

## **A 2017-ben szerzett jövedelem bevallása**

### **Bevallási tervezet**

Kinek készít az adóhatóság automatikusan bevallási tervezetet?

Az adóhatóság elkészíti és 2017. március 15-től az ügyfélkapu használatával egy erre a célra létrehozott elektronikus felületen (WebNYK) elérhetővé teszi a személyi jövedelemadó bevallási tervezetet

- a magánszemélyek,
- mezőgazdasági őstermelők és
- az áfa fizetésre kötelezett magánszemélyek részére

### **Kinek nem készít a NAV bevallási tervezet?**

A tevékenységét folytató egyéni vállalkozó részére a NAV nem készít adóbevallási tervezetet.

### **Ki kérheti papír alapon a bevallási tervezetet?**

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó, amennyiben bevallási kötelezettségének még nem tett eleget, 2018. március 15-éig postai úton, SMS-ben vagy elektronikus úton kérheti, hogy az állami adó -és vámhatóság az adóbevallási tervezetet papír alapon, postai úton továbbítsa részére.

### **Milyen adatokat tartalmaz a bevallási tervezet?**

Az adóbevallási tervezet – amelyet az adóhatóság a magánszemély munkáltatója, kifizetője által megadott adatok alapulvételével készít - tartalmazza a magánszemély által az adóévben megszerzett,

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szerinti jogviszonyból származó, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet,
- a magánszemélyek egyes jövedelmeinek különadójára vonatkozó szabályokat tartalmazó törvény hatálya alá tartozó különadóalapot képező bevételt és annak adóját,
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény szerinti százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő egészségügyi hozzájárulást.

### **Mikor szükséges a bevallási tervezetet módosítani, kiegészíteni?**

Ha az adózó

- mezőgazdasági őstermelő volt, és e tevékenységéből adóköteles bevétele származott, kivéve, ha e bevételből nem kellett jövedelmet megállapítani s ezért ezzel összefüggésben bevallási kötelezettség nem terheli;
- áfa fizetésre kötelezett magánszemély;
- fizető -vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választott;
- a kifizetőnek (a munkáltatónak) tett adóelőleg -nyilatkozatában költség levonását kérte,
- csereügyletből származó jövedelmet szerzett;
- az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint különbözeti-bírság fizetésére köteles;

- nem kifizetőtől származó vagy egyébként olyan bevételt szerzett, amellyel összefüggésben az adó vagy az adóelőleg megállapítására maga köteles;
- a kifizető által megállapított adó módosítására az adóbevallásában jogosult;
- jövedelme külföldről származott, vagy külföldön (is) adóztatható;
- nem belföldi illetőségű magánszemély és nem tett a 12/C. § (5) bekezdése szerinti nyilatkozatot;
- ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet szerzett, ha a jövedelmet nem vagy nem kizárólag kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató igazolása alapján állapítja meg;
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékélethez levont adót számol el;
- valamely bevételével összefüggésben az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szabályai szerint különadót köteles fizetni, vagy a kifizetőt és az őt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás megállapítását, bevallását és megfizetését a kifizetőtől átvállalta;
- valamely bevételével összefüggésben egészségügyi hozzájárulásra előleg -fizetési kötelezettsége keletkezett;
- adóját e törvény külön rendelkezése szerint adóbevallásában kell (lehet) megállapítani.

**Határidő: 2018. május 22.** Eddig van lehetőség a bevallási tervezet javítására, kiegészítésére, elfogadására, az 1+1 százalékos rendelkező nyilatkozat leadására.

### **Magánszemély által elkészített bevallás**

Az adózó maga készíti el szja bevallását, ha az adóévben:

- egyéni vállalkozó volt, kivéve, ha az adóév egészében szüneteltette vállalkozói tevékenységét;
- az adóévben csak olyan bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, amellyel összefüggésben kifizetőt adatszolgáltatási kötelezettség nem terhel, a bevételt nem kifizetőtől szerezte
- az adóbevallási tervezetet kiegészíteni vagy módosítani kívánja, de ügyfélkapuval nem rendelkezik.

### **Milyen nyomtatványon?**

17SZJA

### **Kapcsolódó határidő:**

- egyéni vállalkozók számára: 2018. február 26.
- magánszemélyek számára: 2018. május 22

Készült: 2018. január 7.