



A TARTALOMBÓL:

- Év eleji teendők a munkaügyi jogviszonyokban

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

ÉV ELEJI TEENDŐK A MUNKAÜGYI JOGVISZONYOKBAN

T E M

MUNKÁLTATÓK, KIFIZETŐK ÉV ELEJI TEENDŐI MAGÁNSZEMÉLYEK ÉV ELEJI NYILATKOZATAI

Az évkezdés mind a munkavállalók, mind pedig a munkáltatók, kifizetők számára a köztük lévő jogviszonyokra tekintettel új feladatokat ró. Jelen írásomban ezeket a teendőket gyűjtöttem össze.

Annak ellenére, hogy az állami adóhatóság adóbevallási tervezetet készít a magánszemélyek részére, a magánszemélyeknek jövedelmet juttató munkáltatóknak, kifizetőknek fontos szerepük van, mivel a NAV csak abban az esetben tud pontos bevallás tervezetet készíteni, ha a havi adó- és járulékbevallások, valamint az év végi kontroll adatszolgáltatások pontosak. Ebben az esetben a magánszemélyekre kevesebb teher tevődik a bevallási tervezet elfogadása során, annak kiegészítése nem szükséges, és így a bevallási tervezet május 20-án automatikusan adóbevallássá válik.

Ezzel kapcsolatban elsőként tekintsük át a **munkáltatók, kifizetők év eleji feladatait**, melyek az Szja tv., az Art. valamint a 465/2017. (XII.28.) Korm.rendelet azon előírásain alapulnak, melyek értelmében a munkáltatóknak, kifizetőknek adatszolgáltatási, valamint bizonylatkiállítási kötelezettsége van a magánszemélyek éves jövedelem- és adóelszámolásával kapcsolatban.

A munkáltatók, illetőleg kifizetők által kiállítandó igazolások a magánszemélyek adókötelezettségének megállapítása során kiemelt szere



b) 'M30-as összesített igazolás:

- munkáltató, kifizető által a magánszemély részére az adóév során kifizetett bevételeket tartalmazza a havi adó- és járulékbemutatókban foglalt évközi adatokkal összhangban
- azoknál a munkavállalóknál, akik év közben munkahelyet változtattak, az összevont igazolás tartalmazza a hozott adatokat is (ezt az igazoláson jelölni kell), amennyiben a magánszemély átadta az előző munkáltatójától kapott „adatlap”-ot
- 'M30-as igazolásnak tartalmaznia kell
 - » a munkáltató, kifizető és a magánszemély adatait, valamint
 - » az összevonás alá eső adóköteles bevételeket,
 - » az abból levont Szja-előleg összegét,
 - » az előleg levonása során figyelembe vett alap- és adókedvezményeket (családi kedvezmény, első házasság kedvezménye, személyi kedvezmény),
 - » a külön adózó jövedelmeket (pl. osztalék, vállalkozásból kivont jövedelem, árfolyamnyereség),
 - » egyéb adatokat, melyek az Szja-bevallás elkészítéséhez szükségesek (pl. kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön adó alól mentesített összegek, levont érdekképviselési tagdíj összege, tárgyévben kifizetett osztalék-előleg),
 - » tájékoztatás a családi járulékkedvezményről (havi bontásban)
- adott tárgyévet követő január hó 31-ig kell kiadni,
- amennyiben nem Tb-kifizetőhely adja ki, a „Megjegyzés” rovatban érdemes felhívni a figyelmet, hogy az igazolás az adóköteles Tb- és családtámogatási ellátásokra vonatkozó információkat nem tartalmaz.

c) Adóév során kifizetett adóköteles Tb-ellátásokról (táppénz, GYÁP), valamint családtámogatási ellátásokról (CSED, GYED) kiállított igazolás:

- Tb-kifizető hely esetében az összesített igazolás tartalmazza ezen adatokat
- nem Tb-kifizető hely esetében a társadalombiztosítási szerv állít ki igazolást az ellátási időszak végén, illetőleg teljes naptári évet lefedő ellátási időszak esetén a tárgyévet követő január 31-ig kerül kiadásra az igazolás.

d) A munkáltató a jövedelemigazolásához kapcsolódóan szintén a tárgyévet követő január 31-i köteles járuléki igazolást kiadni, mely tartalmazza a tárgyévben fennállt biztosítási

időt, a munkav

6. tárgyévben megvalósult, ellenőrzött tőkepiaci ügyletről – 'K86 jelű nyomtatvány
7. magánszemély által átvállalt EKH kötelezettségről – 'K91 jelű nyomtatvány
8. csereügyletből származó jövedelemről – 'K92 jelű nyomtatvány
9. magánszemély kérelmére a kamatjövedelemről kiadott igazolásról – 'K95 jelű nyomtatvány
10. súlyos fogyatékos személy részére kiállított adókedvezményre jogosító igazolásról – 'K51 jelű nyomtatvány
11. önkéntes kölcsönös biztosító pénztár adat-szolgáltatása – 'K59 jelű nyomtatvány
12. nyugdíj-előtakarékosági számla vezetőjének adatszolgáltatása – 'K84 jelű nyomtatvány
13. nyugdíjbiztosító adatszolgáltatása a kiadott igazolásokról – 'K103 jelű nyomtatvány.

Ezt követően tekintsük át, hogy a **magánszemélyek** milyen **nyilatkozatokat** adhatnak, ha azt szeretnék, hogy jövedelmükből már az évközi kifizetés során az adóalap- és adókedvezmények figyelembevételre kerüljenek. a nyilatkozatok az adóhatóság honlapján található minták alapján írásban, valamint a NAV adóelőleg nyilatkozat alkalmazása (ANYA) segítségével elektronikusan is elkészíthetők (adóhatóság továbbítja a munkáltató részére) – emellett a kitöltött nyilatkozatok kinyomtatására és munkáltató részére történő átadása is megmarad.

Magánszemélyek által tehető nyilatkozatok két nagy csoportba sorolhatók:

1. **Adóelőleg-nyilatkozatok:** fontos tudni, hogy amennyiben a magánszemély jogalap nélküli nyilatkozatot tesz, amelynek következtében utóbb befizetési kötelezettsége keletkezik, úgy a befizetési különbözet 12%-át különbözeti bírsággént az adóévi bevallásában fel kell tüntetnie és meg kell fizetnie, amennyiben összege a 10 ezer Ft-ot eléri vagy meghaladja. a kedvezmények érvényesítésére tett nyilatkozatok év közben módosíthatók és vissza is vonhatók – természetesen írásban, vagy a NAV ANYA rendszerén keresztül elektronikusan.
 - a) **Családi kedvezmény:** a munkáltató akkor veheti év közben az adóelőleg megállapításánál a családi kedvezményt