

Útmutató a 15NY29/15NY30, valamint a 15NY63 számú nyilatkozatok kitöltéséhez

Amennyiben a munkáltató vállalja, és a magánszemély megfelel a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben (a továbbiakban: Szja tv.) meghatározott feltételeknek, a munkáltató a magánszemély által 2016. február 1-ig a munkáltatójához megtett, a jogkövetkezmények szempontjából adóbevallással egyenértékű nyilatkozata (15NY29-es nyilatkozat) alapján állapítja meg a magánszemély adóját.

Az adót az a munkáltató vállalja be, akihez az adózó a nyilatkozatát megtette. Amennyiben az adózó 2016. február 1-ig munkahelyet változtat, a nyilatkozatot az új munkáltatójánál teheti meg. Amennyiben a munkáltató vállalja a magánszemély adójának megállapítását, azonban azt a magánszemély nem kívánja igénybe venni, abban az esetben 2016. február 1-ig a 15NY30-as nyomtatványon nyilatkoznia kell, hogy nem kéri a munkáltatói adómegállapítást.

A munkáltató az adóalapot és az adót a magánszemély nyilatkozata alapján, a 2016. március 21-ig átadott igazolások figyelembevételével 2016. május 2-ig állapítja meg és erről igazolást ad. A munkáltató az adómegállapítást 2016. május 20-ig elektronikus úton továbbítja az állami adóhatósághoz.

A munkáltatói adómegállapítás az ellenőrzés és a jogkövetkezmények szempontjából a magánszemély bevallásának minősül.

Ha a munkáltató nem vállalja a magánszemély adójának megállapítását, köteles tájékoztatni a magánszemélyt az adónyilatkozat, az egyszerűsített bevallás, illetve az adóhatósági adómegállapítás választásának lehetőségéről. Amennyiben az adózó adónyilatkozat útján kívánja teljesíteni bevallási kötelezettségét, kérésére a munkáltató papír alapon átadja az adónyilatkozat nyomtatványát.¹

Nyilatkozat a 2015. évi személyi jövedelemadó munkáltató (társas vállalkozás) által történő megállapítás kérésére, vagy arról, hogy a magánszemély nem kér megállapítást (15NY29/15NY30-as nyilatkozatok)

A magánszemély 2016. február 1-ig nyilatkozatot adhat a munkáltatójának, amelyben kéri a 2015. évi személyi jövedelemadójának munkáltatói megállapítását (15NY29).

Ha a magánszemély nem kéri a munkáltatói adómegállapítást, - és a munkáltató egyébként azt vállalná – ezt a tényt is közölnie kell a munkáltatójával (15NY30).

Nyilatkozat a személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapításához (15NY29-es nyilatkozat)

A magánszemély a 15NY29-es nyilatkozat megtételére akkor jogosult, ha²

- a) **kizárólag az adó elszámolását végző munkáltatótól szerzett** olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani

¹ Art. 27. § (1); Art. 27/A; Szja. 11/A.

² Szja tv. 14. §

- b) az adóévben **kizárólag egymást követően fennálló munkaviszonya alapján** szerzett olyan bevételt, amelyet nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani, **feltéve**, hogy a korábbi munkáltató(k) által a munkaviszony megszűnésére tekintettel **kiadott igazolást átadja** az adó elszámolását vállaló munkáltatónak
- c) költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizető munkavállalójaként az adóévben **kizárólag ugyanazon illetményszámfejtő** helyhez tartozó kifizető(k)től szerzett olyan bevételt, amelyet nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani.
- d) az adóévben - az a)-c) 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 átadja** az adó elszámolását vállaló munkáltatónak.**

Nem zárja ki a munkáltatói adómegállapítást, 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 21-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 (**15NY63-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 munkáltató az előzőekben felsorolt feltételek fennállását nem köteles vizsgálni, de célszerű felhívni a dolgozó figyelmét a szükséges tudnivalókra, valamint – amennyiben tudomása van a nyilatkozattételt kizáró körülményről – arra, hogy dolgozójának adóbevallást kell benyújtania nyilatkozat helyett.

A magánszemély nem tehet munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatot az alábbi esetekben:

- a) önadózóként kötelezett bevallás benyújtására (pl. egyéni vállalkozó volt, kivéve tevékenységét az adóév egészében szüneteltető egyéni vállalkozót);
- b) nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- c) az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levon adó növelt összegű bevallására és megfizetésére kötelezett;
- d) az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;

- e) nyugdíj-előtakarékossági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg, vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- f) az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba adóévben befizetett összeg alapján adóalap-kedvezményt kíván igénybe venni;
- g) 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, aki nem rendelkezik adóazonosító jellel, továbbá más forrásból is származott olyan adóköteles jövedelme, amely kizárja a munkáltatói adómegállapítás lehetőségét.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben Ön kéri a 2015. évre vonatkozó személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapítását, és családi adóalap kedvezményt érvényesített/kíván érvényesíteni, abban az esetben ajánlott kitöltenie az NY29CSK jelű nyilatkozatot. A nyomtatvány kitöltése nem kötelező, azonban az azon szereplő adatok ismerete szükséges munkáltatója számára a 15M29 munkáltatói adómegállapítás elkészítéséhez! A nyilatkozatot célszerű minél korábbi időpontban, de legkésőbb március 21-ig (más, kedvezmények igénybevételére jogosító igazolásokkal együtt) átadni a munkáltatónak.

**Nyilatkozat a mezőgazdasági kistermelő, családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagok részére a 2015. évi 4 000 000 forintot meg nem haladó bevételéről és a 2015. évi egészségügyi hozzájárulás munkáltató (társas vállalkozás) által történő megállapításához
(15NY63-as nyilatkozat)**

Amennyiben a munkavállaló (tag) az adóévben őstermelői tevékenységet is folytatott és e tevékenységére a tételes költségelszámolást alkalmazta, akkor a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetében az őstermelői bevételéről nemleges nyilatkozatot³ tehet, melynek munkáltatóhoz történő benyújtási határideje január 31.. Tekintettel arra, hogy 2016-ban január 31. munkaszüneti napra esik, a határidő az ezt követő első munkanapra, **2016. február 1-re** módosul. A **15NY63-as nyilatkozatot** a mezőgazdasági őstermelő akkor teheti meg, ha a jogszabály vagy nemzetközi szerződés szerinti bevételnek minősülő támogatás összege nélkül az őstermelésből származó éves bevétele a **600 000 forintot meghaladja, de nem több 4 000 000 forintnál**, valamint **rendelkezik** a támogatásokkal együtt számított **bevételeinek 20 %-át** kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról **számlával**. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá.

A tevékenységüket közös igazolvány alapján folytató **családtagok** mindegyike **külön-külön** is jogosult a nyilatkozat megtételére, ha **megfelelnek** az előzőekben felsorolt feltételeknek, valamint ha a nyilatkozatot **mindannyian azonosan** választják.

Amennyiben az őstermelésből származó (közös őstermelői tevékenység és családi gazdaság esetében az egy főre jutó) bevétel a támogatások összege nélkül nem haladja meg a 600 000

³ Szja. tv. 78/A. § (4) bekezdése

forintot, akkor a magánszemélynek nem kell nyilatkoznia, mivel a bevétele mentes az adó alól.

Amennyiben az őstermelői tevékenységből származó bevételből a felvásárló adóelőleget vont le, vagy saját maga fizetett adóelőleget, akkor a nyilatkozat helyett célszerű adóhatósági közreműködés nélkül személyi jövedelemadó bevallást benyújtania, mert az ezen a módon levont, befizetett személyi jövedelemadó előleget visszaigényelheti az állami adóhatóságtól. Ebben az esetben sem kell jövedelmet bevallania, nyilatkozatát a 1553-as személyi jövedelemadó bevallás erre szolgáló részén teheti meg.

Figyelem! Ha a nemleges nyilatkozatot tevő mezőgazdasági kistermelő, családi gazdálkodó és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag munkáltatói adómegállapítást választ, és adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatást vett igénybe, akkor erről közvetlenül az állami adó- és vámhatóság felé kell adatot szolgáltatnia a **15DEMIN** jelű nyomtatványon.

A 15NY63-as nyilatkozaton a munkáltató és a magánszemély adatait fel kell tüntetni. Ha a munkavállaló a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti családi gazdálkodónak minősül, illetve a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag, fel kell tüntetni a családi gazdasági **nyilvántartási számát** is.

Amennyiben az előzőeknek megfelelő magánszemély munkaviszonyban, tagsági viszonyban állt, és az őstermelői, a támogatásokkal együtt számított bevételén kívül más, olyan bevétele nem volt, amely a munkáltató év végi adómegállapítását kizárná – ezt a nyilatkozatot a **15NY63-as** nyomtatvány **631.** sorában teheti meg.

A **632.** sorba a költségek fedezetére és fejlesztési célra kapott támogatás összegét kell a **631.** sor összegéből beírni.

Külön kell közölni a **631.** sor összegéből az egységes területalapú (földalapú) támogatás összegét (**633.** sor) is, valamint az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét (**634.** sor). A **635.** sorban kell nyilatkozni a 2015. évi járulékfizetési kötelezettség alapjának összegéről. Ezt a sort annak az őstermelőnek kell kitöltenie, aki az őstermelői tevékenysége mellett munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban is áll (bedolgozói, megbízási), illetve például gazdasági társaság választott tisztségviselője, mert ebben az esetben őstermelőként biztosított. (A biztosítási jogviszonnyal összefüggésben megállapított járulékalappal csökkenteni kell majd a 15 %-os egészségügyi hozzájárulás alapját.)

Ha a munkavállaló (tag) a **2016.** évre **átalány** szerinti adózást kíván választani, úgy a **636.** sorban nyilatkoznia kell erről „X” beírásával.

Tájékoztatásul: Az átalányadózást csak az a mezőgazdasági őstermelő választhatja (ide értve a családi gazdálkodót, a családi gazdaság tagját is), aki az **Szja. törvény 3. § 19.** pontja alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősül. A döntéshez a 1553-as bevallás kitöltési útmutatója nyújt részletes segítséget.

Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho. tv.) 4. § (3) bekezdésének előírása szerint a tételes költségelszámolást alkalmazó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot adó mezőgazdasági kistermelő az e tevékenységből elért bevétele **5 %-nak 15 %-át** egészségügyi hozzájárulásként köteles megfizetni. Az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettséget az adóelőleg fizetésével egyidejűleg kell teljesíteni. Abban az esetben, ha adóelőleget nem fizetett, úgy egészségügyi hozzájárulást sem kellett év közben fizetnie.

637. sor: Ha a magánszemély az adóév folyamán **nem fizetett 15 %-os** egészségügyi hozzájárulás címen előleget, az erre szolgáló négyzetben „X”-szel jelölje az erre vonatkozó nyilatkozatát.

638. sor: Ha a magánszemély a **2015. évi 15 %-os** egészségügyi hozzájárulási kötelezettségére év közben fizetett előleget, úgy a befizetett összeget kell összesítve az erre szolgáló helyen feltüntetnie.

639. sor: Ha **638.** sorban összeget tüntetett fel a magánszemély, itt kell nyilatkoznia arról, hány darab befizetést igazoló készpénz-átutalási megbízás feladóvevényének másolatát csatolja a munkáltatója részére.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal