

**A „RENDELKEZŐ NYILATKOZATOK AZ ADÓRÓL I.”
16M29M-03 LAP KITÖLTÉSE**

**IV. A 2016. ÉVBEN MEGSZŰNT MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRI TAGSÁGI VISZONY
ESETÉN, AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS NYUGDÍJPÉNZTÁRBA ÁTUTALT ÖSSZEG
ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS**

A magánnyugdíjpénztári tag a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése esetén a visszalépés évében választhatja, hogy a hozamgarantált tőke feletti összeget és a pénztártagságának ideje alatt befizetett tagdíj-kiegészítés összegét (továbbiakban visszalépő tagi kifizetés) egy önkéntes nyugdíjpénztárnál vezetett tagi számlájára utalják át. Ebben az esetben az adózó a pénztár igazolása alapján a munkáltatói adómegállapításához tett nyilatkozattal az adóévben átutalt visszalépő tagi kifizetések 20 százalékanak megfelelő, de legfeljebb 300 000 forint adó visszatérítéséről rendelkezhet.

125. sor: A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés esetén a magánnyugdíjpénztár által 2016. évben az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt tagi kifizetés 20%-a, legfeljebb 300 000 forint

A rendelkezés az összevont adóalap adójából az adókedvezmények, és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz történő átutalási összeg(ek) levonása után fennmaradó összeg terhére történhet.

126. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összeg

A „b” oszlopba azt az összeget kell beírni, amelynek átutalására a magánszemély jogosult és arra az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó (48. sor) összege fedezetet nyújt.

127. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban kell megnevezni azt az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárt, ahová a magánszemély az átutalást kéri. Az arra kijelölt helyen az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is fel kell tüntetni.

Ha a magánszemély több önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja, akkor is csak az a pénztár jelölhető meg, amelyhez a magánnyugdíjpénztár az utalást teljesítette.

Ha a nyilatkozat megtételét megelőzően nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a magánszemély tagsági jogviszonya, akkor a 127. sort üresen kell hagyni és a 128. sorban „X”-szel jelölni.