

Szolgáltató adóhatóság

Újdonságok, határidők a
2008. évről benyújtandó
bevallásokban

Szolgáltató Adóhatóság



2007. évben

Egyszerűsítési, korszerűsítési folyamat elindítása

- Bevallások egyszerűsítése: 59 fajta bevallásból 23 fajta bevallás és 10 féle adatszolgáltatás
- Egységes Call Center bevezetése

2008. évben

Korszerűsítés, tipizálás, egységesítés (helyesbítés, önellenőrzés)

- Abev, AbevJava technológia kifejlesztése, alkalmazása
- Személyes adónaptár
- Bankkártyás befizetési rendszer megteremtése
- Adóigazolások elektronikus igénylése
- APEH arculatának korszerűsítése (honlap)

Újdonságok 2009. évben

- Bevallást helyettesítő nyilatkozat 09Ny
- Áfa bevallások egyszerűsítése (bevallások összevonása)
- Bevallás szűrő rendszer www.apenh.hu honlapon
- Köztartozásmentes adózók adatbázisa
 - adóigazolások egyszerűsítése(adó- és illetőségigazolás elektronikus igénylése)
- 1+1 % felajánlások célbaérkezéséről elektronikus értesítés
- Köztartozás nyilatkozatok megszűnése a bevallásokban
- Személyi jövedelemadó bevallás 100 eFt alatti befizetési kötelezettség 4 részletben történő befizetése

Újdonságok 2009. évben

Szolgáltatások bővítése

- ingatlan értékesítésből származó jövedelem kalkulátor
- illeték kalkulátor
- egyes adóügyek telefonos ügyintézésének bevezetése
- egyszerűsített bevallás rendszere
 - adóigazgatások tapasztalatai(svéd, dán, francia)
 - az önadózás új formája

A 2008. évre vonatkozó adókötelezettség teljesítése

- A magánszemély három lehetőség közül választhat:
- önadózóként benyújtja a 0853-as bevallást,
 - **az adóhatóság közreműködésével egyszerűsített bevallást nyújt be,**
 - a munkáltatótól (társas vállalkozástól) kéri az éves adójának a megállapítását.

A 0853-as bevallás

Benyújtására előírt határidők

- az egyéni vállalkozóknak és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyeknek **2009. február 25-éig,**
- az előző pontban nem említett magánszemélyeknek **2009. május 20-ig** kell benyújtaniuk a bevallást.

A 0853-as bevallás II.

- A visszaigényelhető adót, járulékot a bevallás benyújtásától számított 30 napon belül, de legkorábban **2009. március 1-jétől** kaphatják meg az adózók.

akik elektronikusan teljesítik a bevallási kötelezettségüket, már **2009. február 1-jétől** számíthatnak a visszajáró összegre.

A 0853-as bevallás III. A bevallás teljesítésének módja

- 0853-as nyomtatványon,
- az APEH honlapjáról (www.afeh.hu) is letölthető és az internetes program segítségével kitölthető, kinyomtatható,
- elektronikus úton is benyújtható.

Abevjava platform független keretprogrammal.

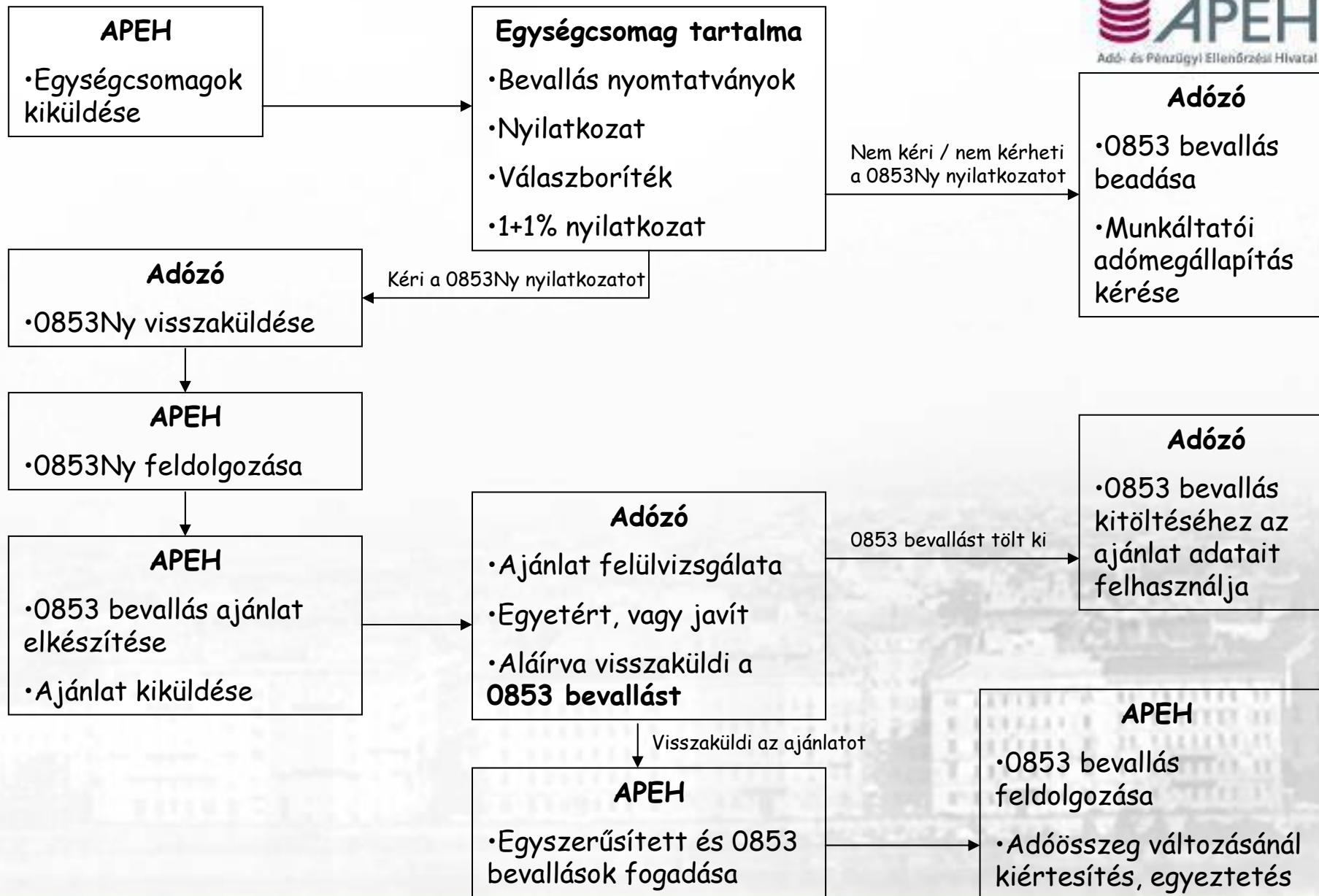
A 0853-as bevallás IV.

Változások

- Lehetőség, legfeljebb **négy havi pótlékmentes részlet** vállalása a bevallásban a 100 000 Ft-nál nem nagyobb szája tartozásra!
- Egyéni vállalkozó és áfa fizetésére kötelezett magánszemély részére ez a lehetőség nem biztosított!
- 2009. évben a magánszemélynek már nem kell nyilatkoznia az esetleges köztartozásáról, így már nem kell a bevallásában sem feltüntetnie az ezzel kapcsolatos adatokat.

Egyszerűsített bevallás

- **Lényege:**
 - választása esetén nyilatkozat kitöltésével kérhető,
 - személyre szabott a bevallás ajánlat,
 - adóhatóság „ajánlata” felülírható.
- Az állami adóhatóság közreműködésével készül, szja, túlvont nyugdíjjárulék, különadó, egészségügyi hozzájárulás bevallás teljesíthető.
- **Új önadózási forma**, melynek bevezetésével megszűnik az ADAM intézménye.
- Az elfogadott, jóváhagyott 0853E bevallás az önadózás keretében teljesített 0853 bevallással és a munkáltatói adómegállapítással (M29) egyenértékű bevallásnak minősül.



Egyszerűsített bevallás II.

- **Határidők:**
 - **Egységcsomag:** 2009. január 31.
 - **Nyilatkozat:** 2009. február 16.
 - **Ajánlat:** 2009. április 30.
 - **Beküldés:** 2009. május 20.

Egyszerűsített bevallás III.

Választhatja az egyszerűsített bevallást I.

az a **magánszemély**, aki:

- adóévben **csak** olyan bevallásköteles jövedelmet szerzett, melyből a kifizető, munkáltató adót/adóelőleget vont le,
- **ingó, ingatlan, vagyoni értékű jog** átruházásából származott adókötelezettsége,
- **NYESZ-R, Önkéntes Biztosító Pénztár** részére kíván rendelkezni,
- **nem** folytatott **egyéni vállalkozói tevékenységet és**
- **mezőgazdasági őstermelői tevékenységből adóköteles bevétele nem származott.**

Egyszerűsített bevallás IV.

Választhatja az egyszerűsített bevallást II.

- **GYES-t, nyugdíjat** kapott,
- **táppénzt, GYED-et** kapott,
- **adóköteles munkanélküli ellátást** kapott,
- **termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásból** kifizetőtől bevallás köteles jövedelme származott,
- **visszafizetendő adókedvezménye keletkezett,**
- **Alkalmi munkavállalói könyvvel** foglalkoztatták,
- **különadó** fizetési kötelezettsége keletkezett,
- **túlvont nyugdíjjárulékot** kíván visszaigényelni.

Egyszerűsített bevallás V.

Nem választhatja az egyszerűsített bevallást I.

az a magánszemély, aki az adóévben:

- egyéni vállalkozó volt,
- mezőgazdasági őstermelő volt és tevékenységből adóköteles bevétele származott,
- adóelőleg megállapításakor nyilatkozatban költség levonását kérte,
- olyan bevételt szerzett, amellyel összefüggésben az adó vagy az adóelőleg megállapítására maga köteles (kivéve ingó-ingatlan),
- ügyletből, tőzsdei csereügyletből származó jövedelmet szerzett,

Egyszerűsített bevallás VI.

Nem választhatja az egyszerűsített bevallást II.

- fizetővendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választott,
- adóelőleg-különbözet alapján meghatározott adó fizetésére köteles,
- nem belföldi (nem magyarországi) illetőségű magánszemély,
- 2008. évre áthúzódó végkielégítés miatt (is) van adókötelezettsége,
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót számolt el,
- Az ekho szabályai szerinti kifizetésben részesült.

Nyilatkozat az egyszerűsített bevalláshoz

A névre szóló személyi jövedelemadó bevalláshoz szükséges egységcsomag részeként a 0853-Ny nyilatkozatot az adóhatóság kiküldi azoknak, akik a bevallásukat:

- 2007. évi szja bevallást nyomdai formában,
- internetes programmal, ügyfélkapun keresztül,
- internetes programmal, kinyomtatott formában nyújtották be.
- 2007. évre nem adtak bevallást, de 0808-as bevallás adata alapján vélhetően kötelezettek,
- 2007. évre adóhatósági adómegállapítással rendelkeznek.

NYILATKOZAT

az egyszerűsített 0853E bevallás elkészítéséhez
(személyi jövedelemadó, túlvont nyugdíjjárulék,
egészségügyi hozzájárulás és különadó)

vonalkód helye

Hivatal tölti ki!

0853Ny

A postára adás dátuma:

2 0 0
év hó nap

A beérkezés dátuma:

2 0 0
év hó nap

Az átvevő adóhatóság kódja:

Az adózó adóazonosító jele:

neve: _____

születési családi
és utóneve: _____

születésének
időpontja:

helye: _____

anyja születési
családi és utóneve: _____

napközbeni telefon: _____

Kérjük, hogy az e-mail címe vagy postai címe közül csak azt adja meg, amelyekre az adóhivatal küldeményét várja!

e-mail címe: _____

postai címe:

város
község

község
neve

község
jellege

hsz.

ép.

lh.

em.

ajtó

A törvényes képviselő
meghatalmazott neve: _____

adóazonosító jele:

anyja

születési neve: _____

születésének

időpontja:

helye: _____

címe:

város
község

község
neve

község
jellege

hsz.

ép.

lh.

em.

ajtó

P.H.

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

Kérjük, fordítson!

- Adóhatósági adatok
- Adózó azonosító adatai
- Postai/e-mail cím
- Törvényes képviselő adatai
- Aláírás

0853Ny-01

Az adózó neve: _____

adóazonosító jele:



Kérjük, hogy a következő kérdésekre adott igen válasz esetén, a megfelelő sort jelölje X-szel!

- | | | b.) | a.) |
|---------------------|--|------|--------------------------|
| Származott-e | | | |
| 01. | ingatlanértékesítéséből bevallásköteles jövedelme? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 02. | ingó értékesítésből bevallásköteles jövedelme? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 03. | termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából egymillió forint alatti jövedelme? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 04. | termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából egymillió forint feletti jövedelme? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 05. | Mezőgazdasági őstermelőként kíván nemleges nyilatkozatot tenni? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 06. | Részesült 2008-ban nyugdíjban? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |

Keletkezett-e 2008-ban visszafizetendő adókedvezménye

- | | | | |
|-----|---|------|--------------------------|
| 07. | biztosítási kedvezményből? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 08. | tartós adomány visszafizetendő külön kedvezményéből? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 09. | visszafizetendő adókedvezmény, az önkéntes kölcsönös egészség pénztárban lekötött összeg feltörése miatt? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 10. | NYESZ-R számláról, nem nyugdíjszolgáltatásként felvett összeg miatt? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |

Milyen adókedvezményt kíván érvényesíteni:

- | | | | |
|-----|--|------|--------------------------|
| 11. | lakáscélú hitel-törlesztés áthúzódó kedvezményét? _____
Az Önre vonatkozó jövedelemkorlát: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 12. | súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető kedvezményt? _____
Jogosultsági hónapok száma: <input type="text"/> <input type="text"/> | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 13. | alkalmi munkavállalói könyvvvel történő foglalkoztatás kedvezményét? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 14. | más adókedvezményt? _____ | Igen | <input type="checkbox"/> |
| 15. | családi kedvezményt eltartottak után? _____
Eltartottak száma: <input type="text"/> <input type="text"/> | Igen | <input type="checkbox"/> |

Kérem, hogy az APEH az általam megjelölt e-mail / postai címre az egyszerűsített bevallás kitöltéséhez szükséges adatokat megküldje.

_____ helység 2 0 0 év hó nap P.H. _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

• Adózó neve,
adóazonosítója

• Jövedelmekre
vonatkozó,

• Visszafizetendő
adókedvezményekre,

• Érvényesíteni kívánt
kedvezményekre
vonatkozó kérdések,

• Nyilatkozat
hitelesítése.

Nyilatkozat az egyszerűsített bevalláshoz II.

- **Benyújtása: 2009. február 16.**
- Kézzel kitöltve,
- Internetes programmal kitöltve, kinyomtatva
- Elektronikus úton.

Bevallás ajánlat

- **Előállításának alapja:**
0808-as bevallások,
adatszolgáltatások,
hibátlan nyilatkozatok.
- **Kiküldése: 2009. április 30.**
- Postai úton, e-mail címre, elektronikus tárhelyre.

0853E bevallás

Határidőben történő teljesítés:

- **Aláírás nélkül érkezett, 8 napon belüli hiánypótlás.**
- **Az aláírt, módosítás nélküli bevallás esedékessége fizetendő adó esetén 2009. május 20.**
- **Visszaigénylés a beérkezéstől számított 30 napon belül.**

Határidőn túli teljesítés esetén:

- **A teljesítés módjától függetlenül, a 0853E bevallás esetében is az általános szabályok szerint kell eljárni.**
- **A bevallás esedékessége fizetendő adó keletkezése esetén a bevallás ügyfél általi visszajuttatásának időpontjától függetlenül 2009. május 20.**

0853E bevallás II.

Kézzel történő módosítás esetén, adóhatóság újraszámolja a bevallást. Ellenőrzés után :

- kiértéslítő levél kézhezvételtől számított 30. nap a fizetendő adó esedékessége.
- Visszaigénylés esetében a kiértéslítés kézhezvételtől 30 napon belüli utalás.
- Ha a módosítást nem tudja a hatóság végrehajtani, 8 napon belüli javításra az adózót felszólítja.
- A visszaigénylés és a befizetés esedékessége a javítás napjától számít.

0853E bevallás III.

Pótlékmentes részletfizetés:

- Legfeljebb négy egyenlő részben, mint a 0853-on,
- Az ajánlaton nyilatkozhat erről.

Önellenőrzés:

- Az egyszerűsített bevallás az önadózás egyik formája, így a magánszemély a 0853E bevallását a 0853-as bevallás nyomtatványán tudja megtenni.

Munkáltatói adómegállapítás

- A munkavállalók, a társas vállalkozás (polgári jogi társaság) tagjai a munkáltatóhoz **2009. január 31-éig** benyújtott nyilatkozatukban kérhetik az adómegállapítást.
- A törvény továbbra sem kötelezi a munkáltatót arra, hogy a magánszemély nyilatkozata alapján az adómegállapítást elkészítse.
- Ha az adó megállapítását **nem vállalja** a munkáltató, akkor viszont **köteles tájékoztatni a magánszemélyeket az egyszerűsített bevallás választásának a lehetőségéről.**

Munkáltatói adómegállapítás II.

- Ha a munkáltató vállalná az adómegállapítást, akkor az új rendelkezés szerint 2009. január 31-éig arról is nyilatkozniuk kell az egyes magánszemélyeknek, ha nem kérik a munkáltatótól az adómegállapítást.

1+1 %-os rendelkező nyilatkozatok benyújtása

A nyilatkozat a 0853-as bevallás, az egyszerűsített bevallás része, azaz boríték nélkül benyújtható.

- A bevallással, a bevallási ajánlat visszaküldésével együtt, de nem a bevallás részeként, lezárt, adóazonosítóval ellátott borítékban csatolva.
- Munkáltatói adómegállapítás esetén (a régi módon).
- Elektronikus úton: elektronikus űrlapként, vagy 0853, az egyszerűsített bevallás részeként.
- Lezárt, adóazonosító jellel ellátott postai borítékban személyesen vagy postán.

1+1 %-os rendelkező nyilatkozatok benyújtása II.

Benyújtási határidő: 2009. május 20.

- Bevallás részeként vagy bevallással együtt:
február 25. és május 20.
- Munkáltatói adómegállapítás esetén: a munkáltató részére legalább május 10-éig át kell adni (munkáltató határideje is május 20 !).

Tartalom

- Rendelkező nyilatkozat tartalmazza az adózó nevét és adóazonosító jelét - ennek hiányában adószámát.
- Amennyiben külön borítékban küldi meg az adózó, a borítékon az adóazonosító jel feltüntetése kötelező, a név és lakcím feltüntethető.

1+1 %-os rendelkező nyilatkozatok benyújtása III.

Új lehetőségek a tájékoztatás érdekében:

- A kedvezményezettekhez célba érkező felajánlásokról az adóhatóság kizárólag elektronikus úton tájékoztatja a felajánlókat.
- Az a magánszemély is kaphat tájékoztatást, aki nem elektronikusan nyújtotta be a bevallását, ha azt - az erre irányuló nyilatkozatával - külön kéri, és legkésőbb a tájékoztatás elküldéséig az okmányirodánál regisztráltatja magát.

Köszönöm a figyelmet!