) – 58 800]:	65 200
652. sor:	a munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege (33 066 + 32 000):	65 066
653. sor:	a munkáltatóként levont (megfizetett) adó, adóelőleg és a jövedelmet ténylegesen terhelő adó különbözete (65 200 – 65 066):	134

A második példánál maradván az Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnek:

1. sor:	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, beállási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege:	8 200 000
2. sor:	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege:	65 200
3. sor:	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege:	65 066

Az adókülönbözet 134 Ft (65 200 – 65 066), így Adózó István adhat adónyilatkozatot, és ezt az összeget nem kell megfizetnie az állami adóhatóság részére.

3-as példa: Adózó Péternek kizárólag **kifizetőktől** (tehát nem munkaviszonyból) **származott jövedelme**, és **nem vett igénybe családi adóalap-kedvezményt és súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt sem**. Az egyes kifizetők által juttatott jövedelmeket, az azokat terhelő adó összegeit, és a ténylegesen levont adó összegeit az alábbi táblázat tartalmazza.

<i>adatok Ft-ban</i>				
Kifizető	Jövedelem	Adókötelezettség összege (16%)	Ténylegesen levont adó összege	Különbözet
1.	700 000	112 000	112 000	0
2.	680 000	108 800	108 800	0
3.	920 000	147 200	147 155	45
Összesen	2 300 000	368 000	367 955	45

A harmadik példánál maradva az Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnének:

1. sor:	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege:	2 300 000
2. sor:	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege:	368 000
3. sor:	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó és adóelőleg együttes összege:	367 955

A kifizetőktől származó jövedelmet terhelő adóhoz képest, **a ténylegesen levont adó összege alacsonyabb összegű (45 Ft-tal kevesebb)**. Függetlenül attól, hogy a különbség nem éri el az 1 000 Ft-ot, **Adózó Péter nem adhat adónyilatkozatot**, mivel a kifizetőktől származó jövedelmet terhelő adót a 3. kifizető nem vonta le hiánytalanul.

Adónyilatkozatot csak akkor tehet a magánszemély, ha a kifizető(k)től származó jövedelmet terhelő adót a kifizető(k) hiánytalanul levontá(k).²³

Az (E) és (F) blokk

A „törvényes képviselő, meghatalmazott neve”, „adóazonosító jele” és „címe” sorokat természetesen csak akkor kell kitöltenie, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell őt a törvényes képviselőjének képviselnie. Kérjük, hogy az adónyilatkozat (E) blokkjában, az arra szolgáló kis négyzetbe tett X-szel jelölje, hogy az adónyilatkozatot Ön törvényes képviselőként vagy meghatalmazottként tölti ki és írja alá.

Az adónyilatkozatot főszabály szerint Önnek kell aláírnia, azonban lehetősége van arra is, hogy Ön helyett meghatározott törvényes képviselője, meghatalmazottja írja alá.²⁴

Az adónyilatkozatot meghatalmazottként aláírhatja:

- közokiratba, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy;
- képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.

A teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazás, megbízás alapján meghatalmazott más nagykorú magánszemély csak eseti meghatalmazott lehet.

Fontos! Az állami adóhatósághoz nem bejelentett, vagy az állami adóhatósághoz bejelentett, de az adónyilatkozat aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adónyilatkozat a meghatalmazás csatolása nélkül érvénytelen. Csak az állami adóhatósághoz bejelentett, az adónyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás adónyilatkozathoz történő csatolásától eltekinteni.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazó és a meghatalmazott mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye

²³ Szja tv. 11/A. (1) bekezdés c) pont

²⁴ Art. 7. § (1) bekezdés

egyértelműen megállapítható. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján (www.nav.gov.hu) a Letöltések-egyéb/Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták menüpontban meghatalmazás mintákat találhat.

Ne felejtse el az adónyilatkozat kitöltésének időpontját feltüntetni és az adónyilatkozatát aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal