



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM
Gazdasági Szervezet Főigazgató

II. 16-205-1/2017.

Ügyintéző: Gáspár Istvánné
Tel.: 544-924

Tárgy: SZTE GSZ 2017/1. számú főigazgatói
körlevél a 2017. évre vonatkozó
adóelőleg nyilatkozatokról

Valamennyi Egység/Kar részére

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

Az egyes adókedvezmények igénybeviteléhez az új adóévvel kezdődően minden munkavállalónak új nyilatkozatot kell tennie, amennyiben szeretné, hogy munkáltatója a havi adóelőleg megállapításakor a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben (szja.tv.) biztosított kedvezményeket figyelembe vegye.

1. Nyilatkozatot kell tenni a 2017. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt családi kedvezményről.

A családi kedvezmény 2017-ben, amely az adóalapot csökkenti – az eltartottak számától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy eltartott esetén 66.670 forint, kettő eltartott esetén 100.000 forint, három vagy annál több eltartott esetén 220.000 forint.

2014. január 1-jétől lehetőség nyílt arra, hogy a családi kedvezményt a magánszemély a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 5.§-a szerint biztosítottként fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulékkal, pénzbeli egészségbiztosítási járulékkal, nyugdíjjárulékkal szemben elszámolja (a munkaerő-piaci járulékkal szemben tehát nem lehet kedvezményt érvényesíteni). A járulékkedvezmény igénybevitelének feltétele, hogy a biztosított esetében a családi kedvezményt a személyi jövedelemadó-alappal (adóelőleg-alappal) szemben nem lehetett teljes összegben érvényesíteni. A családi járulékkedvezmény összege a családi kedvezmény adóalappal (adóelőleg-alappal) szemben nem érvényesített



részének 15 százaléka, de legfeljebb az egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege.

A családi járulékkedvezményt a munkáltató (kifizető) automatikusan figyelembe veszi, ha a magánszemély a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozik. A magánszemély azonban kérheti, hogy járulékkedvezményt a munkáltató (kifizető) ne érvényesítse, és a családi kedvezményre jogosító keretből csak azt az összeget számolja el, ami a személyi jövedelemadó előlegének terhére érvényesíthető.

Az adóelőleg nyilatkozat nem kizárólag munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat. Ilyennek kell tekinteni különösen a havi, heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékeként, egyéb juttatást. Ilyen kifizetőnek minősül például az a megbízó, aki rendszeresen juttat megbízási szerződés alapján díjat a magánszemélynek.

Nyilatkozaton fel kell tüntetni – a magzat kivételével – minden eltartott (kedvezményezett eltartott) nevét, születési helyét, idejét, anyja nevét, TAJ számát, adóazonosító jelét, az eltartotti minőséget és a jogosultság jogcímét.

Szeretném felhívni a figyelmét, hogy 2017. január 1-jétől a jogszabályi rendelkezések változása miatt kizárólag adóazonosító jellel rendelkező eltartottakra, kedvezményezett eltartottakra érvényesíthető a családi adó,- és járulékkedvezmény.

Hiányosan kitöltött nyilatkozat esetében a kedvezmény érvényesítésére először a hiánypótlás hónapjában kerülhet sor.

2015. évtől kezdődően a jogosultak köre is bővült. Már év közben is érvényesítheti a családi kedvezményt az a magánszemély, aki nem jogosult ugyan családi pótlékra, de az arra jogosult házastársával közös háztartásban él. Abban az esetben például, ha a házastársak közül csak az egyik minősül nevelőszülőnek a vonatkozó szabályok alapján csak ő jogosult családi pótlékra, viszont házastársa is jogosulttá vált arra, hogy adóelőleg nyilatkozatot tegyen a nevelt gyermek(ek) után járó családi kedvezmény érvényesítésére.

2. Nyilatkozni kell a 2017. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt első házások kedvezményéről.

Az első házások kedvezményének érvényesítésére a házaspár akkor jogosult, ha 2014. december 31-ét követően került sor a házasságkötésre és legalább egyiküknek ez az első házassága. Mindez azt jelenti, hogy a házaspár azon tagja is jogosult e kedvezmény érvényesítésére, megosztására, akinek nem ez az első házassága. A jogosultak által együttesen érvényesíthető adóalapot csökkentő kedvezmény jogosultsági hónaponként 33.335 forint.

3. Nyilatkozni kell a 2017. évre a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítéséről is.

Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki 335/2009.(XII.29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

4. 2013. évtől a magánszemély csak akkor érvényesíthet Szja. törvény szerinti kedvezményt, ha azonos vagy hasonló kedvezményt ugyanerre az időszakra másik államban, ahol a megszerzett jövedelem szintén megadóztatható – tekintettel a kettős adózás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – nem vett és nem is vesz igénybe. A külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek vonatkozásában a kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez továbbá az is szükséges, hogy valamennyi önálló, és nem önálló tevékenységből származó jövedelme valamint kapott nyugdíja legalább 75%-a Magyarországon essen adókötelezettség alá.

Az adókedvezményekre jogosult munkavállalók nyilatkozataikat kizárólag a csatolt formanyomtatványokon tehetik meg, amelyek az SZTE nyomtatványtárából is letölthetők.

<http://www.u-szeged.hu/gsz/nyomtatvanyok/adokedvezmeny-igenyles>

Kérem, szíveskedjen felhívni kollégái figyelmét arra, hogy a nyomtatványok kitöltése előtt az útmutatókat áttanulmányozni szíveskedjenek, tekintettel arra, hogy az egyes nyilatkozatok tartalma megváltozott.

A jogalap nélkül tett nyilatkozatból eredő befizetési különbözetre 12 %-os bírságot kell megfizetni a munkavállalónak.

Az adókedvezmények 2017. január havi számfejtésben történő érvényesítéshez kérem, hogy a Humánpolitikai Szolgáltató Irodára (Szeged, Tisza Lajos krt. 47. - Olajos ház) legkésőbb 2017. év január 15. napjáig szíveskedjenek eljuttatni a nyilatkozatokat.

A később leadott nyilatkozatok esetében a kedvezmény érvényesítésére kizárólag a beérkezést követő hónaptól van lehetőség, visszamenőleges érvényesítésre nincs mód. Az adókülönbözet az adóévet lezáró adóelszámolás körében igényelhető majd csak vissza.

A magánszemély a nyilatkozat tartalmát érintő változást 15 napon belül köteles a munkáltató felé jelenteni.

Kérem, a fentiekről valamennyi munkatársát szíveskedjen tájékoztatni.

Mellékelt nyilatkozatok:

- 1. számú: 2017.évben családi kedvezmény és járulékkedvezmény érvényesítéséről,
- 2. számú: 2017. évben első házások kedvezményének érvényesítéséről,
- 3. számú: 2017. évben személyi kedvezmény érvényesítéséről,
- 4. számú: 2017. évben külföldi illetőségű adókedvezmény érvényesítéséről.

Szeged, 2017. január 06.

Tisztelettel:

Zsirosné Tácsi Ildikó s.k.
főigazgató