

**A Magyar Államkincstár
Csongrád Megyei Igazgatóság
számfejtési körébe tartozó
valamennyi gazdálkodó szerv**

Iktatószám: 30943/69/2014.

Hiv. szám: -

Ügyintéző: Vigné Pintér Andrea

S z é k h e l y é n

Gazdasági Vezetője részére

Tárgy: 2015. évi adónyilatkozatok megküldése

Tisztelt Gazdasági Vezető Asszony!

Tisztelt Gazdasági Vezető Úr!

Tájékoztatom, hogy a 2015-es adóévre (mint eddig minden évben) minden munkavállalónak új nyilatkozatot kell tennie, amennyiben szeretné, hogy a munkáltatója a havi adóelőlegének megállapításakor az SZJA törvényben biztosított kedvezményeket figyelembe vegye.

1. **Nyilatkozatot kell tenni** a 2015. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt **családi kedvezményről**.

2014. január 1-jétől lehetőség nyílik arra, hogy a családi kedvezményt a magánszemély *a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről* szóló 1997. évi LXXX. törvény 5. §-a szerinti biztosítottként fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulékkal, pénzbeli egészségbiztosítási járulékkal, nyugdíjjárulékkal szemben elszámolja (a munkaerőpiaci járulékkal szemben tehát nem lehet kedvezményt érvényesíteni). A járulékkedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a családi kedvezményt a személyi jövedelemadó-alappal (adóelőleg-alappal) szemben nem lehetett teljes összegben érvényesíteni. A családi járulékkedvezmény összege egyenlő a családi kedvezmény adóalappal (adóelőleg-alappal) szemben nem érvényesített részének 16 százaléka, de legfeljebb az egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege. **A családi járulékkedvezményt a munkáltató (kifizető) automatikusan figyelembe veszi, ha a magánszemély a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozik.** A magánszemély azonban kérheti, hogy járulékkedvezményt a munkáltató (kifizető) ne érvényesítsen, és a családi kedvezményre jogosító keretből csak azt az összeget számolja el, ami a személyi jövedelemadó előlegének terhére érvényesíthető.

2015. január 1-jétől az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat. Ilyennek kell tekinteni különösen a havi, heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást. Ilyen kifizetőnek minősül

például az a megbízó, aki rendszeresen juttat megbízási szerződés alapján díjat a magánszemélynek.

A nyilatkozaton fel kell tüntetnie – a magzat kivételével – minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét.

2015. január 1-jétől a jogosultak köre is bővült. Már év közben is érvényesítheti a családi kedvezményt az a magánszemély, aki nem jogosult ugyan családi pótlékra, de az arra jogosult házastársával közös háztartásban él. Abban az esetben például, ha a házastársak közül csak az egyik minősül nevelőszülőnek a vonatkozó szabályok alapján csak ő jogosult családi pótlékra, 2015-től viszont házastársa is jogosulttá válik arra, hogy adóelőleg-nyilatkozatot tegyen a nevelt gyermek(ek) után járó családi kedvezmény érvényesítésére.

2. **Nyilatkozni kell a 2015. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt első házások kedvezményéről.**

Az első házások kedvezményének érvényesítésére a házaspár akkor jogosult, ha 2014. december 31-ét követően került sor a házasságkötésre és legalább egyiküknek ez az első házassága. Mindez azt jelenti, hogy a házaspár azon tagja is jogosult a kedvezmény érvényesítésére, megosztására, akinek nem ez az első házassága.

Az első házások kedvezménye– a családi kedvezményhez hasonlóan– **az összevont adóalapját csökkenti.** A jogosultak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultági hónaponként **31 250 forint**. Az első házások kedvezménye a gyakorlatban azt jelenti, hogy havonta 5 ezer forinttal magasabb összegű nettó kereset állhat a házaspárok rendelkezésére.

3. **Nyilatkozni kell a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítéséről is.** Az igénybevétel feltételei változtak.

Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

4. 2013. január 1-jétől a magánszemély csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti kedvezményt (adóalap-kedvezményt, adókedvezményt, adó feletti rendelkezési jogosultságot), ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban**, ahol a megszerzett jövedelme szintén megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe.** A külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek vonatkozásában a kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelme valamint kapott nyugdíja **legalább 75 százaléka Magyarországon essen adókötelezettség alá.** Amennyiben ez teljesül, akkor jogosult megtenni ezt a nyilatkozatot és – az egyéb feltételek fennállása esetén – érvényesíthet kedvezményt.

5. Jelen levélem mellékleteként megküldésre kerül továbbá az **Adóelőleg-nyilatkozat a 2015. évben az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről** elnevezésű nyomtatványt.

Kérem szíveskedjenek a nyomtatványok kitöltése előtt figyelmesen áttanulmányozni a kitöltési útmutatókat, tekintettel arra, hogy a kedvezmények igénybevételének lehetősége változott.

A kedvezmények 2015. január havi számfejtésben történő érvényesítéséhez a nyilatkozatoknak Igazgatóságunkra

2015. január 15-ig

be kell érkeznie.

A később érkező nyilatkozatok esetében a kedvezmény érvényesítésére a beérkezést követő hónaptól van lehetőség, visszamenőleges érvényesítésre nincs mód.

Felhívom figyelmüket, hogy a jogalap nélkül tett nyilatkozatból eredő befizetési különbözetre továbbra is 12 %-os különbözeti-bírságot kell megfizetnie a munkavállalónak.

Tájékoztatom továbbá, hogy a fenti nyilatkozatok tartalmát érintő változásokat a magánszemélynek haladéktalanul belül kötelessége bejelenteni.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merül fel, állunk szíves rendelkezésére.

Szeged, 2014. december 23.

Tisztelettel



Fári Beáta
Fári Beáta
osztályvezető

Melléklet: 5 db nyilatkozat