



Tárgy: Tájékoztató 2020. és 2021. évi
jövedelemadózással kapcsolatos
feladatokról

Ügyintéző: Temesiné Fortvingler Ildikó

Tisztelt Munkatársak!

Az alábbiakban tájékoztatjuk Önöket a 2021. évi adóelőleg kedvezmény és kompenzáció igénybevételéhez szükséges nyilatkozatokról, valamint a 2020. évi adóbevallással kapcsolatos feladatokról.

I. 2021. évhez kapcsolódó feladatok

Kérjük, hogy az alábbi nyilatkozatokat kitöltve, aláírva **1 eredeti példányban** adják át szervezeti egységük területi munkaügyi ügyintézőjének, akinek ezt **legkésőbb 2021.01.15-ig kell visszaküldenie a Humánpolitikai Főosztályra (a továbbiakban: HFO).**

Az átvett nyilatkozatok 1 másolati példányát – melyet visszaküldünk Önnek – 5 évig kell megőriznie.

Amennyiben rendelkezik ügyfélkapu regisztrációval, az alábbi 1-5 számú adóelőleg nyilatkozatát megteheti elektronikusan is:

- Online nyomtatványkitöltő alkalmazás (ONYA): <https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

Ennek lényege, hogy az ügyfélkapu-regisztrációval rendelkező magánszemély az adóelőleg-nyilatkozatát fenti webes felületen tölti ki, ezt pedig a Nemzeti Adó és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) továbbítja a nyilatkozatban megjelölt munkáltató részére. A kincstári körbe tartozó kifizető részére megtett nyilatkozatokat a NAV a bérszámfejtést végző Magyar Államkincstárnak küldi meg.

I.1. Nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéről (NÉTAK)

A kedvezményt a jogosult értékhatar nélkül veheti igénybe minden jogosultsági hónapban megszerzett, a kedvezmény alapját képező jövedelmére, azaz ezen jövedelmek tekintetében **személyi jövedelemadó fizetésre nem kötelezett.**

A kedvezmény igénybevételére jogosult a nő, aki vérszerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

- a) **családi pótlékra jogosult, vagy**
 - b) **családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,**
- és az öt családi pótlékra jogosító (jogosított) **gyermek**ek száma a **négy főt** eléri.

A b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.



A NÉTAK azokra a hónapokra tekintettel vehető igénybe, amelyekben a jogosultság fennáll.

A jogosultság kezdete annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül.

Ha a kedvezményre való jogosultság nem áll fenn az adóév egészében, akkor a NÉTAK szempontjából a **jogosultság időszakára eső jövedelem** vehető figyelembe.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét az összevont adóalapba tartozó egyes jövedelmekre érvényesítheti az arra jogosult magánszemély, minden más kedvezményt megelőző sorrendben.

A négygyermekes anyának minősülő magánszemély a NÉTAK igénybevétel mellett családi kedvezményről is adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató részére a járulékkedvezmény igénybevételéhez.

Részletes tájékoztatót a nyilatkozat kitöltési útmutatójában találunk.

I.2. Nyilatkozat a családi kedvezmény érvényesítéséhez

A családi kedvezmény továbbra is az összevont adóalapot csökkenti az eltartottak létszámától függően, kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként:

- a) egy eltartott esetén 66 670 forint , (tényleges adócsökkentés 10.000.Ft)
- b) kettő eltartott esetén 133.330. forint, (tényleges adócsökkentés 20.000.Ft)
- c) három és minden további eltartott esetén 220 000 forint (tényleges adócsökkentés 33.000.Ft).

A családi járulékkedvezmény

A családi járulékkedvezmény azt a biztosítottat illeti meg, aki a családi adókedvezményre is jogosult, de azt nem tudja teljes egészében igénybe venni. A családi járulékkedvezmény a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék (18,5%) összegéből vehető igénybe, ezen járulékok összegét csökkenti.

A családi kedvezmény közös érvényesítése esetén az adóelőleg nyilatkozaton szerepeltetni kell a **másik jogosult** nevét és adóazonosító jelét, valamint az adóelőleget megállapító **munkáltatójának**, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének **nevét és adószámát**.

Részletes tájékoztatót a nyilatkozat kitöltési útmutatójában találunk.

I.3. Nyilatkozat az első házasság kedvezményének érvényesítéséről

Erre jogosult a 2014. december 31-e után házasságot kötött minden olyan házaspár, amely esetében **legalább az egyik házastárs első házasságát köti.**

A házastársak együttesen **jogosultsági hónaponként továbbra is 5000** forint összegben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat. Adóalapban kifejezve ez azt jelenti, hogy az összevont adóalapba tartozó jövedelem havi **33.335 forinttal** (nyilatkozatra is ezt az adóalapot kell rávezetni) csökkenthető.



A kedvezmény a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb **24 hónapig** vehető figyelembe. A kedvezményt a házastársak – döntésük szerint – az összeg megosztásával közösen is érvényesíthetik.

A nyilatkozaton fel kell tüntetni a házastársak adóazonosító jelét, a kedvezmény összegét, valamint az adóelőleget megállapító **munkáltatójának**, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének **nevét és adószámát**.

A kedvezmény nem érvényesíthető a továbbiakban, ha a házasság a 24 hónapos időtartamon belül felbomlik.

Részletes tájékoztatót a nyilatkozat kitöltési útmutatójában találnak.

I.4. Nyilatkozat személyi kedvezmény érvényesítéséről

2021. január 1-jétől a személyi kedvezmény adóalap-kedvezményként érvényesíthető (korábban az összevont adóalap adóját csökkentette).

A kedvezmény mértéke jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve

A kedvezmény átalakítása a jogosultak körét és az érvényesítés módját nem befolyásolja: 2021-től is azok a magánszemélyek vehetik igénybe, akik súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségben szenvednek és erről orvosi igazolással rendelkeznek, továbbá azok, akik rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesülnek az ellátást megállapító szerv határozata alapján.

Annak a munkavállalónak, aki a korábbi nyilatkozatában feltüntette, hogy az állapota végleges, nem kell újból nyilatkozatot tennie, ha kedvezményt év közben továbbra is szeretné érvényesíteni az adóelőleg levonásakor. Amennyiben ezen közalkalmazottak nem szeretnék élni az adókedvezmény lehetőségével, kérjük a kedvezmény igénybevételét írásban mondják le és adják át erre vonatkozó nyilatkozatukat a területi munkaügyi ügyintézők részére.

I.5. Külföldi illetőségű magánszemély nyilatkozata a 2021. évben adókedvezmény érvényesítéséhez

A külföldi adóügyi illetőségű magánszemély esetében a fenti nyilatkozatok akkor vehetőek figyelembe az adóelőleg megállapítása során, ha a kedvezményre vonatkozó nyilatkozat(ok) mellé ezen elnevezésű kiegészítő nyilatkozatot is csatolja.

I.6. Nyilatkozat a 2021. évi kompenzációról (625/2020. (XII.22.) Korm.rendelet)

A Kormányrendelet 3. §-a alapján a foglalkoztatott a 2011-2012. évi adó- és járulékváltozások ellentételezésére szolgáló kompenzációra a 2021. év hónapjaira járó illetményének kifizetésével egyidejűleg, havonta a 3.§ (2)-(16) bekezdésben foglalt feltételekkel jogosult.

Abban az esetben, ha Ön nem biztos abban, hogy jogosult-e a kompenzációra, kérem, forduljon bizalommal illetmény ügyintéző munkatársunkhoz.

E nyilatkozat esetében különösen fontos a fent megjelölt határidő betartása, mert a HFO-nak igazolást kell rávezetni a nyilatkozatra és csak azután továbbíthatja azt a MÁK részére.

A kormányrendelet szerint a tárgyhó 15-éig benyújtott nyilatkozat alapján a Nyilatkozó kompenzációra a tárgyhóban válik jogosulttá, és annak összege a tárgyhóra esedékes illetménye számfejtésével egyidejűleg kifizetésre kerül.



A tárgyhó 15-e után benyújtott nyilatkozat alapján a nyilatkozó a kompenzációra kizárólag a nyilatkozat leadását követő hónaptól válik jogosulttá, és az a tárgyhónapot követő hónapra esedékes illetmény számfejtésével egyidejűleg kerül kifizetésre.

Amennyiben a nyilatkozat március 15-ig beküldésre kerül, a kompenzáció a január és február hónapokra vonatkozólag is kifizetésre kerül, de ezen időpont után benyújtott nyilatkozatok esetében a kompenzáció visszamenőleges kifizetésére nincs lehetőség.

II. 2020. évi adóbevallás

A NAV – a nyilvántartásában szereplő, a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatai alapján – 2021-ben is elkészíti a magánszemélyek adóbevallási tervezetét, külön erre irányuló kérelem nélkül.

Az elkészített adóbevallási tervezeteket a NAV 2021. március 15-étől az ügyfélkapun keresztül elérhetővé teszi, az adóbevallási tervezetek a www.nav.gov.hu -ról és a www.magyarorszag.hu -ról elérhető eSZJA oldalon tekinthetők meg.

Ha a magánszemély 2021. május 20-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetet, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 20SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.

A bevallási kötelezettség továbbra is teljesíthető önállóan is a NAV honlapjáról elérhető ANYK nyomtatványkitöltő program segítségével elkészített 20SZJA bevallás benyújtásával, illetve a NAV ügyfélszolgálati irodáiban is elérhető lesz a papír alapú 20SZJA nyomtatvány.

Az adó 1+1 százalékának felajánlására az eSZJA felületen vagy az önadózóként elkészített bevallásban, illetőleg a nyilatkozat NAV-hoz történő személyes benyújtással van lehetőség 2021. május 20-ig.

Kérem, kérdéseivel, észrevételeivel forduljon bizalommal a szervezeti egysége területi munkaügyi ügyintézőjéhez vagy a HFO illetmény ügyintéző munkatársaihoz.

Pécs, 2021. január 08.

Üdvözlettel:

Dr. Kövér Péter

kancellári hivatalvezető

