



BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM  
KANCELLÁR

---

Az átfogó szervezeti egységek vezetői részére

13/2016 (III.18.) számú Kancellári Körlevél

**Tájékoztató a 2015. évi személyi jövedelemadó elszámoláshoz szükséges kedvezmény nyilatkozatok, igazolások, valamint a személyi jövedelemadó 1+1 %-áról rendelkező nyilatkozatok beküldéséről munkáltatói adómegállapítást választók esetén**

Tisztelt Vezető Munkatársam!

**I. A 2015. évi személyi jövedelemadó elszámoláshoz szükséges kedvezmény nyilatkozatok, igazolások beküldése**

A 4/2016. (II.4.) Kancellári körlevélben előzetesen már jelzettek szerint megkezdjük a személyi jövedelemadó munkáltatói elszámoláshoz szükséges, bevételből levonható összegekre (pl. érdekképviselési, illetve kamarai tagdíj) és az adócsökkentő kedvezmények igénybevételére jogosító igazolások, nyilatkozatok begyűjtését. Azon közalkalmazottak esetében tehát, **akik 2016. januári nyilatkozatuk alapján 2015. évi személyi jövedelemadójuk megállapításával a munkáltatót bízták meg, kérjük ezen igazolásokat, nyilatkozatokat**

**legkésőbb 2016. március 24. 12 óráig**

**beküldeni a Humán Erőforrás Igazgatóság részére, az alábbiak szerint:**

A Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott nyilatkozatmintákat és a Magyar Államkincstár kitöltési útmutatóját jelen körlevélhez, a szervezeti egységenkénti bontású átvételi listákat közvetlenül az átfogó szervezeti egységekre megküldjük.

**Az 1. sz. melléklet (összesítő jegyzék) kitöltése és csatolása minden esetben kötelező** az érintett közalkalmazottaknál (akik munkáltatói adómegállapítást kértek), tehát akkor is, ha nem tesznek egyik típusú nyilatkozatot sem (ekkor mindenhol 0-t kérünk beírni).

Amennyiben a *nyilatkozatok* mellett kedvezményre (pl. önkéntes nyugdíjpénztári, lakáscélú hiteltörlesztés kedvezményre) jogosító *igazolást* is csatol a közalkalmazott, akkor az átvételi listán a leadott nyilatkozatok és igazolások együttes darabszámát kérjük feltüntetni.

**A 1. sz. összesítő jegyzékeket, az azokhoz mellékelte nyilatkozatokat és igazolásokat a szervezeti egységektől várjuk összesítve a kitöltött és a közalkalmazottak által aláírt átvételi listákkal együtt.**

## II. A személyi jövedelemadó 1+1 %-áról való rendelkező nyilatkozatok beküldése

A személyi jövedelemadó 1+1 %-áról rendelkező nyilatkozatok leadása a tavaly bevezetett eljárásrend szerint helyben, a szervezeti egységeknél történik. Ennek érdekében megküldjük a kísérőjegyzék mintáját, amelyet a szervezeti egységektől **két példányban** kérnénk visszaküldeni.

**Kérjük, hogy a szervezeti egységek a rendelkezni kívánók által az alábbiak szerint kitöltött és aláírt kísérőjegyzékeket 2 példányban, valamint a leadott rendelkező nyilatkozatokat tartalmazó borítékokat legkésőbb 2016. május 10-éig szíveskedjenek visszaküldeni a Humán Erőforrás Igazgatóság részére.**

Fontos, hogy az Egyetemen keresztül ilyen módon **csak** az tud nyilatkozni a felajánlott adójáról, **aki munkáltatói adómegállapítást kért.** (Az önadózók közvetlenül a NAV-nak nyilatkoznak.) Azok névsora, akik a szervezeti egységnél rendelkező nyilatkozatot adhatnak le, megegyezik az I. részben említett átvételi listán szereplő névsorral, amelyet az adókedvezmény nyilatkozatok, igazolások begyűjtésekor szervezeti egységenkénti bontásban megküldünk.

**Kérjük, hogy a kísérőjegyzékeken a név, adóazonosító jel, darabszám, aláírás kitöltésén túl egyéb bejegyzést ne tegyenek** (a megfelelő sorszámozásról és az összesítésről a Humán Erőforrás Igazgatóság gondoskodik). A darabszámnál azt kell feltüntetni, hogy az érintett adójának csak az egyik vagy mindkét 1%-áról tett rendelkező nyilatkozatot.

Az ajánlott nyilatkozatmintát mellékeljük, de az a NAV nyomtatványkitöltő programjával is elkészíthető. **A cím adatok kitöltése, és az adatkezelési hozzájárulás megadása nem feltétele az érvényes rendelkezésnek,** az csak választható opció. A NAV tájékoztatása szerint amennyiben a rendelkező nyilatkozatában az adózó úgy dönt, hogy nevét és postai illetve elektronikus levelezési címét az első, azaz civil kedvezményezett körbe tartozó szervezettel, a szervezet kérése esetén az adóhatóság közölheti, akkor ezen szándékát az erre vonatkozó kódkockában jelölheti és a nyilatkozat felső részén adhatja meg az adatait. A kedvezményezett az adózó által megadott adatokat kizárólag a közhasznú tevékenységével kapcsolatban az adózóval történő kapcsolatfelvételre, tájékoztatás nyújtására használhatja fel, és az adatokat kizárólag az adatszolgáltatást követő 5 évig kezelheti. A kedvezményezett kérelmére, az adózó felhatalmazása alapján az adóhatóság által átadott adatok jogszerű felhasználásáért a kedvezményezett tartozik felelősséggel, azok további kezelésére és felhasználására a NAV-nak nincsen ráhatása.

Kérjük, hogy a nyilatkozatokat ne válasszák szét akkor sem, ha valamelyik 1%-ról nem kívánnak rendelkezni (ekkor a nyilatkozatot üresen kell hagyni vagy áthúzni). **A rendelkező nyilatkozatot – az eddig megszokottak szerint – szabvány méretű postai borítékba kell tenni, a boríték címlapján fel kell tüntetni a nyilatkozó adóazonosító jelét és a sorszámozhatóság érdekében a nevét is. A nyilatkozónak a borítékot annak ragasztott felületén átnyúlóan, saját kezűleg alá kell írnia annak biztosítékaként, hogy a munkáltató a boríték tartalmát ne ismerhesse meg.**

Rendelkezni az összevont adóalap utáni, az Szja. tv. 45. § szerinti kedvezmények és áttulások levonása után fennmaradt, befizetett személyi jövedelemadó kétszer 1 %-áról lehet.

A lehetséges kedvezményezettek a következők:

- a) Az ún. "civil 1%" az 1996. évi CXXVI. törvény 4. §-ában meghatározott civil kedvezményezettek (egyesületek, alapítványok, közalapítványok és ott felsorolt egyéb szervezetek) részére ajánlható fel. Felhívjuk a figyelmet, hogy az adó ezen 1%-ának fogadására a BME is jogosult (adószáma: 15308799-2-43). A NAV közleménye a 2016. rendelkező évre előzetesen regisztrált szja 1%-os kedvezményezettekről:

[https://www.nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/regisztralt\\_2016](https://www.nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_2016)

- b) Az ún. "egyházi 1%" a törvény 4/A §-ában meghatározott kedvezményezettek részére, azaz technikai számmal rendelkező bevett egyháznak vagy a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott célra ajánlható fel. E kedvezményezettek listája a NAV honlapján a nyilatkozattételhez szükséges technikai számokkal együtt megtalálható:

[https://www.nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/technikai\\_szamok](https://www.nav.gov.hu/nav/szja1_1/technikai_szamok)

Kedvezményezettet tehát a fenti két csoportból lehet választani, de mindegyikből csak egyet: az egyes 1%-ok nem oszthatók meg, de a két 1% nem is vonható össze. Az azonos körből választott két kedvezményezett javára tett rendelkező nyilatkozatok mindegyike érvénytelen. Arra ugyanakkor lehetőség van, hogy ha valamelyik csoportból nem választ az adózó kedvezményezettet, akkor csak egy rendelkező nyilatkozatot adjon be.

Felhívjuk a figyelmet arra is, hogy a rendelkező nyilatkozat a munkáltatótól függetlenül, **közvetlenül is eljuttatható az adóhatósághoz**. Azaz aki nem rendelkezik a munkáltató útján, annak még lehetősége van arra, hogy a rendelkező nyilatkozatait egy lezárt, adóazonosító jelével ellátott postai borítékban postán, személyesen vagy elektronikus úrlapként elektronikus úton juttassa el az adóhatósághoz legkésőbb 2016. május 20-áig (a határidő jogvesztő).

\*

Kérem, hogy a fentiekről valamennyi, az Ön irányítása alá tartozó (átfogó) szervezeti egységnél foglalkoztatott érintett közalkalmazottat szíveskedjen értesíteni. A felmerülő kérdések megválaszolására a Humán Erőforrás Igazgatóság illetékes ügyintézői készséggel állnak rendelkezésükre.

A jelen körlevél és mellékletei a [www.kancellaria.bme.hu](http://www.kancellaria.bme.hu) honlapon elérhetők.

Budapest, 2016. március 18.

Tisztelettel,

Barta – Eke Gyula  
kancellár

**Mellékletek:**

I.1) 15NY63 nyomtatvány: mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata

I.2) NY29CSK-01 nyomtatvány: nyilatkozat a 2015. évi személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapításhoz az első házások kedvezményének és a családi kedvezmény érvényesítéséhez

I.3) 15M29M-03 nyomtatvány: rendelkező nyilatkozatok az adóról I.

I.4) 15M29M-04 nyomtatvány: rendelkező nyilatkozatok az adóról II.

I.7) Összesítő jegyzék

I.8) A Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott kitöltési útmutató

II.1) 1+1% kísérőjegyzék minta (2 példányban kell visszaküldeni)