



Iktatószám: 95278/KEEGF/2017

TÁJÉKOZTATÓ

a magánszemélyek adóbevallási kötelezettségét érintő 2018. évi változásról

A Kormány által az Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat ([T/17998](#)) értelmében 2018. január 1-jével (már a 2017. adóévre vonatkozóan is) **megszűnik a munkáltatói adómegállapítás** adózó által választható lehetősége. A munkáltatói adómegállapítás megszüntetése miatt a magánszemély személyijövedelemadó-bevallási kötelezettségét a jövőben csak önadózással teljesítheti az 53-as bevallás (17SZJA nyomtatvány) benyújtásával, vagy az adóhatóság által készített **adóbevallási tervezet** jóváhagyásával, kiegészítésével, illetve javításával.

A tervezett jogszabályi változás összhangban van a Semmelweis Egyetem azon döntésével, hogy munkáltatói adómegállapítást a jövőben nem készít, mivel az adóhatóság által elkészített, az önadózás egyszerűsítését szolgáló **adóbevallási tervezet** igénybevétele a munkavállalók számára mérsékelt adminisztrációval jár. A döntést a Közalkalmazotti Tanáccsal és a Semmelweis Érdekvédelmi Szövetséggel való egyeztetés előzte meg.

Az alábbiakban a hatályos jogszabályi rendelkezések alapján, valamint a várható törvényt módosításra is figyelemmel röviden **összefoglaljuk az adóbevallási tervezetre vonatkozó legfontosabb információkat.**

A magánszemély – az adózás rendjéről, illetve a személyi jövedelemadóról szóló törvényben előírtak szerint – **kétféle módon teljesítheti adóbevallási kötelezettségét** önadózóként:

- a) az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás (17SZJA nyomtatvány) adóhatósághoz való benyújtásával, vagy azzal, hogy
- b) az adóbevallási tervezet adatait javítja, kiegészíti, vagy az adóbevallási tervezetben feltüntetett adatokkal egyetért, elfogadja.

Adóbevallási tervezetet az adóhatóság minden magánszemély számára készít, *kivéve* a tevékenységét folytató egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő, valamint az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély részére.

Az **adóbevallási tervezet** – amelyet az adóhatóság a magánszemély munkáltatója, kifizetője által megadott adatok alapulvételével készít – **tartalmazza** a magánszemély által az adóévben megszerzett,

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,

- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szerinti jogviszonyból származó, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet,
- a magánszemélyek egyes jövedelmeinek különadójára vonatkozó szabályokat tartalmazó törvény hatálya alá tartozó különadóalapot képező bevételt és annak adóját,
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény szerinti százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő egészségügyi hozzájárulást.

A Semmelweis Egyetem a 2017. évben teljesített kifizetéseiről, juttatásairól **2018. január 31-ig** köteles összesített igazolást kiállítani és a magánszemélynek átadni (17M30-as igazolás). A 17M30-as igazoláson feltüntetett sorszámok megegyeznek a 17SZJA jelű bevallási nyomtatvány sorainak számozásával. Az egyetem köteles továbbá a jövedelemigazoláshoz csatoltan a nyilvántartási adataival egyező igazolást kiadni a biztosított részére a tárgyévben fennállt biztosítási idő „től-ig” tartamáról, a tárgyévre, illetve a tárgyévtől eltérő időre levont járulékok összegéről, valamint az egyes járulékokból érvényesített családi járulékkedvezményről.

A **17M30-as igazolás** a törvényi előírásoknak megfelelően jogcímenként részletezve tartalmazza azokat az összevonás alá eső adóköteles bevételeket, amelyeket a munkáltató 2017. évben kifizetett a magánszemély részére, az ezekből levont személyi jövedelemadó és adóelőleg összegét, illetve a személyi jövedelemadó előleg levonásánál figyelembe vett adóalap- és adókedvezményeket (családi kedvezmény, első házasság kedvezménye, személyi kedvezmény, külföldi illetőségű magánszemély kedvezménye, adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségek). A 17M30-as igazolás tartalmazza továbbá – a törvényben meghatározott – munkáltatótól, kifizetőtől származó külön adózó jövedelmeket is, valamint egyéb adatokat is, melyek a magánszemély adóbevallása elkészítéséhez szükségesek. A kiadott összesített igazoláson a munkáltató köteles tájékoztatni a magánszemélyt arról, hogy részére az adóhatóság adóbevallási tervezetet készít.

A Semmelweis Egyetem az elektronikusan aláírt 17M30-as igazolást a munkavállaló részére a személyes e-tárhelyére való feltöltéssel juttatja el, ahonnan az letölthető, illetve szükség esetén kinyomtatható.

Az adóhatóság az adózó részére a 2017. adóévről szóló **adóbevallási tervezetet 2018. március 15-ig** készíti el, amely ezen időponttól az alábbi módokon érhető el:

- a) az **ügyfélkapuval rendelkező** adózó részére az adóhatóság az adóbevallási tervezetet az ügyfélkapu használatával elérhető, egy erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi hozzáférhetővé;
- b) az **ügyfélkapuval nem rendelkező** adózó, amennyiben bevallási kötelezettségének még nem tett eleget, 2018. március 15-ig postai úton, telekommunikációs eszközön keresztül küldött rövid szöveges üzenetben (SMS-ben), vagy elektronikus úton kérheti, hogy az adóhatóság az adóbevallási tervezetet papír alapon, postai úton továbbítsa részére. A kérelemnek tartalmaznia kell az adózó születési időpontját és adóazonosító jelét is. Az elektronikus úton, vagy rövid szöveges üzenetben benyújtott kérelem nyilvántartásba vételéről az adóhatóság az adózó által a kérelem benyújtására választott kapcsolattartási formában tájékoztatja az adózót.

Ha az adózó az adóbevallási tervezetben feltüntetett adatokkal, illetve az annak alapjául szolgáló, az adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatokkal nem ért egyet, az adóbevallási tervezet adatait **2018. május 20-ig** az erre a célra kialakított elektronikus felületen javíthatja, kiegészítheti, vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallást nyújthat be. A postai úton megküldött adóbevallási tervezet adatainak kiegészítésére, javítására az ügyfélkapu használatával elérhető elektronikus felületen vagy az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával van lehetőség.

Ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait 2018. május 20. napjáig nem javítja, nem egészíti ki, illetve bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, akkor **úgy kell tekinteni, hogy az adóbevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, és az adóbevallási tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított és az adózóval közölt adó az adózó által bevallott adónak minősül**, kivéve, ha az adózó az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. § (4) bekezdése szerinti bejelentést tesz.¹

Ha az adózó az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezetet javította, kiegészítette, vagy bevallási kötelezettségét más módon teljesítette, a javított, a kiegészített, vagy az adózó által adóhatósági közreműködés nélkül elkészített bevallás válik az adózó személyijövedelemadó-bevallásává, ideértve azt az esetet is, ha a bevallási határidőt követően benyújtott bevallással együtt előterjesztett igazolási kérelmet az adóhatóság elfogadja. Ha az adózó több bevallást is benyújt, akkor az elsőként megtett bevallás minősül az adózó bevallásának. Az adózó az adó megfizetésére **2018. május 20-ig** köteles.

Ha az **ügyfélkapuval rendelkező adózónak** visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, azonban az adóbevallási tervezetet 2018. április 30-ig nem javítja, nem egészíti ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesítette, az adóhatóság részére elektronikus úton értesítést küld a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól. Ha **az adózó ügyfélkapuval nem rendelkezik**, és visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, továbbá 2018. március 15-ig nem kért papíralapú bevallási tervezetet, vagy bevallási kötelezettségét más módon nem teljesítette, az adóhatóság 2018. április 30-ig postai úton küld értesítést a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

Az adózó a bevallásnak minősülő adóbevallási tervezetet, illetve az adóbevallási tervezet alapján elkészített bevallást az erre a célra kialakított elektronikus felületen önellenőrzéssel helyesbítheti, vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon nyújthatja be önellenőrzését.

Az önadózáshoz szükséges 2018. évi nyomtatványokról és a későbbi jogszabályi változásokról további tájékoztatást fogunk adni.

Budapest, 2017. november 8.

Tisztelettel,

Dr. Reichert Péter



¹ Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást. A késelem igazolására vonatkozó kérelmet a bevallással egyidejűleg kell benyújtani.