

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### A 2019. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ, A MAGÁNSZEMÉLY MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR

Ha a magánszemély munkaviszonya<sup>1</sup> év közben megszűnik, a munkáltató az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) a munkaviszony megszűnésének időpontjában köteles a magánszemély részére kiadni.<sup>2</sup>

Az igazolásnak göngyöltve **tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is**. Az igazolást az „Adatlap 2019” jelű nyomtatvány (a továbbiakban Adatlap) felhasználásával, **két példányban kell elkészíteni**, melyet ki kell állítani a magánszemély nyugdíjazása vagy halála esetén is. Utóbbi esetben ezt a vele közös háztartásban élő hozzátartozó, illetve ennek hiányában örököse részére szükséges kiadni.

A másodpéldány minden esetben az azt kiállító munkáltatónál marad, melyen a munkavállaló (tag) aláírásával igazolja az Adatlap eredeti példányának átvételét.

Az Adatlap és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató a 2019. évben hatályos rendelkezések alapján készült. Nem tartalmazza az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.<sup>3</sup>

### Az Adatlap kitöltése

Az adóévben elsőként adott nyilatkozat szerinti költség elszámolási mód alkalmazható az adóév egészében az adóelőleg levonása során. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély által adott adóelőleg-nyilatkozat alapján – a 2., a 3., a 6. és a 7. sorok „a” oszlopaiban –, a következő:

Nem adott nyilatkozatot	<b>0</b>
10% költséghányadról nyilatkozott	<b>1</b>
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	<b>2</b>
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	<b>3</b>

<sup>1</sup> Munkaviszony: a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre létesített jogviszony (pl.: köztisztviselői, közalkalmazotti, közfoglalkoztatási jogviszony), amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény rendelkezéseit is alkalmazni kell.

<sup>2</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 23. § (5) bekezdés

<sup>3</sup> Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 13. § (6) bekezdés

# I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK

## **1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövdelem az érdekképviselési tagdíj nélkül**

E sor „d” oszlopában a munkáltatótól [ideértve az adóévben az előző munkáltató(ka)t is] származó bért kell feltüntetni az év elejétől, illetve év közben történő munkakezdés esetén a munkakezdés időpontjától **a kilépésig, a tört havi adattal együtt, halmozottan**. Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviselési tagdíjat.

Béreként ebben a sorban a *személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény* (továbbiakban: Szja tv.) 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített (a munkaviszonyra tekintettel, azzal összefüggésben bármely jogcímen kifizetett) jövedelmeket, továbbá a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás összegét kell feltüntetni.

Itt kell továbbá szerepeltetni a munkáltató által a munkaviszonyra tekintettel természetben nyújtott, az Szja tv. 70-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás értékét is.

Ebben a sorban szerepeltetendő a magánszemély közfoglalkoztatási jogviszony keretében megszerzett jövedelme is.

## **2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés<sup>4</sup>**

Amennyiben volt ilyen, e sor „a” oszlopában kell jelölni a költségelszámolás módját. A „b” oszlopban bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés teljes, év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is.

Ebben a sorban kell feltüntetni, annak az átalány-költségtérítésnek az összegét is, amely *a külképviseletről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény* (továbbiakban: Külszoltv.) 25.§-a alapján a külszolgálatra kihelyezett magánszemély részére kerül juttatásra. A magánszemélynek az igazolás nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozatot kell tennie.

Szintén igazolás nélkül elszámolható költség az Szja. tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában meghatározott a Külszoltv. szerint tartós külszolgálatra kihelyezett magánszemély, és *a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény* hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény vagy a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés összege.

Igazolás nélkül számolható el továbbá a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta 3000 Ft, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási

---

<sup>4</sup> Szja tv. 3. § 16. pont

tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.<sup>5</sup>

### **3. sor: Külszolgáltatért kapott jövedelem**

A külszolgáltatásra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget ebben a sorban kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Itt kell továbbá szerepeltetni a Külszoltv. alapján a tartós külszolgálat időtartama alatt juttatott díjazás **devizailletmény részét**.

Abban az esetben, ha a devizailletményből vonják le a szakszervezeti tagdíjat, akkor ebben a sorban a szakszervezeti tagdíjjal csökkentett összeget kell feltüntetni.

A Külszoltv. 52.§ (7) bekezdésben meghatározott **költözési költségtérítés összegét szintén ebben a sorban szükséges feltüntetni**. Ennek összegével szemben ténylegesen felmerült költség nem érvényesíthető.

**Külföldi kiküldetés**<sup>6</sup> esetén, **igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag az e tevékenysége tekintetében. Ennek feltétele, hogy a magánszemély az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

Minden más esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett összeg 30 %-át, de legfeljebb a Korm. rendelet szerint naponta elszámolható összeget (legfeljebb 15 eurónak megfelelő forintösszeget) lehet igazolás nélkül figyelembe venni.

### **4. sor: Más bérjövdelem**

Ebben a sorban a magánszemély azon bérjövdeleit kell feltüntetni, amelyeket nem a munkaviszonyával összefüggésben kapott, azonban ezeket a tételeket az Szja tv. bérnek minősíti.

Ilyenek például:

- 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 a keresetpótló juttatás,
- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetménye,
- a nem a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás (az egészségbiztosítási pénztár által a munkaviszonyban állónak, az egyéni vállalkozónak, a társas vállalkozónak kifizetett **táppénz, a gyed stb.**),

---

<sup>5</sup> Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pont

<sup>6</sup> Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont és 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet

- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján kapott adóköteles juttatások,
- az előzőekben említett, illetve a munkaviszonyból, közfoglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelmeket pótló kártérítés (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot a felelősségbiztosítás alapján munkaviszonyból származó jövedelmet helyettesítő kártérítést is (nem tartozik azonban ide a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető jövedelepótló kártérítési járadék, mert az adómentes, ha a járadékban részesülő magánszemély a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte),
- a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása.

### **5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek**

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket ebben a sorban szükséges feltüntetni.

Itt kell szerepeltetni

- a választott tisztségviselő (ha tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi) tiszteletdíját,
- a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködésére tekintettel kifizetett juttatást (személyes közreműködői díj),
- a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tiszteletdíját, ha nem munkaviszonyban látja el feladatát.

Továbbá itt kell feltüntetni azon adóköteles juttatások értékét is, amelyeket a kifizető nem az Szja tv. 70-71. §-aiban meghatározott címen ad a magánszemély nem önálló tevékenységére tekintettel.

Nem önálló tevékenységnek minősül

- az országgyűlési képviselői tevékenység,
- a nemzetiségi szószólói tevékenység, valamint
- az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelem is.

**Ebben a sorban kell szerepeltetni mindazokat a munkáltató által a munkavállaló, illetőleg a kifizető által a magánszemély részére 2019. január 1-jét követően nyújtott, nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles juttatásokat, amelyek 2018. december 31-éig az Szja törvény 70. §-a szerinti egyes meghatározott juttatásnak [figyelemmel az Szja tv. 89. § (5) bekezdésében foglaltak alapján egyes meghatározott juttatásként nyújtható juttatásokra (pl. helyi utazási bérlet, étkezési célú Erzsébet-utalvány, iskolakezdési támogatás, stb.) is], az Szja tv. 71. §-a szerinti béren kívüli juttatásnak, illetőleg az Szja törvény 1. számú melléklete szerinti adómentes juttatásnak (pl. lakáscélú munkáltatói támogatás, mobilitási célú lakhatási támogatás) minősültek.**

### **6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés**

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítést, ide értve a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) bruttó összegét (bevétel), az elszámolható költségeket, illetőleg jövedelmet kell itt feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölendő a költségelszámolás módja. A „b” oszlopba a bevétel összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

### **7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem**<sup>7</sup>

Ebben a sorban az önálló tevékenységekből származó kifizetéseket tüntesse fel. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját, a „b” oszlopba a bevétel, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

### **8. sor: A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem**

Ebben a sorban tájékoztató adatként szükséges szerepeltetni a 7. sorban szereplő összegből a magánszemély ingatlan bérbeadásából származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

### **14. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem**<sup>8</sup>

Ez a sor olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek belföldön adóköteles jövedelmek, az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók sem az önálló, sem pedig a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

### **16. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem**

Ezen sorban szerepeltetendő a belföldi illetőségű magánszemély azon jövedelme, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

A külföldről származó, valamint a külföldi pénznemben megszerzett jövedelmeket forintra átszámítva kell feltüntetni.

### **17. sor: Kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem**

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles (pl. külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett) jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

### **18. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege**

Ennek a sornak a „d” oszlopába a 1-7. sorok, valamint a 14-17. sorok „d” oszlopainak együttes összegét kell beírnia. Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összesítésére.

### **65. sor: Levont adóelőleg összege:**

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

## **II. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK**

Az Adatlap **II. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét, illetőleg az azok után fizetendő és levont adót.

A magánszemélynek az adóbevallásában szerepeltetnie kell az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmet, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az egyéb forrásadós jövedelmeket és az azokból levont adót is, ezért az ilyen kifizetéseket is szerepeltetni szükséges az Adatlapon.

---

<sup>7</sup> Szja tv. 16-23. §

<sup>8</sup> Szja tv. 28. §

A kifizetett bruttó összeget a **165., 167., 168., 173., 175. sorok** „b” oszlopában, az adó alapját a „c” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „d” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót az „e” oszlopban kell feltüntetni.

Az Adatlap **176. sorában** kell a külön adózó jövedelmeket és adójukat összesíteni.

A **67. sorba** mindazon forrásadó együttes összegét kell beírnia, amely a magánszemély bevallásadási kötelezettség alá eső elkülönülten adózó jövedelmei után a 2019. évben levonásra került.

### **III. EGYÉB ADATOK**

#### **610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege<sup>9</sup>**

A magánszemély által tett adóelőleg nyilatkozat alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett családi kedvezmény összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1), vagy közös érvényesítéssel történt-e (2).

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

<b>egy</b> eltartott esetén	<b>66 670 forint</b>
<b>kettő</b> eltartott esetén	<b>133 330 forint</b>
<b>három és minden további</b> eltartott esetén	<b>220 000 forint</b>

#### **611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege**

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, aki **2014. december 31-e után** kötött házasságot, és a házastársak valamelyike az első házasságát kötötte. A házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal csökkenthetik az összevont adóalapjukat.

Ebben a sorban a magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján érvényesített, az Szja tv. 29/C. §-a alapján őt megillető kedvezmény összegét kell feltüntetni.

Jogosultsági hónaponként a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.<sup>10</sup>

A kedvezmény nem érvényesíthető tovább, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házasság felbomlik. Ha a magánszemély családi kedvezményt is érvényesít, akkor az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető.

Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy az első házások kedvezményének érvényesítése egyedül (1), vagy házastárssal/bejegyzett élettárssal történő megosztással (2) került-e érvényesítésre.

#### **45. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény összege<sup>11</sup>**

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóelőleg megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összegét kell ebben a sorban szerepeltetni. Súlyos fogyatékoság esetén a magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5%-ának megfelelő adókedvezmény illeti meg azon hónap(ok)ra, amikor a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.

<sup>9</sup> Szja tv. 29., 29/A. és 29/B. §-ai

<sup>10</sup> Szja tv. 29/C. § (4) bekezdése

<sup>11</sup> Szja tv. 40.§

#### **55. sor: A bevételből levont érdekképviselési tagdíj**

Ez a sor szolgál a munkabérből levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj, valamint az önálló tevékenység hiányában levonható kamarai tagdíj összegének feltüntetésére.

#### **56. sor: A 2019-ben kifizetett osztalékelőleg**

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2019. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az osztalékra jogosult magánszemély részére a társaság által a várható osztalékra tekintettel kifizetett, a kifizetőnél követelésként nyilvántartásba vett összeget.

Itt kizárólag a 2019-ben kifizetett, és még 2019-ben osztalékká még nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse.

#### **57. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem**

Ebben a sorban kell feltüntetni azokat a jövedelmeket, amelyeket a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények Magyarországon mentesítenek az adó alól.

### **IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS**

Amennyiben a munkavállaló (tag) családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult, abban az esetben ennek a blokknak a kitöltése feltétlenül szükséges! A tört havi adatokat is tüntesse fel!

Az „a” oszlopban a járulékalapot képező jövedelmet kell feltüntetni az adott hónapra vonatkozóan.

A „b” oszlopban az adott hónapra vonatkozóan megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét szükséges szerepeltetni.

A „c” oszlop az évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összegét tartalmazza havi bontásban.

A „d” oszlopba a munkavállalótól levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

*Nemzeti Adó- és Vámhivatal*