

**Kitöltési útmutató**  
**a 2015. évre kiállítandó Adatlaphoz, a magánszemély**  
**munkaviszonyának (tagsági viszonyának) megszűnésekor**

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 46. § (5) bekezdés szerint, ha a magánszemély munkaviszonya év közben megszűnik, akkor a munkáltatónak az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről a magánszemély részére a munkaviszony megszűnésének időpontjában igazolást kell adnia. Az „Adatlap 2015” és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató a **2015. évben** hatályos rendelkezések alapján készült.

**Munkaviszony:** a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. 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 göngyöltve **tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is.**<sup>1</sup> 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 2015) 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 kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.<sup>2</sup>

### **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	<b>0</b>
10% költséghányadról nyilatkozott	<b>1</b>
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	<b>2</b>
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	<b>3</b>

## **I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK**

### **1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövdelem érdekképviseleti tagdíj nélkül**

Ebben a 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.

<sup>1</sup> Art. 46. § (5) bekezdés

<sup>2</sup> Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 13. § (6) bekezdés

Béreként 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 szerepeltetni a munkáltató által a munkaviszonyra tekintettel természetben nyújtott, az Szja tv. 70-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás értékét is.

## **2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés<sup>3</sup>**

E sor „b” oszlopában bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés 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.

## **3. sor: Külszolgáltatért kapott jövedelem**

A külszolgáltatásra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget ebben a 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.

## **4. sor: Más bérjövedelem**

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

## **5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek**

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket kell ebben a sorban 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 adóköteles juttatások értékét is, amelyeket a kifizető nem az Szja tv. 70-71. §-aiban meghatározott címen ad a magánszemély nem önálló tevékenységére tekintettel. Nem önálló tevékenységnek minősül az országgyűlési képviselői tevékenység és a nemzetiségi szószólói tevékenység is.

## **6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés**

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítést, ide értve a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) bruttó összegét (bevétel), az elszámolható költségeket, illetőleg a jövedelmet 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.

## **7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem<sup>4</sup>**

Ebben a 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.

<sup>3</sup> Szja törvény 3. § 16. pont

<sup>4</sup> Szja törvény 16-23. §

### **13. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem<sup>5</sup>**

Ez a sor olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

### **15. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem**

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

### **16. sor: Kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem**

Ebben a 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 Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

### **17. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege**

Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összesítésére.

### **55. sor: Levont adóelőleg összege:**

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

## **II. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK**

Az adatlap **II. 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 egyéb forrásadós jövedelmeket és az azokból levont adót is, ezért az ilyen kifizetéseket is szerepeltetni kell az Adatlapon. A kifizetett bruttó összeget a **165., 167., 168., 173., 175. sorok** „b” oszlopában, az adó alapját a „c” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „d” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót az „e” oszlopban kell feltüntetni.

Az Adatlap **176. sorában** kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

Az **57. sorba** mindazon forrásadó együttes összegét kell beírnia, amelyet a bevallásadási kötelezettség alá eső elkülönülten adózó jövedelmei után a 2015. évben levonásra került.

## **III. EGYÉB ADATOK**

### **610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege<sup>6</sup>**

<sup>5</sup> Szja törvény 28. §

<sup>6</sup> Szja törvény 29., 29/A és 29/B §-ai

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett családi kedvezmény összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1), vagy megosztással történt-e (2).

**611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege**

Ebben a sorban a magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján érvényesített, az Szja törvény 29/C. §-a alapján őt megillető kedvezmény összegét kell feltüntetni, amelynek mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve - legfeljebb 31 250 forint. A magánszemélyt a házasságkötést követő hónaptól (2014. december 31-ét követően megkötött házasság esetén) legfeljebb 24 hónapra illeti meg, de csak a családi kedvezményre való jogosulttá válás időpontjáig.

Nem zárja ki azonban az első házások kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor bármelyikük már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben a házassági kedvezmény a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető.

Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy a házassági kedvezmény érvényesítése egyedül (1), vagy megosztással történt-e (2).

**612. sor: Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem**

Ebben a sorban kell tájékoztató adatként feltüntetni a 7. sorában szereplő összegnek azt a részét, amely ingatlan bérbeadásából származik a magánszemélynek.

**43. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény összege**

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összegét kell ebbe a sorba írni. Súlyos fogyatékoság esetén a magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 %-ának megfelelő adókedvezmény illeti meg arra a hónapra, amikor a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.

**48. sor: A bevételből levont érdekképviselési tagdíj**

Ez a sor szolgál a munkabérből levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj, kamarai tagdíj feltüntetésére.

**49. sor: A 2015-ben kifizetett osztalékelőleg**

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2015. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az osztalékra jogosult magánszemély részére a társaság által a várható osztalékra tekintettel kifizetett, a kifizetőnél követelésként nyilvántartásba vett összeget. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopba kell beírni.

**50. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem**

Ebben a sorban kell feltüntetni azokat a jövedelmeket, amelyeket a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények Magyarországon mentesítenek az adó alól.

**IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS**

Amennyiben a munkavállaló (tag) családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult, abban az esetben ennek a blokknak a kitöltése feltétlenül szükséges! A tört havi adatokat is tüntesse fel!

Az „a” oszlopban a járulékalapot képező jövedelmet kell feltüntetni az adott hónapra vonatkozóan. A „b” oszlopban az adott hónapra vonatkozóan megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni. A „c” oszlop az év közben érvényesített családi járulékkedvezmény összegét kell, hogy tartalmazza havi bontásban. A „d” oszlopba a munkavállalótól levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

*Nemzeti Adó- és Vámhivatal*