



Fókusz-Audit Kft.
könyvvizsgálat, könyvelés, bérszámfejtés

Fókusz-Hírlevél
Adózási Percek

2017. évi 2. szám, 2017.január 23.

A tartalomból:

- A magánszemélyek személyi jövedelemadó bevallása
- Munkáltatói adómegállapítás
- Adóbevallási tervezet
- Fontos határidők



Általános információ



Társas vállalkozóknak



Egyéni vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

Kedves Vállalkozó!

2017. január 31-ig a foglalkoztatóknak, munkáltatóknak ki kell adni a 2016. évi összesített igazolásokat (M30) a magánszemélyeknek, hogy szja bevallási kötelezettségüknek eleget tudjanak tenni. Az igazolások kiállítása folyamatban van, s jelezzük Önök felé amint elkészültünk. Kérjük azok egy példányát az átadott jegyzék kíséretében azonnali aláírás, átadás után hiánytalanul visszajuttatni!

MA magánszemélyek személyi jövedelemadó bevallása

. A 2016. évről szóló bevallást háromféle módon teljesíthetjük:

- önadózással (16SZJA bevallással),
- munkáltatói adó-megállapítással,
- adóbevallási tervezettel.

A munkáltatónak tájékoztatási kötelezettsége van dolgozói felé, melynek akár hírlevelünk dolgozónak történő átadásával is teljesíthet. Az önadózásról (16SZJA bevallás) nem kívánunk írni, a további kétféle bevallási lehetőségről nyújtunk tájékoztatást.

Természetesen csak a témák rövid kifejtésére szorítkozunk, ha ennél bővebb információra van szüksége, keressen minket!

Munkáltatói adómegállapítás

A munkáltató nem köteles elkészíteni a dolgozók személyi jövedelemadó bevallásait.

A nyilatkozat megtétele a munkáltatói adómegállapítás megtételére (határideje 2017.01.31) a dolgozó kötelezettsége, amennyiben a munkáltató vállalja a munkáltatói bevallás elkészítését.

Annak nincs akadálya, hogy a magánszemély – bár a munkáltatói adó-megállapítás kérésére is, és az adóbevallási tervezetre egyaránt jogosult lenne – az adóját önadózással állapítsa meg. Ez utóbbi esetekben nyilatkozattételre nincs szükség, feltéve, hogy a munkáltató nem vállalja a munkáltatói bevallást.

Nem választhatja:

Az a magánszemély, aki

- önadózóként kötelezett bevallás benyújtására;
- a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére külföldi biztosítóval megkötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján jogosult;
- nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- nyugdíj-előtakarékossági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles.

Adóbevallási tervezet

Az adóhatóság kérés nélkül, automatikusan küldi az adóév utolsó napján ügyfélkapuval, vagy külön e célra létrehozott, személyes beazonosítást biztosító elektronikus hozzáféréssel rendelkező adózók részére, kivéve

- az egyéni vállalkozó,
- a mezőgazdasági őstermelő
- az ÁFA fizetésre kötelezett magánszemélynek.

A NAV március 15-től elérhetővé teszi (új elektronikus felületen) az ügyfélkapuval rendelkező adózók részére a bevallás tervezetét.

Aki nem rendelkezik ügyfélkapuval, ugyanezen időpontig postai úton, sms-ben vagy elektronikus úton kérheti, hogy az adóhatóság a bevallási tervezetét papír alapon készítse el és azt postai úton küldje meg a részére.

Ha a magánszemély a tervezetét május 20-ig nem javítja ki, nem egészíti ki, illetve bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, úgy kell tekinteni, hogy a tervezettel egyetért, a tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak minősül. Kivéve, ha az adózó a bevallás benyújtásában akadályozott volt (pl. tartós betegség...) és erről bejelentést tett.

M Fontos határidők

A munkavállalóknak 2017. január 31-ig nyilatkozniuk kell arról, kéri-e munkáltatójuktól adójuk megállapítását (16NY29 jelű nyilatkozat), illetve a bevallás elkészítését.

2017. február 27. a 16SZJA jelű bevallás beküldésének határideje egyéni vállalkozók, általános forgalmi adó fizetésére kötelezett őstermelők és magánszemélyek, valamint az eva és kata hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozók számára.

2017. március 15. az adóbevallási tervezet postai kézbesítésnek igénylési határideje.

2017. május 22. a magánszemélyek és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett őstermelők adóbevallásának beküldési határideje.

A személyijövedelemadó-bevallással kapcsolatos információk egyszerűen követhetők a www.nav.gov.hu honlapján, ahol többek között kiemelt menüpontként, SZJA címszó alatt szerepelnek a letölthető nyomtatványok internetes kitöltő-ellenőrző programjai, továbbá a kitöltést segítő útmutatók.

határidő	kötelezettség/választható lehetőség
január 31.	nyilatkozat benyújtása a munkáltatói adó-megállapításról, M30-as igazolás kiadása a magánszemélyeknek
február 27.	egyéni vállalkozók, áfa fizetésre kötelezett őstermelők és magánszemélyek, valamint evás, KATÁS egyéni vállalkozók bevallása
március 15.	adóbevallás tervezetének postai kézbesítéssel történő igénylése
május 22.	magánszemélyek szja bevallása, illetve az adónyilatkozat beküldése és a munkáltatói adó-megállapítás beadása

A Fókusz-Audit Kft. Hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Fókusz-Audit Kft. Hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon az info@fokuszaudit.hu email címre.

Kérdései vannak, keressen bennünket!

Üdvözlettel: Baráthné dr Kozák Erzsébet