



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Szervezet Főigazgató

II. 37-205-3/2017.

Üi.: Humánpolitikai Szolgáltató Iroda
bér- és munkaügyi ügyintézői

Tárgy: 2016. adóévre vonatkozó adózási
mód választásáról

SZTE valamennyi Önállóan Gazdálkodó Egység Vezetőjének

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

A 2016. évi személyi jövedelemadó bevallásával, valamint az adózási móddal kapcsolatos nyilatkozatokról az alábbiakban tájékoztatjuk:

Valamennyi 2017. január 31. napján az SZTE-n jogviszonyban álló közalkalmazottaknak, munkavállalónak, hallgatói munkaszerződéssel, valamint tanuló szerződéssel foglalkoztatottaknak nyilatkoznia kell, arról hogy 2016. adóév vonatkozásában a személyi jövedelemadó megállapítás melyik formáját kívánja választani.

A magánszemély nyilatkozatát a „Nyilatkozat a 2016. évi személyi jövedelemadó munkáltató (társas vállalkozás) által történő megállapítás kérésére, vagy arról, hogy a magánszemély nem kér megállapítást" elnevezésű nyomtatványon teheti meg. (16NY29/16NY30-as nyilatkozatok)

A magánszemély a munkáltatójához 2017. január 31. napjáig teheti meg a jogkövetkezmények szempontjából adóbevallással egyenértékű nyilatkozatát (**16NY29-es nyilatkozat**), melynek alapján a **munkáltató állapítja meg a magánszemély adóját.**

Ez utáni keltezéssel kiállított nyilatkozat nem felel meg a törvényi előírásoknak, eredményeként a magánszemély önadózóvá válik.

Ha a magánszemély **nem kéri** a munkáltatói adó-megállapítást, - és a munkáltató egyébként azt vállalná – ezt a tényt is közölnie kell a munkáltatójával (**16NY30**).

A nyilatkozatok közül csak az egyik írható alá!

Nyilatkozattételre vonatkozó szabályok

A magánszemély a 16NY29-es nyilatkozat megtételére akkor jogosult, amennyiben a Szegedi Tudományegyetemmel jogviszonyban áll 2017. január 31. napján és

a) kizárólag az adó elszámolását vállaló munkáltatótól szerzett olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani, ideértve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által jóváírt támogatói adományt is, ha azt kizárólag a magánszemélynek az adó elszámolását vállaló munkáltatója fizette be;

b) - az a) pont rendelkezésétől eltérően - az ott említett bevételt

ba) az adóévben kizárólag egymást követően fennálló munkaviszonya alapján szerezte, feltéve, hogy a korábbi munkáltató(k) által a munkaviszony megszűnésére tekintettel kiadott igazolást átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak;



bb) a költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizető munkavállalójaként az adóévben kizárólag ugyanazon illetményszámfejtő helyhez tartozó kifizető(k)től szerezte;

c) az adóévben - az a)-b) pontban említett bevétel(ek) mellett - kizárólag adóköteles társadalombiztosítási, családtámogatási ellátás, önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás címén szerzett bevételt, feltéve, hogy a bevétel folyósítója az adó elszámolását vállaló munkáltató vagy a magánszemély a bevételről kiállított igazolást az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak.

Nem zárja ki a munkáltatói adó-megállapítást, ha

a) a magánszemély adókedvezményt érvényesít, az adójáról önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatban, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban (ide nem értve, ha a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére külföldi biztosítóval megkötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján jogosult a magánszemély) rendelkezik, feltéve, hogy az adókedvezményre jogosító igazolást, valamint a rendelkező nyilatkozatát március 20-ig átadja az adó elszámolását vállaló munkáltatónak, továbbá ha az adójáról külön törvényben előírtak szerint rendelkezik;

b) a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő nemleges bevallási nyilatkozatát (16NY63-as nyilatkozat) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak átadja;

c) önálló tevékenységével kapcsolatban a bevétele a munkáltatójától származott és az adóelőleg megállapítása nem tételes költségelszámolással került meghatározásra, valamint a kifizetéskor levonásra került.

Nem érintik továbbá a munkáltatói adóbevallást az adómentes bevételek, illetve azok, amelyeket a magánszemélynek nem kell bevallania (ilyen például, ha a mezőgazdasági kistermelő éves bevétele nem éri el a 600 000 forintot).

A munkáltatói adó-megállapítást végzőnek nem kötelessége az előzőekben felsorolt feltételek fennállását vizsgálni, de ha tudomása van a nyilatkozattételt kizáró körülményekről, arra felhívja a dolgozó figyelmét.

A magánszemély nem tehet munkáltatói adó-megállapítást kérő nyilatkozatot az alábbi esetekben:

a) önadózóként kötelezett bevallás benyújtására (pl. egyéni vállalkozó volt, kivéve tevékenységét az adóév egészében szüneteltető egyéni vállalkozót);

b) nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;

c) az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;

d) nyugdíj-előtakarékosági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg, vagy a nyugdíj-előtakarékosági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;

e) az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba a korábbi években teljesített (2015. március 31-ig), e célra még fel nem használt befizetések után adóalap-kedvezményt kíván igénybe venni;

f) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, és így befizetési kötelezettsége keletkezett.

Nem állapíthatja meg a munkáltató annak a dolgozójának az adóját, akinek más forrásból is származott olyan adóköteles jövedelme, amely kizárja a munkáltatói adó-megállapítás lehetőségét.

Felhívjuk figyelmét, hogy a munkáltató csak abban az esetben tudja a munkáltatói adó-megállapításban a családi kedvezményt, családi járulékkedvezményt érvényesíteni, ha a kedvezmény érvényesítéséhez szükséges minden adat, adóazonosító jel, nyilatkozat a rendelkezésére áll. Ezért ha Ön az adóelőleg-nyilatkozatához képest másként kívánja a kedvezményt érvényesíteni, év közben családi járulékkedvezményt érvényesített, akkor a kitöltött NY29CSK jelű nyomtatványt legkésőbb március 20-ig át kell adnia a munkáltatója részére.

Amennyiben a **családi kedvezmény közös érvényesítését illetve megosztását** kívánja igénybe venni a bevallásában, ebben az esetben kérjük, **önadózóként** teljesítse bevallási kötelezettségét. Ettől eltérően, ha a családi adókedvezményt közösen érvényesítők, vagy megosztók mindketten az SZTE alkalmazásában állnak a munkáltatói adó-megállapítás kérhető, mely esetben az adó-megállapításhoz szükséges (2017.03.20-ig beadandó) nyilatkozaton kérjük feltüntetni a másik munkavállaló nevét, és adóazonosító jelét.

A munkáltatói adó megállapítás során a jövedelem meghatározásakor tételes költségelszámolásnak nincs helye (ide nem értve az igazolás nélkül elszámolható költség - elismert költség figyelembevételét).

A munkáltatói elszámolás további feltétele, hogy a munkavállaló az adó megállapításhoz szükséges igazolásokat, valamint ha önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik, e nyilatkozatát 2017. március 20-ig a munkáltatójának átadja.

A név szerinti nyilatkozat két példányát az érintett munkavállaló a munkahelye szerinti szervezeti egységénél igazgatási feladatokat ellátó munkatársánál veheti át. Azon munkavállalók, akik nem kaptak névre szóló nyilatkozatot, vagy távollétük miatt azt nem tudják átvenni (amennyiben a munkáltatói adó megállapítás feltételeinek megfelelnek) a nyilatkozatukat az SZTE GSZ honlapján a Humánpolitikai Szolgáltató Iroda **nyomtatványtárából letölthető üres formanyomtatvány kitöltésével is megtehetik.**

A munkáltatói adó megállapításhoz szükséges nyilatkozatot az Humánpolitikai Szolgáltató Irodára (Szeged, Tisza Lajos krt. 47. „Olajos ház”) **folyamatosan, de legkésőbb 2017. január 31. napjáig, kettő példányban szíveskedjenek beküldeni.**

Melléklet:

- 1. számú: kitöltési útmutató 16NY29-30
- 2. számú: 16NY29-es és 16NY30-as nyilatkozat (munkáltatói adó megállapításhoz)
- 3. számú: 16NY63 nyilatkozat (mezőgazdasági őstermelői nyilatkozat)
- 4. számú: NY29CSK nyilatkozat (első házások, családi kedvezmény)

Szeged, 2017. január 20.

Üdvözlettel:

Zsirosné Tácsi Ildikó s. k.
gazdasági szervezet főigazgató

