

Tájékoztató

az adójóváírás érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2011. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ha Ön igényli, hogy munkáltatója (a bér kifizetője) az Ön járandóságaiból az adójóváírás figyelembevételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának. A munkáltató a nyilatkozatban foglaltakat az átadást követő adóévi kifizetéseknél veszi figyelembe. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni.

Az adójóváírás csökkenti az összevonás alá eső jövedelmek után fizetendő adót. Az adójóváírás összege a bér bruttósított összegének (127 százalékának) 16 százaléka, de legfeljebb **jogosultsági hónaponként 12 100 forint**. Ilyen összegben az adójóváírást Ön teljes egészében akkor veheti igénybe, **ha az éves összes jövedelme nem haladja meg a 2 millió 750 ezer forintot**, fokozatosan csökkenő összegben akkor, ha az éves összes jövedelme az adóévben nem haladja meg az évi 3 millió 960 ezer forintot.

Bérijövedelem:

- **a munkaviszonyból származó jövedelem**, ide értve a közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati, bírói, ügyészi stb. jogviszonyból származó jövedelmet is (kivéve a munkáltató által fizetett adóköteles biztosítási díjat, valamint a végkielégítést);
- az adóköteles társadalombiztosítási ellátás (például **táppénz**, baleseti táppénz, **gyed**, tgyás);
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátás (például közcélú munkából származó jövedelem);
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított **álláskeresői járadék**, **álláskeresői segély**, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset-kiegészítés és keresetpótló juttatás;
- Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetménye;
- az előzőekben felsorolt jövedelmet pótló kártérítés (keresetpótló járadék), ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést (kivéve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot és a jövedelepótló kártérítési járadékot, feltéve, hogy a magánszemély a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte).

Összes jövedelem az adóévben: az összevont „bruttósított” adóalap és külön adózó valamennyi – bevallási kötelezettséggel járó – jövedelem, melynek részét képezi egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói osztalékalap is, a külföldön adóköteles jövedelem is, továbbá az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapjául figyelembe vett bevétel, valamint az a bevétel is, amely után külön törvény alapján az adó mértéke 98 százalék. Nem kell beszámítani az ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog visszerthes alapításából, átruházásából (végleges átengedéséből), megszüntetéséből, ilyen jogról való végleges lemondásból származó, az összevont adóalapba nem tartozó jövedelmet, továbbá a munkaviszony jogellenes megszüntetésére tekintettel bírósági ítélet alapján fizetett összeget,

valamint az osztalékelőleget (azzal, hogy az osztalékelőleg osztalékká váló része a beszámoló elfogadásának évében része a magánszemély összes jövedelmének).

Abban az esetben, ha Ön e nyilatkozattal kéri az adójóváírás érvényesítését, az adójóváírás a munkáltatójától származó adóévi jövedelmeiből fizetendő adóelőlegét is csökkenti. Ha Önnek több munkáltatója van, vagy több helyről kap bérjövedelemnek minősülő kifizetést, a nyilatkozatot mindegyik kifizető számára megteheti, de ezzel a lehetőséggel csak akkor éljen, ha az éves összes jövedelme várhatóan nem haladja meg a 2 millió 750 ezer forintot.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére az adójóváírás érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírsággként kell megfizetnie.

Amennyiben Ön a kiegészítő nyilatkozat nélkül kéri az adójóváírás érvényesítését, akkor a munkáltatója az adóelőleg megállapítása során minden jogosultsági hónapban figyelembe veszi az adójóváírást, egészen addig, amíg – az adott havi kifizetést is figyelembe véve – az év elejétől tőle származó adóelőleg-alapok összege meg nem haladja a 2 millió 750 ezer forintot. Ebben az esetben előfordulhat, hogy Önnek az adóbevallása alapján bírsággal is járó befizetési különbözete keletkezik, feltéve, hogy az összes jövedelme az adóévben több 2 millió 750 ezer forintnál.

Ha a munkáltatójától származó jövedelme várhatóan meghaladja a 2 millió 750 ezer forintot, de 3 millió 960 ezer forintnál nem lesz több, akkor **célszerű a kiegészítő nyilatkozatot** is megtennie. A kiegészítő nyilatkozat megtételére Önnek akkor van lehetősége, ha az adóévben a munkáltatóján kívül mástól várhatóan nem szerez adóköteles jövedelmet. A kiegészítő nyilatkozat alapján a munkáltató az **állami adóhatósághoz bejelentett, a legkisebb adókülönbözetet eredményező módszer szerint veszi figyelembe az adójóváírást az adóelőleg megállapítása során** feltéve, hogy a munkáltató ilyen módszert alkalmaz. Ha Ön jogszerűen tette meg a kiegészítő nyilatkozatot, és a munkáltató az állami adóhatósághoz bejelentett eltérő módszer szerint állapítja meg az adóelőleget, akkor Önnek különbözeti-bírság fizetési kötelezettsége nem keletkezhet.

A munkáltató igazolásával ellátott nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak, a másik példányát pedig Önnek kell megőriznie az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig.