

Útmutató a 2013. évi személyi jövedelemadó kötelezettség adónyilatkozattal történő teljesítéséhez

Ön a 2013. évi személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány benyújtásával is teljesítheti, amennyiben megfelel a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 11/A. §-ban foglalt feltételeknek.

Jelen útmutatóval szeretnénk segítséget nyújtani Önnek adónyilatkozata helyes és egyszerű kitöltéséhez. Ehhez nem szükséges bonyolult számításokat elvégeznie, csupán figyelmesen olvassa el a következőkben leírtakat, és kövesse az abban lévő utasításokat.

Azonban felhívjuk szíves figyelmét, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány – hosszabb verziójú – kitöltési útmutatója, amely részletesebb tájékoztatást, és segítséget nyújthat Önnek az adónyilatkozattal történő adókötelezettségeinek teljesítéséhez.

Amennyiben élni kíván az adónyilatkozat lehetőségével, vegye elő a munkáltató(k)tól/kifizető(k)tól kapott (pl.: 13M30, Adatlap 2013) igazolásait, és olvassa el figyelmesen a következőket, mert lehetséges, hogy ezen igazolásokat együttesen értékelve, Ön az adónyilatkozattal mégsem teljesítheti a 2013. adóévről a bevallási kötelezettségét.

A munkáltató(k), illetőleg a kifizető(k) az adóévet követően kiállított és kiadott összesített igazolás(ok)on (13M30) kötelezően tájékoztatják Önt, hogy bevétel(ei)re vonatkozóan, az adónyilatkozat beadására jogosult-e (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie, illetve adóbevallást benyújtania), vagy sem.

A következő feltételek megléte esetén választhatja az adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését, feltéve, hogy:

- A 2013. évben Ön 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, polgári jogi társaságot 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 levonták(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, nemleges nyilatkozat benyújtására;
- 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;
- 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) adózható jövedelmet;
- az adóévben nem kapott osztalékéleget, továbbá a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékéleget levont adót nem számol el (a 13M30-as igazolás 42. sorában nem szerepel adat);
- az adójáról rendelkező önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, valamint nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozatot, nem ad, továbbá
- az adóelőleg megállapítása során az összevont adóalapjából családi kedvezményt – megosztás nélkül – (13M30-as 21. sora), az adóból 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, adókedvezményt érvényesített.

Amennyiben az előzőekben jelzett feltételeknek Ön nem felel meg, úgy bevallási kötelezettségének a 1353 számú bevallás benyújtásával, munkáltatói adómegállapítással (13M29), vagy - a törvényi feltételek megléte esetén - az egyszerűsített bevallással (1353E) tehet eleget! Utóbbi esetén a 1353NY jelű nyilatkozatot kell 2014.02.17-éig benyújtani.

Az adónyilatkozata megtételére szolgáló három sor

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:

Az adónyilatkozat 1. sorába a munkáltató(k)tól, kifizető(k)tól kapott 13M30-as igazolás(ai)nak, a 650. sor(ai)ban szereplő (együttes) összegét írja be.

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

Az adónyilatkozat 2. sorába a munkáltató(k)tól, kifizető(k)tól kapott 13M30-as igazolás(ai)nak, a 651. sor(ai)ban szereplő (együttes) összegét írja be.

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

Az adónyilatkozat 3. sorába a munkáltató(k)tól, kifizető(k)tól kapott 13M30-as igazolás(ai)nak, a 652. sor(ai)ban szereplő (együttes) összegét írja be.

Az állami adóhatóság a munkáltató(k) által levont adó/adóelőleg és a ténylegesen fizetendő adó közötti, legfeljebb 1.000 Ft különbözetest nem tartja nyilván, azt Önnek nem kell megfizetnie, az állami adóhatóság nem téríti vissza, nem utalja ki az Ön részére.

Rendelkező nyilatkozat a befizetett személyi jövedelemadó 1+1%-áról

Önnek lehetősége van rendelkezni a befizetett adójának 1+1%-áról a 1353ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg az egységcsomagban található EGYSZA lapon, vagy - az adónyilatkozattól függetlenül - a „13EGYSZA” jelű formanyomtatványon 2014. május 20-áig, e határidő jogvesztő. A rendelkezés feltételeiről bővebben az EGYSZA lap hátoldalán lévő útmutatóból is tájékozódhat.

Az adónyilatkozathoz kapcsolódó határidő és a beküldés módjai

Fontos! A kitöltött, aláírt adónyilatkozat postára adásának, illetve elektronikus úton történő elküldésének határideje: 2014. május 20.

- A kézzel kitöltött, aláírt adónyilatkozatot postai úton, a bevallási csomag részét képező bérmentesített borítékban lehet az állami adóhatóság részére megküldeni.
- Az adónyilatkozatot az általános nyomtatványkitöltő- és ellenőrző programmal (ÁNYK-AbevJava) elkészítve, kinyomtatva és aláírva postai úton, bérmentesített borítékban lehet az állami adóhatóság részére megküldeni.
- Az „ügyfélkapu”-val rendelkező adózó az adónyilatkozatát elektronikus úton, az „ügyfélkapun” keresztül is megküldheti az állami adóhatóság részére. (Az „ügyfélkapu” létesítésére feljogosított szervek: a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala, a fővárosi és megyei kormányhivatalok, ezek járási hivatalai, az állami adóhatóság központi ügyfélszolgálati, a Magyar Posta Zrt. hivatalai, valamint Magyarország diplomáciai és konzuli képviselői.)

A kézzel kitöltött, vagy az általános nyomtatványkitöltő- és ellenőrző programmal elkészített és kinyomtatott, aláírt adónyilatkozatát a Nemzeti Adó- és Vámhivatal bármely kirendeltségének Ügyfélszolgálati Irodájában személyesen is leadhatja.

Abban az esetben, ha az adónyilatkozatot helyesbíteni vagy önellenőrizni szükséges, úgy azt a 1353 számú bevallás benyújtásával lehet megtenni. Önellenőrzésre már a benyújtott, és feldolgozott adónyilatkozat benyújtását követően van lehetősége, nem szükséges megvárnia a május 20-ai határidőt.