

Ikt. sz.: KC/21-3/2016.

Tárgy: 2015. évi adóelszámolás
Üi.: Popovicsné Oroszi Erika

3/2016. sz. MUNKÁLTATÓI KÖRLEVÉL
a Nyíregyházi Egyetem valamennyi munkavállalója részére

A 2015. évi személyi jövedelemadó megállapításának és elszámolásának feltételeiről az alábbi tájékoztatást adjuk:

Amennyiben a magánszemély megfelel a Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben (a továbbiakban: Szja. tv.) meghatározott feltételeknek, a munkáltató a magánszemély által a munkáltatójához megtett, a jogkövetkezmények szempontjából adóbevállással egyenértékű nyilatkozata alapján állapítja meg a magánszemély adóját (**15NY29-es nyilatkozat**). Az adót az a munkáltató vallja be, akihez az adózó a nyilatkozatát megtette. 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 (NAV).

A munkáltatói adómegállapítás az ellenőrzés és a jogkövetkezmények szempontjából a magánszemély bevallásának minősül. Amennyiben az adózó 2016. február 1-ig munkahelyet változtat, a nyilatkozatot az új munkáltatójánál teheti meg. A magánszemélynek arról is kell nyilatkoznia, ha nem kéri (15NY30-as nyilatkozat) a munkáltatói adómegállapítást. A nyilatkozatok átvételét minden dolgozónak a mellékelt aláíró íven kell igazolnia. A nyilatkozatokat 3 példányban kitöltve az aláíró ívvel mellékelve együtt el kell juttatni a Gazdasági és Kontrolling Iroda Bér-és Munkaügyi csoportjának munkatársaihoz (Kuncsik Györgyné, Bajzáth Tímea, „A” épület 145. szoba).

A nyilatkozatok leadási határideje: 2016. január 27. 15⁰⁰

A 15NY29-es nyilatkozat

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

- a) **kizárólag az adó elszámolását végző munkáltatótól szerzett** olyan bevételt, amelyet a nyilatkozat hiányában önadózóként köteles lenne bevallani,
- 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 **2016. 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). Amennyiben a munkavállaló a munkáltató elszámolását kéri és utóbb, akár a munkáltatói elszámolás feltételének hiánya, akár döntésének egyéb okból történő megváltoztatása miatt mégis bevallást nyújt be, a munkáltató írásos tájékoztatása erről a tényről elengedhetetlen. Kérjük, hogy a bér-és munkaügyi csoport munkatársait (Kuncsik Györgyné, Bajzáth Tímea) tájékoztassák haladéktalanul e tényről. A munkáltatói elszámolást kérőkről adatszolgáltatást kell teljesíteni az adóhatóság felé a havi bevallás részeként. Ez azt is jelenti egyben, hogy amennyiben a munkavállaló munkáltatói elszámolást kért, úgy e nyilatkozata mellett benyújtott 1553-as bevallását mindaddig nem dolgozzák fel, amíg nem jelzi döntésének megváltoztatását, illetve amíg az erről szóló munkáltatói módosított adatszolgáltatás befogadásra nem kerül az adóhatóság részéről.

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 vállalkozó)
- b) nyugdíj-előtakarékosági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- c) az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levont 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-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;
- f) az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba adóévben befizetett összeg alapján adóalapkedvezményt 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 kéri a 2015. évre vonatkozó személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapítását, és családi adóalap kedvezményt érvényesített/kíván érvényesíteni, abban az esetben ajánlott kitöltenie a 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 2016. március 21-ig átadni a munkáltatónak.

A 15NY63-as nyilatkozat

Amennyiben a munkavállaló az adóévben őstermelői tevékenységet is folytatott és e tevékenységére a tételes költségelszámolást alkalmazta, akkor a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetében az őstermelői bevételéről nemleges nyilatkozatot tehet, melynek munkáltatóhoz történő benyújtási határideje 2016. február 1. A 15NY63-as nyilatkozatot (mellékelve) 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 bevételének 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,- forintot, akkor a magánszemélynek nem kell nyilatkoznia, mivel a bevétele mentes az adó alól. Amennyiben az őstermelői tevékenységéből 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.

A 15NY63-as nyilatkozat kitöltési útmutatója

A 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 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 4. § (3) bekezdésének előírása szerint a tételes költségelszámolást alkalmazó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot adó mezőgazdasági kistermelő az e tevékenységéből 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 megbízási feladóvevényének másolatát csatolja a munkáltatója részére.

Tájékoztatjuk munkavállalóinkat, hogy jelen munkáltatói körlevél nyilatkozat nyomtatványa és megtalálható a <http://www.nyf.hu/gmf> honlapon is.

Jelen levél kizárólag elektronikus formában került megküldésre!

Nyíregyháza, 2016. január 21.

Tisztelettel,



Dr. Kvanicz József
kancellár



Melléklet

1. 15NY63 nyilatkozat

Kapják

1. Címzett
2. Irattár