



# SEMMELWEIS EGYETEM

Gazdasági Műszaki Főigazgatóság

Pénzügyi Igazgatóság

1085 Budapest, VIII. Üllői út 26.

Igazgató : Baumgartnerné Holló Irén

Tel.: 266-0119, Fax.: 459-1500 /55196

E-mail : baumgartnerne.hollo.iren@gmf.usn.hu

Ikt.sz: GFI/PÜI/282/2014.

Tárgy: 2013. évi munkáltatói adómegállapítás

## T Á J É K O Z T A T Ó

egyetemi gazdálkodó egységek vezetőinek:

központi szervezeti egységek, ÁOK, EKK, ETK, FOK, GYTK, TF, Doktori Iskola vezetőinek, GFI, OFI továbbá a decentralizáltan gazdálkodó szervezeti egységek igazgatóinak és gazdasági vezetőinek

Hivatkozással a GFI/PÜI/197/2014. iktatószámra tájékoztatom, hogy a **munkáltatói adómegállapításhoz** szükséges adatok közléséhez és nyilatkozatok megtételéhez rendszeresített és a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) által megküldött (2-7. sz. melléklet) nyomtatványokat, valamint a feldolgozáshoz szükséges további nyomtatványokat jelen tájékoztató 1-8. sz. mellékletei tartalmazzák.

A **családi kedvezmény érvényesítéséről, a várandóságról, a családi kedvezmény megosztásáról** a 2. sz. melléklet szerinti nyomtatványon kell nyilatkozni.

**Családi kedvezmény érvényesítéséhez** a 6. sz. mellékletek szerinti, a jogosultság megállapításához szükséges további adatokat tartalmazó nyilatkozatot is csatolni kell.

Családi pótlékra saját jogán jogosult, illetve rokkantsági járadékban részesülő kedvezményezett esetén az 1. sz. melléklet szerinti kiegészítő közös nyilatkozatot is be kell küldeni.

**Családi kedvezmény megosztásához** a 2. sz. mellékletre csatolni kell

- önadózó házastárs/élettárs esetén az 8. sz. melléklet szerinti kiegészítő nyilatkozatot,
- nem önadózó házastárs/élettárs esetén az adóbevallást helyettesítő **munkáltatói elszámolás** másolati példányát, amelynek **beküldési határideje 2014. március 20. napja,**
- családi pótlékra saját jogán jogosult, illetve rokkantsági járadékban részesülő kedvezményezett esetén az 1. számú nyilatkozatot is.

**Lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezmény érvényesítéséhez** a 3. sz. mellékletet képező nyomtatványon kell nyilatkozni és adatokat közölni.

Az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakhoz befizetett összeg után járó adókedvezmény** egy meghatározott pénztárhoz történő utalásához szükséges részletező adatokat jelen tájékoztató 4. sz. mellékletét képező nyomtatvány felhasználásával közölhetik.



A tételes költségelszámolást alkalmazó, **nemleges nyilatkozatot benyújtó mezőgazdasági kistermelő** 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulásának megállapításához az 5. sz. nyomtatványt kell kitölteni.

**Többféle adókedvezmény érvényesítése** a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.) 35. §-ában meghatározott sorrendben történik, amelytől a közalkalmazott 6. számú melléklet szerinti, írásbeli nyilatkozata alapján lehet eltérni.  
(A nyilatkozatban az adókedvezmények a jogszabályhely szerinti sorrendben szerepelnek.)

**FONTOS!** Újdonság, hogy a 2-6. sz. mellékletek szerinti nyilatkozatokat nem kell külön-külön aláírni és átvenni, hanem csak 7. sz. összesítő nyomtatványt kell a munkavállalóknak aláírnia.

A 7. sz. melléklet első kockáját (13NY63-as nyilatkozat csatolására vonatkozik) nem kell kitölteni, mert ezeket a nyilatkozatokat a nyilatkozat a 2013. évi adóbevallás módjáról tárgyában kiadott GFI/PÜI/1560/2013. iktatószámú tájékoztató alapján már beküldték és azokat a MÁK-hoz továbbítottuk.

Az átvétel igazolásául az összesítő nyomtatvány dolgozónál maradó példányát a gazdasági igazgatónak/vezetőnek/előadónak dátum feltüntetésével és pecséttel ellátva alá kell írnia.

**Az adó MÁK általi megállapításához, valamint az adókedvezmények érvényesítéséhez szükséges nyilatkozatokat és igazolásokat 1-1 eredeti és 1-1 másolati példányban kell a Pénzügyi Igazgatóság Bérosztályára (a továbbiakban: Bérosztály) beküldeni legkésőbb**

**2014. március 20. napjáig.**

**A beküldött nyilatkozatokat és igazolásokat a Bérosztálynak 2014. április 4. napjáig kell a MÁK-nak megküldeni.**

**A MÁK határidőn túl beérkezett nyilatkozatokat és igazolásokat nem fogad el és utólagos korrekcióra sem lesz lehetőség.**

A MÁK a 2013. évi személyi jövedelemadó megállapítását, elszámolását legkésőbb **2014. május 20-ig elkészíti.** Az adóigazolások kiadásának lehetséges időpontjáról, információ hiányában, tájékoztatást még nem tudunk adni.

**Az adó és a korábban levont adóelőleg különbözete a legközelebbi fizetéskor, de legkésőbb 2014. június 20. napjáig levonásra, vagy visszafizetésre kerül.**

Az Szja. szerinti munkabérből havonta levont adóhátralék nem haladhatja meg az esedékes nyugdíj, valamint egészségbiztosítási járulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15 százalékát.

**Ha az adóhátralék ilyen módon 2014. június 20. napjáig nem vonható le teljes egészében, a levonást további 2 hónapon keresztül kell a 15 százalékos mértékben folytatni.**

Ha ez után is marad még adóhátralék, vagy megszűnik a közalkalmazott egyetemi jogviszonya, a Bérosztály a levonás meghíúsulásától számított 15 napon belül értesíti az adóhatóságot, amely intézkedik a végrehajtásról.

**FONTOS!** Önadózóvá válik az, aki

- a feltételek hiányában választotta a munkáltatói adómegállapítást, vagy
- az adómegállapításhoz szükséges nyilatkozatok, igazolások beadására előírt határidőket elmulasztja, továbbá az is, aki
- nem megfelelő adatokat szolgáltat és
- aki a munkáltatói adómegállapítás választását követően dönt úgy, hogy saját maga készíti el az adóbevallását és az erről szóló írásbeli nyilatkozatát legkésőbb 2014. március 20. napjáig eljuttatja a Bérosztályra. Nyomatékosan felhívom a figyelmüket arra, hogy nyilatkozat hiányában vagy annak határidőn túli beküldése esetén az egymás melletti – munkáltatói és önadózás – adóbevallás jogkövetkezményei a munkavállalót terheli.



**Önadózók** adóbevallási határideje 2014. május 20. napja, amellyel egyidejűleg egyösszegben be kell fizetni az adóhátralékot, illetve a visszatérítendő adót az adóhatóságnak 30 napon belül, de legkorábban 2014. március 3. napjától kezdődően kell kiutalnia.

**Kérem szíves intézkedését, hogy a munkáltatói adómegállapításhoz szükséges nyilatkozatokat, továbbá igazolásokat 1-1 eredeti és 1-1 másolati példányban 2014. március 20. napjáig**

- a gazdasági igazgató/vezető/ügyintéző gyűjtse össze és
- az adóévet követően – 2014. január 1. és 31. napja között – belépők (amennyiben belépéskor nem adták le) jövedelemigazolásainak csatolásával jutassa el a Bérosztályra.

**Kérem, szíveskedjen gondoskodni arról, hogy a tájékoztatót valamennyi munkatársra megismerhesse annak érdekében, hogy a 2013. évi adóbevalláshoz szükséges feladatokat a megadott határidők betartásával teljesíteni tudjuk.**

Az adóbevallással és a nyomtatványok kitöltésével kapcsolatban felmerülő kérdésekre a Bérosztály munkatársai további tájékoztatást adnak.

Az adóigazolások kiadásáról és a **személyi jövedelemadó meghatározott részének** – a befizetett adó 1+1 százaléka – felajánlására vonatkozó rendelkezésekről külön tájékoztatót adunk ki.

Budapest, 2014. március 10.

Bal István, Jky  
Baumgartnerné Holló Irén

