



BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM

KANCELLÁR

4/2015. (II. 5.) Kancellári körlevél
Tájékoztató a 2014. évi személyi jövedelemadó bevallásához kiállított munkáltatói igazolásáról és az adónyilatkozatról

Tisztelt Vezető Munkatársam!

A Magyar Államkincstártól 2015. január 30-án megkaptuk a 2014. adóévi munkáltatói adóigazolások (14M30) és járulékgigazolások elektronikus példányait, amelyeket zárt borítékban, kinyomtatva, átvételi listával a szervezeti egységeknek küldünk meg, hogy ott juttassák el munkatársaikhoz.

Kérem, hogy a munkatársai általi átvételt igazoló eredeti aláírásokkal ellátott átvételi jegyzéket (+ egy másolati példánnyal együtt) legkésőbb 2015. február 12-én délig szíveskedjenek visszaküldeni a Jogi és Munkaügyi Osztályra (A/ épület 4. emeleti Titkárságra), hogy 13-án a Kincstár által megállapított határidőben mi is meg tudjuk küldeni a Kincstárnak.

Tudnivalók az M30-as igazolásokról

A 14M30-as igazolás jogcímenként részletezve tartalmazza azokat az adóköteles bevételeket, amelyeket a BME mint munkáltató a magánszemély részére 2014. évben kifizetett, a bevételt csökkentő tételeket, valamint az ezekből levont személyi jövedelemadó és adóelőlegek összegét, illetve a személyi jövedelemadó előleg levonásánál figyelembe vett adókedvezményeket. Az igazoláson fel kell tüntetni egyes – a törvényben meghatározott – a munkáltatótól származó külön adózó (külföldi) jövedelmeket is, valamint egyéb adatokat is, melyek a magánszemély adóbevallása/adónyilatkozata elkészítéséhez szükségesek.

A nyomtatvány sorainak sorszáma megegyezik a 1453-as számú személyi jövedelemadó bevallás soraival, ezzel segítve annak kitöltését az önadózók számára.

Az M30-as igazolások késedelmes kézhez vétele miatt az Egyetemen csak szűrőpróbaszerű ellenőrzést tudunk végezni a nyomtatva mintegy 20.000 oldalas állományban.

1. Az igazolás jogviszonyonként állt elő, ami azt jelenti, hogy mind a jövedelemadatok, mind a járulékkedvezménnyel kapcsolatos adatok **csak az adott jogviszony adatait tartalmazzák**. Egy munkatárs jövedelmei több szervezeti egységhez is megküldésre kerülhettek; **ha valakinek több jogviszonya van az egyetemen, és nem egy szervezeti egységnél, akkor az adott szervezeti egységnél fennálló adott jogviszonyának jövedelmei vannak az adott szervezeti egységhez eljuttatott igazolásában**. A teljes éves jövedelme megállapításához a munkatársnak tehát több

helyről kell összegyűjtenie az M30-as igazolásait, és több átvételi listán is rajta lehetnek.

Ugyanez a helyzet, ha valaki közalkalmazott is (volt), és megbízási díjat is kap(ott), akár egyidejűleg, akár 2014-ben egymás utáni jogviszonyokban. Itt is jogviszonyonként és szervezeti egységenként különböző helyekre kerülhetnek kiküldésre a különböző jogviszonyaira kifizetett juttatások igazolásai.

2. **A Kincstár az előző munkáltatók által a 2014-ben megszűnt jogviszonyokra kiadott adóigazolásokat az M30-as igazolások során nem veszi figyelembe**, csak az utolsó aktuális jogviszonyról adta ki az igazolásokat, abban az esetben is, ha a BME volt az előző munkáltató is. Ehhez kapcsolódóan jelezzük, hogy **a hallgatók által a JMO-ról még el nem vitt, a hallgatói munkaviszony megszűnésével kapcsolatos kilépő iratokat az M30-as nyomtatványokkal együtt külön borítékokban postázzuk ki a szervezeti egységeknek**, ez úton is kérve őket, hogy az általuk foglalkoztatott hallgatóknak ezeket is juttassák el.
3. Előfordulhatnak olyan esetek is, hogy a 2014. év közben kilépő munkatárs megkapta az adóigazolását (adó adatlapját) a kilépő dokumentumai között, majd most M30-as igazolást is kap ugyanezen jövedelmeiről.
A kapott állományba bekerültek olyan munkatársak igazolásai is, akiknek már 2013-ban megszűnt a jogviszonya, és 2014-ben nem szereztek jövedelmet a BME-n. Ezek igazolása nulla forintot tartalmaz.
4. **A nem BME közalkalmazott külsősök** (jellemzően megbízási szerződésesek, óraadó oktatók) esetében az M30-as állomány a Kincstártól szervezeti egység megjelölése nélkül érkezett, így az ő igazolásaik egy olyan, véletlenszerűen kiválasztott szervezeti egységhez kerültek kiküldésre, amelytől tavaly volt juttatásuk.
5. Felhívjuk a figyelmet, hogy a családi járulékkedvezményhez kiállított összesített igazolás nem tartalmaz, mert nem tartalmazhat halmazott adatokat! Erről az érintett munkatársakat célszerű tájékoztatni.

Kérjük, hogy ha valakinek a várt M30-as igazolása nincs vagy az átvételi jegyzéken, vagy a jegyzéken rajta van, de nem került megküldésre, azt a JMO-n Szabó Krisztinának jelezzék. Úgyszintén, ha olyan személy M30-as igazolását kapták volna meg, aki nem kapott a szervezeti egységtől juttatást 2014-ben, azt soron kívül küldjék vissza a JMO-ra.

Az adónyilatkozattal, egyszerűsített adóbevallással kapcsolatos általános tájékoztatás

Tájékoztatjuk Önöket, hogy azoknak a magánszemélyeknek, akik nem munkáltatói adómegállapítást kértek, lehetőségük van – amennyiben a törvényi feltételeknek megfelelnek – a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségüket a 1453ADÓNYILATKOZAT benyújtásával teljesíteni. A Kincstár a rendelkezésére álló adatok alapján – csak a munkáltató/kifizető által juttatott bevételek tekintetében – a jogosultság fennállását a 14M30-as igazoláson jelölte a 655. sorban, hogy a magánszemély a törvényi feltételek és a rendelkezésre álló adatok alapján az igazoláson feltüntetett jövedelmek tekintetében jogosult vagy/nem jogosult az adónyilatkozat benyújtására.

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy az egyszerűsített adóbevallás választásáról szóló nyilatkozatok postára adásának, illetve elektronikus úton történő beküldésének határideje: 2015. február 16.

Az adónyilatkozat, adóbevallás benyújtása egyénileg történik, a szervezeti egységeknek ezzel kapcsolatosan feladata nincsen. Az érintettek az adónyilatkozattal és az adóbevallás különböző formáival kapcsolatos feltételekről és eljárásról a NAV honlapján tájékozódhatnak.

Személyi jövedelemadó kedvezmények igénybe vételével kapcsolatos igazolások

Felhívjuk a figyelmet, hogy azok a szervezetek, amelyeknek igazolása alapján a magánszemély személyi jövedelemadó kedvezményt vehet igénybe, az erre szolgáló igazolást a jogszabályok értelmében **a kedvezményre való jogosultság keletkezésének időpontjában, de legkésőbb 2015. február 16-ig kötelesek kiadni, továbbá ezt követően is, ha az igazolás kiadása bármely ok miatt elmaradt.**

Ezek a következők:

1. A lakáscélú hiteltörlesztésre befizetett összeg áthúzódó kedvezménye (a 2006. évben vagy korábban megkezdett hiteltörlesztések esetén, a feltételek fennállása esetén áthúzódó kedvezményként érvényesíthető, utoljára 2015-ben)
2. A súlyos fogyatékoság minősítéséről szóló, magánszemély részére kiadandó igazolás (Akinak az állapota végleges és korábban már kiadták az erről szóló igazolást, annak nem kell új igazolást kérnie.)
3. Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által kiadandó igazolás
4. A nyugdíj-előtakarékossághoz kapcsolódó nyilatkozathoz kiadandó igazolás

Javasoljuk, hogy aki a fenti kedvezmények valamelyikével élni kíván, a vonatkozó igazolást szerezzé be, ugyanakkor kérjük, hogy az igazolásokat egyelőre ne küldjék be, az ezekkel kapcsolatos teendőkről a Magyar Államkincstár tájékoztatójának megjelenését követően külön részletes tájékoztatást fogunk kiadni.

Kérem, szíveskedjék gondoskodni arról, hogy a tájékoztató tartalmát az érintett közalkalmazottak megismerjék. A felmerülő kérdések megválaszolására a Jogi és Munkaügyi Osztály illetékes ügyintézői készséggel állnak rendelkezésükre. E tájékoztató a www.gmf.bme.hu honlapon megtalálható és letölthető.

Budapest, 2015. február 5.


Barta-Eke Gyula