

Kitöltési útmutató a 2014. évre kiállítandó adatlaphoz, a magánszemély munkaviszonyának (tagsági viszonyának) megszűnésekor

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) szerint, ha a magánszemély munkaviszonya év közben megszűnik, akkor a munkáltatónak az adóévben általa kifizetett jövedelemtől és a levont adóelőlegekről a magánszemély részére a munkaviszony megszűnésének időpontjában igazolást kell adnia. Az „Adatlap 2014” és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató a **2014. évben** hatályos rendelkezések alapján készült.

Munkaviszony: a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre létesített jogviszony (pl.: köztisztviselői, közalkalmazotti, közfoglalkoztatási jogviszony), amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény rendelkezéseit is alkalmazni kell.

Az igazolásnak göngyölítve **tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is.** Az igazolást ki kell adni a magánszemély nyugdíjazása vagy halála esetén is. (A magánszemély halála esetén a vele közös háztartásban élő hozzátartozója, ennek hiányában örököse részére kell kiadni.)

Az igazolást e nyomtatvány (Adatlap 2014) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni. A másolati példány az azt kiállító munkáltatónál marad, és ezen a munkavállaló (a tag) aláírásával igazolja az adatlap eredeti példányának átvételét.

Az **adatlap nem tartalmazza** az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással (2005. évi CXX. törvény) kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.

Az adatlap kitöltése

Az adatlapon előírt adatközlés tartalmát az Art. 46. § (5) bekezdése határozza meg. E tájékoztató ezeket nem ismétli meg, csak az adatközlés célja és kezelése szempontjából fontos összefüggésekre és tudnivalókra hívja fel a figyelmet.

A költségelszámolás módjának kiemelt fontossága van a magánszemély Adónyilatkozat benyújtási feltételei között. Az adóévben elsőnek adott nyilatkozat szerinti költség elszámolási mód alkalmazható az adóév egészében az adóelőleg levonása során. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély által adott nyilatkozat alapján – a 2., az 3., a 6. és a 7. sorok „a” oszlopaiban –, a következő:

Nem adott nyilatkozatot	0
10% költségnyadról nyilatkozott	1
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Az adatlap **I. részében** kell feltüntetni az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket.

Az **1. sorban** a munkáltatótól [beleértve az adóévben az előző munkáltató(k)tól] származó bért kell feltüntetni az év elejétől, vagy az év közben történő munkakezdés esetén a munkakezdés időpontjától **a kilépésig, a tört havi adattal együtt, halmozottan** („d” oszlop). Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviseleti tagdíjat. Bérként ebben a sorban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített (a munkaviszonyra tekintettel, azzal összefüggésben bármely jogcímen kifizetett) jövedelmeket, továbbá a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás összegét kell feltüntetni. Itt kell továbbá feltüntetni a munkáltató által a munkaviszonyra tekintettel természetben nyújtott, az Szja tv. 70-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás értékét is.

Az adatlap **2. sorának** „b” oszlopában bevételként a munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés teljes, az év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A külszolgáltatásra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget a **3. sorban** kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban résztvevő gépkocsivezető, vagy árukísérő jövedelmének megállapításánál az erre vonatkozó 285/2011. (XII. 22.) Kormányrendelet alapján, napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg, egyéb esetekben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30%-a, de legfeljebb napi 15 eurónak megfelelő forintösszeg vonható le igazolás nélkül.

A **4. sorban** kell feltüntetni például a társadalombiztosítási szerv által kifizetett táppénz összegét, ha azt a munkáltató felé igazolta az ellátást folyósító szerv.

Az **5. sorban** a más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket kell feltüntetni. Itt kell szerepeltetni a választott tisztségviselő (ha tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi) tiszteletdíját, a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tiszteletdíját, ha nem munkaviszonyban látja el feladatát. Továbbá itt kell szerepeltetni azon juttatások értékét is, amelyeket a kifizető nem az Szja tv. 70-71. §-aiban meghatározott címen ad a magánszemély nem önálló tevékenységére tekintettel.

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségterítést, ide értve a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) bruttó összegét (bevétel), az elszámolható költségeket, illetőleg a jövedelmet a **6. sorban** kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját, a „b” oszlopba a bevétel összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell bejegyezni.

A **7. sorban** az önálló tevékenységekből származó kifizetéseket kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját, a „b” oszlopba a bevétel, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

A **13. sor** olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Ebben a sorban kell feltüntetni pl. a kamat vagy árfolyamnyereség címén fizetett olyan jövedelmet, amely az Sza tv. rendelkezései alapján egyéb jövedelemnek minősül. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

Az adatlap **15. sorában** kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély azon jövedelmét, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

A **16. sorban** azokat a külföldön is adóköteles (pl. külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett) jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Sza tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

A **17. sor** szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összesítésére.

A **21. sor** „d” oszlopában kell feltüntetni a magánszemély nyilatkozata alapján az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi adóalap kedvezmény összegét. Az „a” oszlopba „1”-est kell beírni, ha a magánszemély a nyilatkozata szerint a kedvezményt egyedül érvényesíti. Közös érvényesítés esetén „2”-est kell az „a” oszlopba írni.

A **22. sorban** a családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalap összegét kell feltüntetni (a 17. és a 21. sorba írt összegek különbözete).

Az adatlap **II. részében** kell feltüntetni a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 51. §-a szerinti családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos adatokat. A **600. sorban** a természetbeni egészségbiztosítási járulékból érvényesített összeget, a **601. sorban** a

pénzbeli egészségbiztosítási járulékból érvényesített összeget, a **602. sorban** a nyugdíjjárulékból érvényesített összeget kell szerepeltetni, a **603. sorban** pedig ezen jogcímenen érvényesített összegek együttesét.

Az adatlap **III. része** szolgál a személyi jövedelemadó előleg megállapítására és elszámolására. A **29. sorba** írja be a **22. sorban** feltüntetett összeg 16%-át, ami az adóalapot terhelő adóelőleg összege. Ebben a blokkban kell szerepeltetni a munkáltatónál (társas vállalkozásnál) az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett kedvezmény összegét is.

Súlyos fogyatékoság esetén a magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 %-ának megfelelő, azaz 5 075 Ft adókedvezmény illeti meg arra a hónapra, amikor a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt (**34. sor**).

A **38. sorba** a 29. sor összegéből, a 34. sor összegének levonása után megmaradó részt vagy nullát kell beírni, míg az **55. sorban** a ténylegesen levont adóelőleg összegét kell szerepeltetni. A magánszemély – az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén - akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha a 38. és az 55. sor összegei közötti eltérés nem haladja meg az 1 000 Ft-ot. Erről bővebben az „Adónyilatkozat benyújtásával kapcsolatos általános tájékoztatás” résznél olvashat.

Az adatlap **IV. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét, illetőleg az azok után fizetendő és levont adót.

A magánszemélynek az adóbevallásában szerepeltetnie kell az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmet, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az azokból levont 16%-os adót is. Ezért a társas vállalkozás ilyen kifizetéseit is szerepeltetni kell az adatlapon. A kifizetett bruttó összeget a **165., 167., 168., 173. sorok** „a” oszlopában, az adó alapját a „b” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „c” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót a „d” oszlopban kell feltüntetni.

Az adatlap **176. sorában** kell szerepeltetni az elkülönülten adózó jövedelmek együttes összegét („b” oszlop), a megállapított („c” oszlop), illetőleg ténylegesen levont adót („d” oszlop). A magánszemély - az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén - akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha e sor „c” és „d” oszlopában szereplő összegek megegyeznek.

Az adatlap **V. részében** az adóelőleg számításához, illetőleg az adóbevalláshoz szükséges egyéb adatokat kell feltüntetni.

A **26. sor** a 15. sorban feltüntetett jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb

adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.

A **27. sor** a 16. sorban feltüntetett jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.

A munkáltató által levont, vagy a magánszemély által megfizetett, a szakszervezet által kiállított bizonylattal igazolt érdekképviselési tagdíj összegét az adatlap **41. sorában** kell szerepeltetni.

A **42. sorban** kell szerepelnie a 2014. évben osztalékelőleg címén kifizetett összegnek, illetőleg az abból levont 16 %-os mértékű adó összegének.

A **44. sorban** kell igazolni a belföldi munkáltatóval létesített munkaviszony alapján, külföldön végzett tevékenységre (külföldi kiküldetésre) tekintettel a magánszemély által megszerzett, külföldi államban adóköteles olyan jövedelmet, amelynek figyelembe vételét a kettős adóztatást kizáró egyezmény a magyarországi adófizetési kötelezettség megállapításánál lehetővé teszi. Ezt a jövedelmet csak egyéb adatként kell a bevallásban szerepeltetni.

A Feljegyzések rovatban lehet feltüntetni, például

- a munkaviszony megszűnésének hónapjában a súlyosan fogyatékosok kedvezményére utaló egyéb (jogosultsági) adatokat;
- a munkahelyváltás időpontjáig összegyűlt nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék alapjának összegét;
- a munkáltató (kifizető) által nyújtott béren kívüli juttatások jogcímenkénti összegét;
- ha a magánszemély tagja valamely magán-nyugdíjpénztárnak, akkor a magán-nyugdíjpénztárral kötött szerződésének a számát;
- minden, az adózással kapcsolatos, de a rendelkezésre álló sorokban nem szereplő információt;
- abban az esetben, ha a kiállított adatlap alapján az adózó nem felel meg az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, erről itt lehet tájékoztatni;
- amennyiben az adózó a kiállított adatlap alapján megfelel az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, úgy az ezzel kapcsolatos tájékoztatást is itt célszerű feltüntetni.

Adónyilatkozat benyújtásával kapcsolatos általános tájékoztatás

A magánszemély a következő feltételek megléte esetén választhatja az Adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie vagy adóbevallást beadnia):

Amennyiben az összes jövedelme az adóévben kifizető(k)től, kizárólag adóelőleget megállapító munkáltató(k)tól [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] származik, valamint

- a munkáltatóként levont adó, adóelőleg, valamint a ténylegesen fizetendő adó különbözete az adóévben összesen az 1 000 Ft-ot nem haladja meg,
- a kifizető(k) az adót, adóelőleget hiánytalanul levontá(k),
- költséget (kivéve a 10 százalékos költséghányadot), az adóelőleg megállapítása során nem számolt, számolt el (csak 0, 1, 2, szerepel az Adatlapon), és
- a jövedelméből családi kedvezményt (megosztás nélkül), súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt
 - nem érvényesített (a 21. és 34. sor üres), vagy
 - csak egy adóelőleget megállapító munkáltatónál érvényesített, vagy
 - több adóelőleget megállapító munkáltatónál is érvényesített azzal, hogy az adózónak nem állt fenn párhuzamosan munkaviszonya adóelőleget megállapító munkáltatókkal, a korábbi munkáltató által kiállított adatlapot az adózó a következő munkáltatója számára átadta, és a későbbi munkáltató az adó-, adóelőleg megállapításakor, a kedvezmények figyelembevételkor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette azzal, hogy

az adóelőleg levonásánál figyelembe vett összeggel megegyező összegű családi kedvezményt, adókedvezményt érvényesített. Emellett:

- 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 átalányadóztatást;
- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az adót a magánszemélynek 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 saját magának 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 szerzett osztalékká nem váló osztalékelőleget, továbbá a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számolt el; és

- nem kíván sem az önkéntes kölcsönös pénztári, sem a nyugdíjbiztosítási, sem a nyugdíj-előtakarékossági számlával összefüggésben nyilatkozatot adni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal