

## ***Tájékoztató személyi jövedelemadó bevallás 2017-es szabályairól***

A vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélynek, ha általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett, a személyi jövedelemadóról az adóévet követő év május 20-áig kell bevallást benyújtania, és a jövedelemadót az adóévet követő év május 20-áig kell megfizetnie.

A vállalkozási tevékenységet folytató, vagy általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget eredményező értékesítést végző magánszemélynek a személyi jövedelemadóról az adóévet követő év február 25-ig kell bevallást benyújtania és a jövedelemadót az adóévet követő év február 25-éig kell megfizetnie.

Az az adózó, aki nem kívánja adóját önadózással megállapítani, és a személyi jövedelemadóról szóló törvény feltételeinek megfelel, és a munkáltatója vállalja a munkáltatói adómegállapítást, az adóévet követő év január 31. **napjáig a munkáltatójához** megtett, – a jogkövetkezmények szempontjából – adóbevallással egyenértékű **nyilatkozata** alapján munkáltatói adómegállapítást kérhet.

### **A munkáltatói adómegállapítás menete:**

A munkáltató a munkáltatói adómegállapítást választó magánszemélyekről az Art. 31. § (2) bekezdése szerinti bevallásában az adóévet követő év február 12-ig adatot szolgáltat. A munkáltató az adóalapot és az adót a magánszemély nyilatkozata alapján, az adóévet követő év **március 20-áig átadott igazolások** figyelembevételével az adóévet követő év **április 30-áig állapítja meg és erről igazolást ad**. A munkáltató az adómegállapítást az adóévet követő év **május 20-áig** elektronikus úton továbbítja az állami adó- és vámhatósághoz.

Amennyiben a munkáltató nem vállalja a magánszemélyek adójának megállapítását a kiadott összesített igazoláson köteles tájékoztatni a magánszemélyt arról, hogy részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít. Ha a munkáltató vállalja a magánszemély adójának megállapítását, a magánszemély az adóévet követő év január 31. napjáig arról is nyilatkozik, ha nem kéri a munkáltatói adómegállapítást. Az adót az a munkáltató vállalja be, akihez az adózó a nyilatkozatát megtette. Az előző időpontig munkahelyet változtató adózó az új munkáltatójánál tehet nyilatkozatot. Ilyen esetben nyilatkozatához az előző munkáltatótól kapott jövedelemigazolást is csatolnia kell.

A 2016. adóévre vonatkozóan megszerzett jövedelmekről, kedvezményekről az állami adó- és vámhatóság a beérkezett munkáltatói, kifizetői adatszolgáltatások alapján **előzetes nyilatkozat megtétele nélkül** minden magánszemély részére - aki a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott feltételek alapján munkáltatói adómegállapítást nem kért, vagy az adó megállapítását a munkáltató nem vállalta - **adóbevallási tervezetet készít**.

A tevékenységét folytató egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, valamint az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély részére adóbevallási tervezet nem készül, nekik önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek **az adóévet követő év március 15. napjától** az adóbevallási tervezetet **megtekinthetik** a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) és a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) honlapokon.

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó, amennyiben bevallási kötelezettségének még nem tett eleget, **az adóévet követő év március 15-éig kérheti** az adóbevallási tervezet papír alapon, postai úton történő megküldését. A kérelemnek tartalmaznia kell az adózó születési időpontját és adóazonosító jelét is.

Formái:

- SMS-ben a 06-70/717-7878 telefonszámon (meg kell adnia a születési dátumát és adóazonosító jelét)
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon ([www.nav.gov.hu/eszja/eszja](http://www.nav.gov.hu/eszja/eszja))
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon
- levélben kötetlen formában
- a NAV ügyfélszolgálatán személyesen vagy
- a NAV telefonos tájékoztató rendszerén keresztül.

2017. március 15. után az igénylés már csak a NAV ügyfélszolgálatain nyújtható be.

Az adóbevallási tervezet tartalmazza a NAV nyilvántartásaiban szereplő, a magánszemély által az adóévben megszerzett az Szja törvény és az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmeket és azok adóját, az egyszerűsített foglalkoztatásból származó, mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet, a különadó alapot képező bevételt és annak adóját, valamint az egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő egészségügyi hozzájárulás összegét.

Amennyiben az adózó **egyért az adóbevallási tervezetben foglaltakkal**, akkor további teendője nincs. Ebben az esetben az adóévet követő év május 20. napjával az adó- és vámhatóság által elkészített adóbevallási tervezet lesz a magánszemély érvényes bevallása.

Ha az adózó **nem ért egyet** a feltüntetett adatokkal, akkor az adóévet követő év május 20-ig

- ügyfélkapus regisztráció birtokában az erre a célra kialakított online felületen javíthatja, kiegészítheti a tervezetet, vagy
- ügyfélkapus hozzáférés hiányában az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallást nyújthat be.

Amennyiben az adózó az adóbevallási tervezet adatait az adóévet követő év május 20. napjáig nem javítja, nem egészíti ki, illetve nem küld be önállóan bevallást, akkor az adóbevallási tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított és az adózóval közölt adó az adózó által bevallott adónak minősül.

Az az ügyfélkapuval rendelkező adózó, akinek adókülönbözetet tartalmaz az adóbevallási tervezete, melyet **az adóévet követő év április 30-áig** nem javítja, nem egészít ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, a tárhelyére értesítést kap a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó, aki nem kérte papíralapú bevallási tervezetet, de visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, az állami adó- és vámhatóság az adóévet követő év április 30-áig postai úton küld értesítést az adókülönbözet összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

Azok a vállalkozási tevékenységet nem folytató és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemélyek, akik előre jelzik, hogy önhibájukon kívül nem állnak rendelkezésükre a személyijövedelemadó-bevallás elkészítéséhez szükséges igazolások, a bevallás benyújtására előírt határidőn belül bejelentést tehetnek. Az igazolási kérelmet benyújtó magánszemélyeknek az adóbevallási tervezet nem válik érvényes bevallássá, nekik az adóévet követő év november 20-áig önállóan kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtaniuk.

Több bevallás benyújtása esetén az elsőként meggett (ideértve a munkáltatói adómegállapítást is) minősül érvényes bevallásnak.