

Tájékoztató a 2016. évi SZJA bevallás lehetőségeiről, és a határidőkről

2017-ben a 2016. évi személyi jövedelemadó bevallásának három féle módon tehet eleget:

- I. Munkáltatói adómegállapítás
- II. SZJA bevallás
- III. Bevallás tervezet

I. Munkáltatói adómegállapítás

Amennyiben a munkáltatói adómegállapítást nem vállalja a munkáltató, úgy erről Önt a 16M30-as igazolás V. pontjában tájékoztatja.

A munkáltatói adómegállapodást viszonylag kevesen választhatják:

- ✓ Csak az adott munkáltatónál dolgozott 2016-ban, vagy amennyiben évközben lépett be, és volt másik munkáltatója is, de leadta az előző munkahelyéről kapott leszámoló papírjait, így a munkáltatója rögzíteni tudta hozott adatként.
- ✓ Adóköteles ellátmányt kapott, mint pl.: munkanélküli ellátás, önkéntes katonai szolgálat, tb.
- ✓ Központosított illetményszámfejtés alá tartozó kifizetőtől volt jövedelme

Az adókedvezmény igénybevétele nem kizáró ok, kivéve:

- ✓ NYESZ nyilatkozat
- ✓ Önkéntes pénztárban a lekötést feloldotta, vagy más okból növelni kell a fizetendő adóját
- ✓ Családi járulékkedvezményt vett igénybe, de nem volt rá jogosult

További lehetőségek:

- ✓ Tételes költségelszámolású őstermelő, amennyiben nemleges bevallási nyilatkozatot tesz, szintén kérheti a munkáltatói adómegállapítást.
- ✓ Önálló tevékenység végzése esetén is kérhető a munkáltatói adómegállapítás, amennyiben nem tételes költségelszámolást alkalmaz az adózó.

Határidők:

2017.01.31 – Nyilatkozat leadása a munkáltatónak, hogy munkáltatói adómegállapítást kér.

2017.03.20 – Az igazolásainak, és nyilatkozatainak a (pl.: adókedvezmények) leadása a munkáltatója felé.

2017.05.02 – Munkáltatói adómegállapítás elkészítése.

2017.05.10 – Amennyiben rendelkezni szeretne adójának 1+1%-ról, akkor zárt borítékban, a ragasztásnál aláírva adja le nyilatkozatait a munkáltatónak. Mindkét nyilatkozatot külön borítékba tegye. A borítékra írja rá nevét, adóazonosító jelét.

2017.05.22 – Munkáltatói adómegállapítás beküldése a NAV-nak (munkáltató küldi be)

2017.06.20 – Legkésőbb eddig elszámol Önnel a munkáltatója, amennyiben adókülönbözete keletkezett.

Amennyiben Ön meggondolná magát, és mégsem szeretne munkáltató adómegállapítást kérni, és beadja önadózással a NAV-nak a 16SZJA bevallását, akkor a NAV nyilatkoztatni fogja, hogy korábbi döntésétől miért tért el. Amennyiben az indok az, hogy mégsem lett volna jogosult a munkáltatói adómegállapításra, úgy a NAV feldolgozza az Ön által beküldött bevallást. Viszont, ha csupán annyi indokkal tud szolgálni, hogy Önnek eszébe jutott, hogy adóvisszaigénylés esetén Ön így hamarabb megkapja a pénzt, akkor el fogják utasítani az Ön bevallását, és a munkáltatói adóbevallást dolgozzák fel. Ezért jól gondolja át, hogy melyik megoldással jár jobban. A következő fejezetben olvashat arról, hogy önadózással június 20 helyett mikor kaphatja vissza legkorábban a visszajáró befizetett adóelőleget.

II. SZJA bevallás

Amennyiben Ön úgy dönt, hogy nem él a NAV szolgáltatásával, és saját maga szeretné elkészíteni a bevallását, vagy nem jogosult igénybe venni a NAV által készített bevallási tervezetet, vagy nem jogosult munkáltatói adómegállapításra, akkor Ön a 16SZJA nevű nyomtatványon tudja elkészíteni bevallását. Ami beküldhető elektronikusan, feltéve, hogy Ön rendelkezik ügyfélkapuval. Amennyiben nem rendelkezik, úgy postai úton küldheti el a lakhelye szerinti illetékes adóhatóságnak, vagy személyesen leadhatja a kirendeltségen, ügyfélfogadási időben.

Beküldési határidők:

- Magánszemélyeknek: 2017. május 22.
- Egyéni vállalkozóknak, és Áfa fizetésre kötelezett magánszemélyeknek: 2017. február 27.
- ✓ Figyelem, ha **fizetendő adója keletkezett**, és ez maximum 200.000 Ft, úgy 6 havi pótlékmentes részletfizetés kérhet, ***ezt a bevalláson jelölnie kell.*** **Javaslatunk:** Amennyiben fizetendő adója több, mint 200.000 Ft, és élni szeretne a 6 havi pótlékmentes részlettel, akkor fizesse be a 200.000 Ft felett lévő adót, ezt tüntesse fel a bevallásban, és a 200.000 Ft-ra kérjen részletet.
- ✓ **Visszaigényelhető adó esetén** a beadástól számított 30 napon belül kapja vissza az adót, de legkorábban március 1-től.
- ✓ **1.000 Ft alatt** sem befizetni, sem visszaigényelni nem lehet adókülönbözetet.

Bevallási egységcsomagot szinte senkinek sem fognak már küldeni, így amennyiben Ön papír alapon szeretné a bevallását elkészíteni, úgy a NAV ügyfélszolgálatán tud beszerezni. Ezek csak korlátozott mennyiségben állnak majd rendelkezésre, így ne hagyja az utolsó pillanatra. 2017-ben csak azok kapnak postai úton egységcsomagot a NAV-tól, akik az előző évben a NAV által küldött egységcsomagban szereplő nyomtatványt kitöltve tettek eleget bevallási kötelezettségüknek.

A NAV mindenkinek el fogja készíteni a bevallás tervezetét a rendelkezésére álló adatok alapján - kivéve az egyéni vállalkozóknak, az őstermelőknek, és az áfa fizetésre kötelezett magánszemélyeknek - és amennyiben Ön nem küldi be **határidőre** a 16SZJA nevű személyi jövedelemadó bevallását, akkor a NAV az általa elkészített bevallás tervezetét fogja rögzíteni.

III. Bevallás tervezet

Ez egy olyan lehetőség, amivel először 2017-ben, a 2016-os bevallás elkészítésekor élhetünk. Tehát figyelmesen olvassa el tájékoztatónkat!

A NAV vállalta, hogy szinte mindenkinek elkészíti az adóbevallását. Kivétel ez alól: az egyéni vállalkozók, az őstermelők, és az áfa fizetésre kötelezett magánszemélyek. Azonban ha az egyéni vállalkozó 2016-ban egész évben szüneteltette a tevékenységét, akkor számára is elkészíti a bevallás tervezetét az adóhivatal.

A NAV erről az új lehetőségről mindenkit tájékoztatni fog. Azok, akik rendelkeznek ügyfélkapuval, azon keresztül kapnak tájékoztatást, akik nem rendelkeznek, azok postai úton kapnak információt. Figyelem, mint említettük bevallási egységcsomagot nem fognak küldeni!

Határidők:

- ✓ 2017. januárjában **mindenki kap** egy írásos tájékoztatót erről az új eljárásról. Akinek van ügyfélkapuja, az elektronikusan, akinek nincs az postai úton.
- ✓ **Amennyiben Önnek van ügyfélkapuja**, akkor 2017.03.15-től tekintheti meg a NAV által elkészített bevallás tervezetét, egy, a mai napon még nem ismert webes felületen, ezért kérjük, figyelje a híradásokat, hogy idejében értesüljön arról, hogy hol éri el a bevallása tervezetét.
- ✓ **Amennyiben nem rendelkezik ügyfélkapuval**, akkor Önnek kell kérnie, hogy postai úton küldjék el a bevallás tervezetét. Fontos!: 2017.03.15-ig kérheti sms-ben, webes űrlapon, írásban, TTC-n (ezekről feltételezhetően írnak majd bővebben tájékoztatást a 2017. januárjában elküldött írásos tájékoztatóban). 2017.03.15 után már csak személyesen kérheti a bevallás tervezetét az illetékes NAV ügyfélszolgálaton, amit 2017.05.02-ig fognak megküldeni Önnek térítvényes levélben.

Teendők:

- ✓ **Amennyiben egyetért a NAV által készített bevallás tervezettel**, akkor Önnek nincs teendője.
- ✓ **Amennyiben Ön rendelkezik ügyfélkapuval**, és nem ért egyet a bevallás tervezettel, vagy egyetért, de visszaigényelhető adója van, akkor azt azon a bizonyos webes felületen jelezheti, aminek az elérhetőségét a mai napon még nem ismerjük. Fontos, hogy visszaigényelhető adó esetén Önnek meg kell adni azt, hogy hova utalják ki az összeget, vagy hova postázzák, mert ha ezt nem teszi meg, akkor nem utalják ki a visszajáró adót, csak jóváírják az Ön folyószámláját, melyet később majd a 17-es bevalláson kérhet ki külön eljárás keretében.
- ✓ **Amennyiben Ön nem rendelkezik Ügyfélkapuval**, és nem ért egyet a bevallással, akkor sem javíthat kézzel bele a NAV által kiküldött tervezetbe. Sajnos nincs még pontos információnk arról, hogy ebben az esetben Ön hogyan tud javíttatni, de erről biztos fog kapni egy írásos tájékoztatót a kipostázott bevallási tervezettel együtt.

FONTOS!! Mindenkinek, aki nem jelez vissza a bevallás tervezettel kapcsolatban a megadott határidőig a NAV elfogadottnak tekinti a bevallás tervezetet, és ezt később csak önellenőrzéssel lehet javítani!!

A tájékoztatót a jelenleg rendelkezésünkre álló információk alapján, a legjobb tudásunknak megfelelően állítottuk össze. Bízunk benne, hogy segítségére voltunk ezzel az összefoglalóval.

Amennyiben további kérdése lenne, keresse bővebb felvilágosításért a NAV ügyfélszolgálatát
H-CS: 8:30-16:00, P: 8:30-13:30 között az alábbi elérhetőségeken: **+36 (40) 42-42-42**

Tisztelettel:

Jászberényi Ivett
ügyvezető

OPTITAX Számviteli Kft.

„Kulcs a vállalkozása sikeréhez”

Budapest, 2017. január 8.