

Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby
podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zákon“)

Typ: A (MF/011698/2018-721) za rok 2019

Felvilágosítás természetes személyek jövedelemadó-bevallásának kitöltéséhez
a többször módosított Tt. 595/2003 sz., a személyi jövedelemadóról szóló szlovák törvény
(a továbbiakban: ja-tv.) értelmében

Típus: „A“ (MF/011698/2018-721) – 2019. év

A természetes személyek foglalkoztatásból származó jövedelem után fizetendő adó „A“ típusú bevallását (a továbbiakban: „A“ típusú szja-bevallás) az az adóalany nyújtja be, akinek kizárólag foglalkoztatásból származó, személyijövedelemadó-köteles jövedelme van (ja-tv. 5. §), és nem mentesül az adófizetési kötelezettség alól. A „B“ típusú személyijövedelemadó-bevallást a ja-tv. 3. §-a (1) bekezdésének e)-g) pontjai, ill. 5–8. §-ai szerint adóköteles, az adófizetési kötelezettségtől nem mentes jövedelmet szerző adóalany nyújtja be.

1. Az „A“ típusú szja-bevallást a ja-tv. 32. §-a értelmében minden olyan adóalany **köteles** benyújtani, akinek kizárólag foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelme származott (ja-tv. 5. §), amely meghaladja az adóalany adóalapja nem adóköteles részének 50%-át, azaz a 2019. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 1968,68 € összeget [ja-tv. 11. § (2) a)], kivéve az adófizetési kötelezettség alól mentesülő jövedelmet, amennyiben:

- olyan munkáltatótól származott, aki nem adófizető vagy külföldi adófizető,
- külföldi forrásból származott,
- a jövedelemből nem lehetett adóelőleget levonni [ja-tv. 35. § (3) a)],
- az adóalany nem igényelte az adófizető munkáltatótól (a továbbiakban: munkáltató) a ja-tv. 38. §-ának megfelelő foglalkoztatásból származó jövedelemre vonatkozó adóelőleg éves elszámolásának (a továbbiakban: éves elszámolás) elvégzését,
- igényelte a munkáltatótól az éves elszámolás elvégzését, de a munkáltatónak nem mutatta be a kért okiratokat a megadott határidőn belül (ja-tv. 38. § (5)),
- köteles növelni az adóalapját a ja-tv. 11. §-ának (9) és (13) bekezdése értelmében,
- a munkáltató jogutód nélkül szűnt meg (ja-tv. 38. § (8)).

Az „A“ típusú szja-adóbevallást az adóhatóság felé a ja-tv. 49. §-a értelmében az adóbevallás benyújtási határidején belül kell benyújtani, az adómegállapítási időszak elteltét követő három naptári hónapon belül, amennyiben az idézett törvény eltérő rendelkezést nem tartalmaz. Amennyiben a határidő utolsó napja szombatra vagy munkaszüneti napra (vasárnap, ünnepnap, államünnep) esik, a határidő utolsó napjának a legközelebbi következő munkanap minősül. Az „A“ típusú szja-bevallásban az adóalany kiszámítja a foglalkoztatásból származó jövedelmének adóját, amelynek befizetése az adóbevallás benyújtási határidején belül, ill. az adóhatóság által az adóalany számára fenntartott számlaszám közlésétől számított nyolc napon belül esedékes, amennyiben a tájékoztatást az adóbevallás benyújtására meghatározott határidőt követően kapja kézhez. Amennyiben a határidőn belül nem fizeti be az adót, az adóhatóság a szankciók kiszabása során a többször módosított Tt. 563/2009 sz., az adózás rendjéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (Art.) értelmében jár el. Az adót nem kell kiróni és befizetni, amennyiben az adómegállapítási időszakra vonatkozóan nem lépi túl a 17 € összeget vagy az adómegállapítási időszakban szerzett teljes adóköteles jövedelem nem lépi túl a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott összeg 50%-át, kivéve, ha az adóalany érvényesíti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt (a továbbiakban: a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz) vagy a lakáshitelek befizetett kamataira vonatkozó adóbónuszt (a továbbiakban: a ja-tv. 33a. §-ában

meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz).

Ezt az eljárást alkalmazza a ja-tv. 11. §-ának (6) bekezdésében meghatározott korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany is, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a vonatkozó adómegállapítási időszakban a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásból származó összjövedelmének legalább 90%-át teszi ki. Nem kell befizetni az adót, amennyiben nem lépi túl az 5 € összeget, akkor sem, ha az adóalany alkalmazza a ja-tv. 50. §-ában meghatározott eljárást.

Az „A” típusú szja-adóbevallást az az adóalany is köteles benyújtani, aki a ja-tv. értelmében nem köteles benyújtani az „A” típusú szja-adóbevallást, amennyiben az adóhatóság felszólítja az adóbevallás benyújtására (Art. 15. §).

2. Az adóbevallás (ebben az esetben az „A” típusú szja-bevallás) benyújtási határidejének letelte előtt az adóalany **helyesbítő bevallást** nyújthat be („A” vagy „B” típusút, ha tudomására jut, hogy ezt a bevallástípust kellett volna benyújtania) az Art. 16. § (1) értelmében, amelyben feltünteteti adóbevallása helyesbítő voltát.

3. Az „A” típusú szja-bevallás benyújtási határidejének letelte után az adóalany köteles a tudomásszerzést követő hónap végéig benyújtani az **utólagos bevallást** [„A” vagy „B” típusút, amennyiben ezt a típust kell benyújtania], ha tudomására jut, hogy az adója meghaladja az „A” típusú szja-bevallásban meghatározott vagy az adóhatóság által kirótt adót; az utólagosan bevallott adó befizetése azonos határidőn belül esedékes. Amennyiben az „A” típusú szja-bevallást benyújtó adóalany az adóbevallás benyújtási határidejét követően tudomást szerez arról, hogy a foglalkoztatásból származó jövedelmén (ja-tv. 5. §) túl a szóban forgó adómegállapítási időszak során a ja-tv. szerinti egyéb adóköteles jövedelemre is szert tett, köteles utólagos „B” típusú szja-bevallást is benyújtani. Az utólagos „A” vagy „B” típusú adóbevallást az adóalany abban az esetben is jogosult benyújtani, ha tudomására jut, hogy adójának a benyújtott adóbevallásban szereplő vagy az adóhatóság által kirótt adónál alacsonyabbnak kell lennie vagy a bevallás helytelen adatokat tartalmaz. Amennyiben az adóalany utólagos bevallását az Art. 69. §-ának (1), (2) és (5) bekezdése szerinti határidő utolsó évében nyújtja be, a határidő meghosszabbodik a következő naptári év azon hónapjának utolsó napjáig, amely hónap megjelölése megegyezik az utolsó utólagos bevallás benyújtása hónapjának megjelölésével. E meghosszabbított határidőn belül az adóalany nem nyújthat be utólagos bevallást (Art. 16. §). A ja-tv. 32. §-ának (8) bekezdése értelmében a többször módosított Tt. 311/2001. sz. szlovák törvény, a Munka Törvénykönyve (a továbbiakban: Mt.) 35. §-ában meghatározott személy, valamint a ja-tv. 49. §-ának (4) bekezdésében szereplő személy azon elhunyt adóalany foglalkoztatásból származó összesített jövedelmébe, aki helyett benyújtja az adóbevallást, azon foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmet is beleszámítja, amelyet az elhunyt adóalany munkáltatója annak a személynek fizetett ki, akire átszállt a jövedelemhez való jogosultság. Amennyiben e személynek az adóbevallás benyújtását követően kerül kifizetésre az elhunyt adóalany foglalkoztatásból származó jövedelme, az adott személy az elhunyt adóalany helyett utólagos adóbevallást köteles benyújtani, az adóhatóság pedig ebben az esetben nem alkalmazza az Art. 154–156. §-aiban meghatározott eljárást. A ja-tv. 32. §-a (11) bekezdése értelmében utólagos bevallás benyújtására köteles az az adóalany, akinek visszamenőlegesen nyugdíjat ítéltek meg (ja-tv. 11. § (6)) az előző adómegállapítási időszak kezdetére vagy az ezen adómegállapítási időszakot megelőző adómegállapítási időszakok kezdetére vonatkozóan, amennyiben ezen adómegállapítási időszakokra vonatkozóan érvényesítette az adóalany adóalapjának nem adóköteles részét. Amennyiben az adóalany utólagos bevallást kizárólag ezen okból nyújt be, az Art. 154–156. §-aiban meghatározott eljárás nem kerül alkalmazásra.

Az utólagos („A” vagy „B” típusú) adóbevallás első oldalán tüntesse fel az adóbevallás utólagos voltát és egyúttal a napot, amelyen az adóalany tudomást szerzett az utólagos bevallás benyújtását megalapozó tényről. Az adóalany az utólagos adóbevallásban kitölti az összes szükséges sort és az eredetileg benyújtott adóbevallással vagy a benyújtott adóbevallást közvetlenül megelőző adóbevallással – amennyiben utólagos adóbevallást nyújtott be – vagy az éves elszámolással szembeni eltéréseket. Az említett adatokat az adóalany az utólagos bevallás **VII. SZAKASZÁBAN a 73–82. sorokban** tünteti fel.

4. A személyi jövedelemadót a ja-tv. 4. §-a szerinti – a ja-tv. 11. §-ában meghatározott nem adóköteles

részek levonását követően megállapított –, egész eurócentre lefelé kerekített adóalap alapján kell kiszámítani, **a ja-tv. 15. §-ának a) pontjában meghatározott mérték alkalmazásával**, amely:

- **19%** az adóalap azon részére vonatkozóan, amely nem haladja meg az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát, a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontja értelmében, azaz a 2019. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 36 256,38 € összeget (bezárólag), ill.
- **25%** az adóalap azon részére vonatkozóan, amely meghaladja az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát, a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontja értelmében, azaz a 2019. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 36 256,38 € összeget (bezárólag).

A kiszámított adót egész eurócentre lefelé kell kerekíteni.

5. Az így kiszámított adó a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz és a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz összegével csökken, amennyiben érvényesítésükre az adóalany a ja-tv. 33. §-a és 33a. §-a értelmében jogosulttá válik. A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt és a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt a Szlovák Köztársaság területén korlátlan adókötelezettséggel rendelkező adóalany érvényesítheti, valamint a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a tárgyi adómegállapítási időszakban az adóalany összjövedelmének legalább 90%-át adja, amely összjövedelem a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásokból származik (ja-tv. 33. § (10) és 33a. § (10)).

6. Az „A” típusú szja-bevallás mellékletét képezik az „A” típusú szja-bevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak során felmerülő, szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásokból származó következő összegek nagyságát igazoló **okiratok másolatai**: az adóalany foglalkoztatásból származó jövedelme; az alkalmazott által kötelezően befizetendő, általa befizetett biztosítási díjak, ideértve ama külföldi, a szlovák köztársaságbeli kötelező biztosítással azonos nemű kötelező biztosítás díját is, amelyet az alkalmazott külön jogszabály alapján köteles fizetni (egészségbiztosítás, a ja-tv. 5. §-ának (8) bekezdése szerinti társadalombiztosítás); az említett jövedelemből levont adóelőlegek; ill. a foglalkoztatásból származó nem pénzbeli jövedelem (ja-tv. 5. §), amelyből a ja-tv. 35. §-a (3) bekezdésének a) pontja értelmében nem lehetett adóelőleget levonni; valamint a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz-jogosultság és a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz. Különleges esetben az „A” típusú szja-bevallás mellékletét képezi az éves elszámolás elvégzését igazoló, pótoltt bizonylat (ja-tv. 39. § (6)). Amennyiben az adóalany az „A” típusú szja-bevallásban a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt teljes egészében vagy részlegesen érvényesíti, az adóbevallás mellékletét képezik a megítélését megalapozó okiratok másolatai (ja-tv. 37. § – pl. iskolalátogatási igazolás, születési anyakönyvi kivonat másolata stb.). Az iskolalátogatási igazolást csak azok az adóalanyok nem kötelesek benyújtani, akik a Szlovák Köztársaság területén tanulmányaikat folytató gyermekeikre vonatkozóan érvényesítenek adóbónuszt; a születési anyakönyvi kivonatot azok az adóalanyok nem kötelesek benyújtani, akik az adóhatóságnak már bemutatták azokat és az azokban szereplő adatok nem változtak.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt igénylő adóalany esetében az „A” típusú szja-bevallás mellékletét képezi a Tt. 90/2016. sz., a lakáshitelekéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló – a Tt. 279/2017. sz. szlovák törvény által módosított – szlovák törvény 26a. §-ában meghatározott hitelezői igazolás.

Az „A” típusú szja-bevallás mellékletét képezi az önkéntes tevékenység ellátásáról szóló írásos igazolás, amennyiben ezt a tevékenységet az adóalany legalább 40 óra terjedelemben végezte, és amennyiben a befizetett adó legfeljebb 3%-ának megfelelő összeg felajánlásáról határozott. [A ja-tv. 50. §-ának (1) bekezdése értelmében az önkéntes tevékenység ellátását írásos igazolással kell igazolni, és a Tt. 440/2015. sz. szlovák törvény által módosított Tt. 406/2011. sz., az önkéntes tevékenységről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény értelmében (a továbbiakban: Ötv.) 4. §-ának (9) bekezdése értelmében, amennyiben az önkéntes kéri, a küldő szervezet köteles részére kiadni az önkéntes tevékenység tartamára, terjedelmére és tárgyára vonatkozó írásos igazolást, valamint önkéntes

tevékenységének írásos értékelését].

A törvény eltérő rendelkezése hiányában a pénzösszegeket kifejező számadatokat az „A” típusú szja-bevallásban euróban kell feltüntetni, eurócent pontossággal, a ja-tv. 47. §-ában meghatározott kerekítéssel.

AZ „A” TÍPUSÚ SZJA-BEVALLÁS KITÖLTÉSE SORÁN ALKALMAZANDÓ ELJÁRÁS

Az „A” típusú szja-bevallás minden sorának kitöltése előtt figyelmesen olvassa el a nyomtatvány idevágó szövegét. Az „A” típusú szja-bevallást olvashatóan géppel vagy nagy nyomtatott betűkkel kell kitölteni. Az „A” típusú szja-bevallás sorait a nyomtatványnak megfelelően kell kitölteni, a kitöltetlen sorokat ne húzza át.

Az adóalany a kitöltetlen sorokat a teljes „A” típusú szja-bevallásban üresen hagyja.

01–02. sorok: az adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki. A 01. sorban az adóalany feltünteti adószámát [DIČ], amennyiben rendelkezik ilyennel, egyéb esetben személyi számát tünteti fel. A 02. sorban a születési dátumot a sem adószámmal, sem személyi számmal nem rendelkező adóalany esetében kell feltüntetni.

I. SZAKASZ: AZ ADÓALANY ADATAI

03–05. sorok: a korlátlan adókötelezettséggel, valamint a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki.

A 06–10. sorokban az adóalany a szlovák köztársaságbeli vagy külföldi lakhelyének címét tünteti fel az „A” típusú szja-bevallás benyújtásának napjára vonatkozóan.

11. sor: a ja-tv. 2. §-a e) pontjának első és második alpontja, valamint a kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés vonatkozó cikke értelmében a korlátozott adókötelezettségű adóalany (nem adórezidens) jelöli be. Amennyiben a szlovák köztársaságbeli korlátozott adókötelezettségű adóalanyról van szó, a X. SZAKASZT is ki kell tölteni. A Tanács 2011/16/EU. sz. (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelve értelmében a Szlovák Nemzeti Adó- és Vámhivatal jelenti be a nem adórezidensek szlovák köztársaságbeli forrásból származó jövedelmét. Az irányelv 8. cikke (többek között) előírja a foglalkoztatásból és ingatlan vagyonból származó jövedelemre vonatkozó kötelező automatikus információcserét.

12–15. sorok: a Szlovák Köztársaság területén lakhellyel nem rendelkező külföldi adóalany tölti ki.

II. SZAKASZ: AZ ADÓBEVALLÁST BENYÚJTÓ SZEMÉLY TÖRVÉNYES KÉPVISELŐJÉNEK, ÖRÖKÖSÉNEK VAGY KÉPVISELŐJÉNEK ADATAI

16–24. sorok: kizárólag az „A” típusú szja-bevallást az adóalany helyett benyújtó törvényes képviselő, örökös vagy az Art. 9. §-ában meghatározott képviselő tölti ki. Amennyiben az adóalany örököse olyan természetes személy, aki az adóügyi eljárásban nem léphet fel önállóan és törvényes képviselő vagy gyám általi képvisellete szükséges, a 16–24. sorokban az adóbevallást benyújtó törvényes képviselő (gyám) adatait kell feltüntetni, az örökös adatait pedig a 16–24. soroknak megfelelően a IX. SZAKASZBAN kell feltüntetni külön feljegyzésként. Amennyiben az adóalany örököse jogi személy, a jogi személy adatait a IX. SZAKASZBAN kell feltüntetni.

25–26. sorok: az adóalany abban az esetben tölti ki, ha személyesen nyújtja be az „A” típusú szja-bevallást; ezekben a sorokban telefonszámát és e-mail címét tünteti fel. Amennyiben az adóalany helyett az „A” típusú szja-bevallást annak törvényes képviselője, örököse vagy képviselője nyújtja be, ezekben a sorokban a képviselő (örökös) tünteti fel telefonszámát és e-mail címét – eltérő megállapodás hiányában. Ezeket az adatokat az adóalany a ja-tv. 32. §-a értelmében nem köteles kitölteni. A telefonszámot az adóalany köteles kitölteni, amennyiben alkalmazza a ja-tv. 50. §-ában szereplő eljárást és kitölti a VIII. szakasz 83. és 84. sorát.

III. SZAKASZ: AZ ADÓALAP-CSÖKKENTÉS (ja-tv. 11. §) ÉS AZ ADÓBÓNUSZ (ja-tv. 33. §) ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ADATOK

27. sor: a nyomtatványnak megfelelően az az adóalany tölti ki, aki az adóbevallás (utólagos bevallás) tárgyát képező adómegállapítási időszak kezdetén (január 1-jén) a ja-tv. 11. §-ának (6) bekezdésében meghatározott nyugdíj(ak) kedvezményezettje, vagy akinek e nyugdíj(ak)at visszamenőlegesen megítélték az adóbevallás (utólagos bevallás) tárgyát képező adómegállapítási időszak kezdetére (január 1-re) vonatkozóan.

28. sor: abban az esetben töltendő ki, ha a 27. sort kitöltő adóalany a megszabott összegben érvényesíti az adóalap nem adóköteles részét – ha a nyugdíj(ak) összege nem haladja meg az összeget, amellyel az adóalany adóalapja csökken, az adóalap csak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles rész kiszámított nagyságának és a kifizetett nyugdíj(ak) összegének különbözetével csökken. (ja-tv. 11. § (6)).

29., 30. és 31. sorok: az adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki, abban az esetben, ha a ja-tv. 11. §-ának (3) bekezdése értelmében érvényesíti az adóalapnak a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét, ill. a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése értelmében érvényesíti házastársára vonatkozóan a fűrdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részét.

Az adóalannal közös háztartásban élő házastársára vonatkozó, a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdésében meghatározott nem adóköteles adóalaprészt az adóalany abban az esetben érvényesítheti, ha a házastárs nem rendelkezik a szóban forgó adómegállapítási időszak január 1-jén érvényes létminimum 19,2-szeresét túllépő saját jövedelemmel, kizárólag a ja-tv. 11. §-ának (4) bekezdésében szereplő feltételek teljesülése esetén.

Az adóalap nem adóköteles részének érvényesítésére vonatkozóan a ja-tv. 11. §-a (4) bekezdésének a) pontja értelmében olyan házastársnak, akire az adóalany érvényesítheti az adóalap nem adóköteles részét, az adóalannal közös háztartásban élő házastárs minősül, aki:

- a tárgyi adómegállapítási időszakban eltartott (ja-tv. 33. § (2)), az adóalannal közös háztartásban élő kiskorú gyermeket nevelt a többször módosított Tt. 571/2009. sz., a gyermekgondozási segélyről szóló szlovák törvény 3. §-ának (2) bekezdése értelmében, vagy
- a tárgyi adómegállapítási időszakban a többször módosított Tt. 447/2008 sz., a súlyos fogyatékossgát kompenzáló pénzbeli segélyekről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (a továbbiakban: Fot.) 40. §-a értelmében ápolási díjban részesült, vagy
- bekerült az álláskereső nyilvántartásába a többször módosított Tt. 5/2004. sz., a foglalkoztatási szolgáltatásokról szóló szlovák törvény 33. §-a értelmében, vagy
- a többször módosított Tt. 5/2004. sz., a foglalkoztatási szolgáltatásokról szóló szlovák törvény 9. §-ában meghatározott fogyatékos személynek minősül vagy a Fot. 2. §-ának (3) bekezdése értelmében súlyosan fogyatékos személynek minősül.

A házastárs saját jövedelmébe nem számít bele a ja-tv. 32a. §-a szerinti alkalmazotti prémium, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, az önellátásra képtelenség miatti nyugdíjpótlék, az állami szociális segélyek valamint a jövőbeni hivatásra folyamatos tanulással készülő diákoknak nyújtott ösztöndíj; a házastárs saját jövedelme csökken a befizetett biztosítási díjakkal és járulékokkal, amelyeket a házastárs a szóban forgó adómegállapítási időszakban köteles volt befizetni az említett jövedelméből. [ja-tv. 11. § (4) b)]. **A házastárs saját jövedelmébe az adóköteles jövedelmen túl beletartoznak pl. a táppénz (pl. terhességi), a nyugdíj (pl. öregségi nyugdíj), a munkanélküli segély, az ápolási díj, a szociális segély, az egyéb szociális juttatások stb.**

Az az adóalany, aki az adóalapnak a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét mindössze néhány naptári hónapra vonatkozóan érvényesítheti, az adóalapját a házastárs tekintetében az adóalap nem adóköteles részének egy tizenkettedével csökkentheti minden olyan naptári hónapra vonatkozóan, amely hónap elején a feltételek teljesültek, azaz ha a csökkentést érvényesítő adóalany teljesíti az adóalap nagyságára vonatkozó feltételt, kizárólag arra az időszakra vonatkozóan érvényesítheti, amelyben a házastársával házasságban élt, és egyúttal teljesítette a törvényben meghatározott további feltételek valamelyikét, pl. a házastárs eltartott kiskorú gyermeket nevel [pl. az adóalany 2019 májusában házasságot kötött, 2019. szeptember 15-én gyermekük született, házastársára vonatkozóan az adóalap nem adóköteles részét 2019 október-december hónapokra vonatkozóan érvényesítheti].

Az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése szerinti, a házastárs által igénybe vett fürdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részt az adóalany az igazolhatóan befizetett térítés nagyságáig, legfeljebb 50 € összegig érvényesítheti, amennyiben a házastárs a szóban forgó adómegállapítási időszak során a természetes gyógyvizekről, gyógyfürdőkről, fürdőhelyekről és természetes ásványvizekről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló Tt. 538/2005. sz. szlovák törvény 33. §-a alapján kiadott engedély értelmében üzemeltetett gyógyfürdőben és fürdő-gyógyintézményben fürdőgyógyászati kezelésben részesült és a házastárs azonos adómegállapítási időszakra vonatkozóan nem érvényesíti az adóalap ezen adómentes részét.

32. sor: az adóalany kitölti, ha jogosulttá vált az adóbónuszra és azt a ja-tv. 33. §-a értelmében érvényesíti és/vagy a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése értelmében érvényesíti az adóalapnak az eltartott gyermeke(i) által igénybe vett fürdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részét.

Az adóalany a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt minden vele közös háztartásban élő eltartott gyermekre érvényesítheti (a gyermeknek a háztartáson kívüli tartózkodási helye nem befolyásolja a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesítését). Amennyiben a gyermek(ek)et a háztartásban több adóalany tartja el, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt kizárólag egyikük érvényesítheti. A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszra az az adóalany jogosult, aki az adómegállapítási időszak során **foglalkoztatásból származó** adóköteles jövedelemmel rendelkezett (ja-tv. 5. §), a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegben, amennyiben:

- foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelemmel rendelkezett és a munkáltatója csak a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz arányos részét ítélte meg és fizette ki neki; ebben az esetben az adóalany az „A” típusú szja-bevallásban csak a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz fennmaradó, a munkáltató által meg nem ítélt és ki nem fizetett részét érvényesítheti, amelyre az adómegállapítási időszak során jogosulttá vált, vagy
- valamely naptári hónapra vonatkozóan nem volt pénzbeli vagy nem pénzbeli, a minimálbér legalább felének megfelelő összegű, foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelme annál a munkáltatónál, akinél a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt érvényesítette, azonban foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmének összege a teljes adómegállapítási időszakra vonatkozóan elérte a minimálbér legalább 6-szorosát. ebben az esetben az „A” típusú szja-bevallásban csak a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz fennmaradó részét érvényesítheti, vagy
- csak foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelme volt és nem érvényesítette a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt egyik munkáltatónál sem.

A 32. sorban tüntesse fel az eltartott gyermek(ek)et, aki(k)re vonatkozóan a naptári év azonos időszakában más adóalany nem érvényesítette a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz-jogosultságát vagy az adóalapnak a fürdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részét, a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése értelmében. Amennyiben az eltartott gyermek nem rendelkezik személyi számmal, a 32. sorban a gyermek születési dátumát kell feltüntetni. Ha 12 naptári hónapra vonatkozóan érvényesíti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszra vonatkozó igényét, írjon X karaktert az 1–12 rovatba. Ha csak bizonyos naptári hónapokra vonatkozóan érvényesíti igényét, az X karaktert csak az adott hónap rovatába írja. Amennyiben az adóalapnak az eltartott gyermek(ek)nek nyújtott fürdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részét érvényesíti a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése értelmében, a „Kúpeľná starostlivosť (KS)” [fürdőgyógyászati kezelés] oszlopba írjon egy X karaktert, a **34. sorba** pedig írja bele az adóalannal közös háztartásban élő minden olyan eltartott gyermekre vonatkozóan igazolhatóan kifizetett térítések összegét, amely esetén a „Kúpeľná starostlivosť (KS)” [fürdőgyógyászati kezelés] oszlopba X karaktert írt, azonban legfeljebb 50 € összeget az adóalannal közös háztartásban élő minden eltartott gyermekre vonatkozóan.

33. sor: jelölje meg X karakterrel, ha az adóalany a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt vagy az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése szerinti, fürdőgyógyászati kezelésre vonatkozó nem adóköteles részét több mint négy gyermekre vonatkozóan érvényesíti; igényét a IX. SZAKASZBAN érvényesíti az „A” típusú szja-bevallás 32. sorának megfelelően.

IV. SZAKASZ: A BEFIZETETT KAMATOKRA VONATKOZÓ ADÓBÓNUSZ ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ADATOK (ja-tv. 33a. §)

35. sor: az adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki, ha a ja-tv. 33a. §-a értelmében érvényesíti a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt. Az adómegállapítási időszak során befizetett kamatok összegét a ja-tv. 33a. §-a értelmében a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt igénylő adóalany esetében az adóbevallás mellékletét képező, a Tt. 90/2016. sz., a lakáshitelekéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló – a Tt. 279/2017. sz. szlovák törvény által módosított – szlovák törvény 26a. §-ában meghatározott hitelezői igazolás alapján kell kitölteni. A „hónapok száma” [počet mesiacov] oszlopban tüntesse fel az adómegállapítási időszak (naptári év) ama naptári hónapjainak számát, amelyek során az adóalany jogosult a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz érvényesítésére.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt érvényesíteni kívánó hitelkérelmező adóalanyának teljesítenie kell a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott alábbi feltételeket:

- a lakáshitel-kérelem benyújtásának idején legalább 18, legfeljebb 35 éves
- az adóbevallásban feltüntetett jövedelméből (adóalapjából) kiszámított havi átlagjövedelme legfeljebb a lakáshitel-szerződés megkötésének naptári évét megelőző naptári évre vonatkozóan a Szlovák Köztársaság gazdaságában foglalkoztatott alkalmazottakra megállapított havi átlagjövedelem 1,3-szorosa.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszból való jogosultságát csak egyetlen kérelmező érvényesítheti, amennyiben teljesíti a törvényben meghatározott feltételeket, még abban az esetben is, ha a hitelért más társadóssal együtt folyamodott. Ennek a társadósának szintén teljesítenie kell a korra és a maximális jövedelemre vonatkozó feltételeket.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz a szóban forgó adómegállapítási időszak során befizetett kamatok 50%-ának megfelelő összeg, legfeljebb évi 400 €, a kamatok nagyságát az ingatlanonként legfeljebb 50 000 € összegű folyósított hitel alapján kell kiszámítani.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszból való jogosultság egy és ugyanazon lakáshitel-szerződés alapján nyújtott lakáshitel kamatfizetésének kezdőhónapjától számított öt egymást követő évben érvényesíthető. Amennyiben a hitel kamatfizetése az év során kezdődött, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusznak az adómegállapítási időszak megfelelő számú naptári hónapjaira vonatkozó, arányos része érvényesíthető. Hasonló eljárást kell alkalmazni a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz érvényesítésének öt éves időszaka elteltét követően.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz első alkalommal a 2017. december 31. után megkötött lakáshitel-szerződésekre alkalmazandó, amennyiben az adóalany olyan, 2018. január 1. előtt megkötött jelzáloghitel-szerződés alapján kapott jelzáloghitelt, amelyre külön jogszabály értelmében külön jogszabályban meghatározott állami hozzájárulást vagy fiataloknak nyújtott állami hozzájárulást kapott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszból első alkalommal azon naptári hónapot követő naptári hónapban jogosult, amelyben utoljára volt jogosult az állami hozzájárulásra vagy a fiataloknak nyújtott állami hozzájárulásra (ja-tv. 52zm. § (1)).

V. SZAKASZ: FOGLALKOZTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓALAPJÁNAK KISZÁMÍTÁSA

36–38. sorok: az az adóalany tölti ki, aki az előző adómegállapítási időszakban, amelyre vonatkozóan az adót (adókötelezettséget) kiegyenlíti, egyetlen munkáltatótól vagy több munkáltatótól szerzett a ja-tv. 5. §-a szerinti foglalkoztatásból származó jövedelmet azon igazolások (okmányok) adatai értelmében, amelyek az „A” típusú szja-bevallás tárgyát képező adómegállapítási időszakra vonatkozóan igazolják a szlovák köztársaságbeli, valamint a külföldi forrásokból származó, foglalkoztatásból származó jövedelmet, ill. a kötelező biztosítási díjak (egészségbiztosítási, társadalombiztosítási) befizetését.

A 36. sorban szereplő jövedelemösszegbe beleszámít a ja-tv. 5. §-ának megfelelő nem pénzbeli jövedelem is, amelyből az adómegállapítási időszak során nem lehetett adóelőleget levonni [ja-tv. 35. § (3) a)], A 36. sorban szereplő jövedelem részét képezik a következők is:

- a mezőgazdasági termelést végző munkáltató által átadott saját termelésű termékek formájában végrehajtott nem pénzbeli teljesítés, amely az összes munkáltatótól származó összteljesítést tekintve túllépi az évi 200 € összeget. Amennyiben az összes munkáltató által nyújtott összteljesítés eléri a 200 € összeget vagy az összes munkáltató által nyújtott összteljesítés kisebb mint 200 €, mentesül az adófizetési kötelezettség alól és nem kell feltüntetni az adóbevallásban [ja-tv. 5. § (7) k)],
- a következő okokból folyósított szociális juttatás:
 - o az alkalmazott háztartásában élő közeli hozzátartozó halála,
 - o természeti csapás következményeinek kiküszöbölésére vagy enyhítésére vagy
 - o az alkalmazott ideiglenes munkaképtelensége, amelynek folyamatos időtartama túllépi az adómegállapítási időszak túlnyomó részét,

a szervezet szociális kasszájából, amely esetén a tárgyi adómegállapítási időszakban nem teljesültek az adómentesség feltételei.

E sorba nem számít bele a kizárólag egyetlen munkáltatótól származó, összesen 2000 €-t nem meghaladó összegű szociális juttatás, amely az adófizetési kötelezettség alól mentesül és nem szerepel az adóbevallásban. [ja-tv. 5. § (7) l)]. Amennyiben a szociális juttatás nem lépi túl a 2000 € összeget, azonban több munkáltató folyósította, csak egy munkáltatótól származó összeg mentesül az adófizetési kötelezettség alól, és a többi munkáltató által fizetett szociális juttatás az adóalany adóköteles jövedelmének minősül, a 36. sorban a foglalkoztatásból származó jövedelem részeként kell feltüntetni.

A 36a. sorban tüntesse fel a 36. sorban feltüntetett, foglalkoztatásból származó jövedelem összegébe beleszámított, azonban a munkaviszonyon kívüli munkavégzésre vonatkozó megállapodások alapján folyósított jövedelmet. A külföldi forrásból, foglalkoztatásból származó jövedelem bruttó összegét – a külföldön érvényes törvények értelmében levonható tételek, ill. az adóalap nem adóköteles részei nélkül – (a 36. sorban szereplő összesített jövedelem részét képezi), valamint a külföldön igazolhatóan befizetett kötelező jellegű biztosítási járulékok és hozzájárulások összegét (a 37. sorban szereplő összesített kötelező jellegű biztosítási díjak részét képezi), a ja-tv. 31. §-ának (2) bekezdése értelmében euróra átszámítva kell feltüntetni. Amennyiben a külföldi kötelező biztosítási járulékokra vonatkozóan benyújtott igazolás alapján nem lehetséges a járulékok felosztása a 37a. és 37b. sorok szerint, csak a 37. sort kell kitölteni.

Megjegyzés (a ja-tv. 31. §-ának (2) bekezdése szerinti átváltási árfolyam) – a külföldi forrásból, foglalkoztatásból származó jövedelem külföldi pénznemről euróra való átváltására a következő árfolyamot kell használni:

- a jövedelem folyósítása naptári hónapjának átlagos árfolyamát, vagy
- aznap érvényes árfolyam, amelyen a jövedelem külföldi pénznemben átvételre került vagy a bank, ill. külföldi bank fiókintézménye jóváírta,
- az adóbevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak átlagos éves árfolyama vagy
- azon naptári hónapok átlagos havi árfolyamainak átlaga, amelyekben az adóalany jövedelemre tett szert, és amelyekre vonatkozóan az adóbevallást benyújtja.

VI. SZAKASZ: AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA a ja-tv. 15. §-a értelmében

A 39. sorban tüntesse fel az adóalanyra vonatkozó adóalap nem adóköteles részének összegét, kivéve azon eseteket, amikor az adóalany kitöltötte a III. SZAKASZ 27. sorát. Ezekben az esetekben csak az adóalanyra vonatkozó adóalap nem adóköteles részének összege és a 28. sorban szereplő éves nyugdíjösszeg különbözetét tüntesse fel. **Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része 2019-ben 3 937,35 € összegű,** amennyiben az adóalany teljesíti a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételt, azaz a ja-tv. 5. §-a szerinti jövedelemadó-alapja legfeljebb az érvényes létminimum 100-szorosának felel meg, ami 2019-re vonatkozóan 20 507 €, ellenkező esetben ez a nem adóköteles rész módosult a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének b) pontja értelmében.

40. sor: az adóalany abban az esetben tölti ki, ha az „A” típusú szja-bevallás III. SZAKASZÁBAN a 29. és 30. sort kitöltötte. Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles részének nagysága 2019-ben 3 937,35 €, amennyiben az adóalany teljesíti a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdése a) pontjának első alpontjában és (4) bekezdésében meghatározott feltételeket, azaz a ja-tv. 5. §-a szerinti jövedelemadó-alapja legfeljebb az érvényes létminimum 176,8-szorosának felel meg, ami 2019-re vonatkozóan 36 256,38 €, és a házastárs nem rendelkezett saját jövedelemmel, ellenkező esetben ez a nem adóköteles rész a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdése a) pontjának második és harmadik alpontja, valamint b) pontja értelmében módosul.

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles részével csökken az adóalany adóalapja

- a korlátlan adókötelezettséggel rendelkező adóalany esetén, vagy
- a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany esetén, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a vonatkozó adómegállapítási időszakban a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásból származó összjövedelmének legalább 90%-át teszi ki (ja-tv. 11. § (7)). Az ilyen adóalany a X. SZAKASZ 86. sorát is kitölti.

A 41. sorban adja meg az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (10) bekezdése szerinti, a külön jogszabályban meghatározott önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokra vonatkozó, valamint az azonos vagy összehasonlítható külföldi önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokra vonatkozó, igazolhatóan befizetett, legfeljebb évi 180 € összegű nem adóköteles részét. A nem adóköteles rész érvényesítése érdekében teljesíteni kell a ja-tv. 11. §-ának (12) bekezdésében meghatározott feltételeket, azaz:

- a) a ja-tv. 11. §-ának (10) bekezdése szerinti önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokat az adóalany 2013. december 31. után kötött tagsági szerződés alapján fizette be, vagy a tagsági szerződés módosítása alapján, amelynek részét képezi az ellátási terv megszüntetése,
- b) az adóalany nem rendelkezik egyéb tagsági szerződéssel a többször módosított Tt. 650/2004 sz. az önkéntes nyugdíjpénztárakról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (a továbbiakban: önkéntes nyugdíjpénztári tv.) értelmében, amely nem teljesíti a ja-tv. 11. §-a (12) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételeket.

Az adóalany adóalapja csökken az adóalap a ja-tv. 11. §-ának (10) bekezdése szerinti nem adóköteles részével a külön jogszabályban meghatározott önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokra vonatkozóan, valamint az azonos vagy összehasonlítható külföldi önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokra vonatkozóan

- a korlátlan adókötelezettséggel rendelkező adóalany esetén, vagy
- a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany esetén, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a vonatkozó adómegállapítási időszakban a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásból származó összjövedelmének legalább 90%-át teszi ki (ja-tv. 11. § (7)) – ebben az esetben az adóalany a X. szakasz 86. sorát is kitölti.

Az az adóalany, aki az adóalapnak az önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokat kitevő nem adóköteles részét az adóbevallásban érvényesíti, nem köteles automatikusan csatolni az adóbevalláshoz az adóalapnak e nem adóköteles részének érvényesítésére vonatkozó jogosultságot igazoló okiratot. Az adóhatóság felszólíthatja az adóalanyt annak igazolására.

42. sor: a ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése értelmében az adóalap nem adóköteles részét képezik a szóban forgó adómegállapítási időszak során a külön jogszabály (a természetes gyógyvizekről, gyógyfürdőkről, fürdőhelyekről és természetes ásványvizekről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló Tt. 538/2005. sz., többször módosított szlovák törvény 33. §-a) alapján kiadott engedély értelmében üzemeltetett gyógyfürdőben és fürdőgyógyászati intézményben végzett fürdőgyógyászati kezeléssel kapcsolatosan igazolhatóan befizetett térítések, legfeljebb évi 50 € összegig. Az adóalap nem adóköteles részét képezik az adóalanynak a jelen törvény értelmezésében az adóalany által eltartottnak minősülő (ja-tv. 33. §) házastársára és gyermekére vonatkozóan végrehajtott fizetések, legfeljebb évi 50 €/fő összegben. Ezt a nem adóköteles adóalaprészt csak az adóalanyok egyike érvényesítheti – amennyiben ezt a nem adóköteles adóalaprészt az adóalany gyermekére/gyermekeire vonatkozóan több adóalany is igényelheti, eltérő megállapodás hiányában ez a nem adóköteles adóalaprész az anya, apa, egyéb jogosult személy sorrendben kerül érvényesítésre.

Az adóalap nem adóköteles részébe nem számítanak bele azok a fürdőgyógyászati kezeléssel és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatásokkal összefüggő olyan térítések, amelyek esetén Munka Törvénykönyve 152a. §-a szerinti eljárás került alkalmazásra (e nem adóköteles adóalaprészt érvényesítése nem lehetséges, ha a fürdőgyógyászati kezelésre és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatásokra az adóalany alkalmazta a munkáltatója által nyújtott adómentes üdülési hozzájárulást).

A ja-tv. 11. §-ának (14) bekezdése szerinti fürdőgyógyászati kezeléssel kapcsolatos igazolható költségek teljes összegét a 42. sorban kell feltüntetni, ebből

- a 42a. sorban az adóalanyra vonatkozó összeget,
- a 42b. sorban a házastársra és az eltartott gyermek(ek)re vonatkozó összeget kell feltüntetni, a 31. és 34. sorok összegeként.

A 43. sorban tüntesse fel a 39., 40., 41. és 42. sorok összegét.

A 44. sorban adja meg a 38. sorban szereplő adóalapnak a ja-tv. 11. §-ában meghatározott nem adóköteles részeivel csökkentett, valamint a ja-tv. 11. §-a (9) és (13) bekezdéseiben meghatározott adóalap-növelő tételek összegével növelt adóalapot.

A ja-tv. 11. §-ának (9) bekezdése értelmében: amennyiben az adóalanynak kifizetésre került a többször módosított Tt. 43/2004. sz., a magánnyugdíjpénztárakról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény 64a. §-ának (13) bekezdésében és 123ae. §-ának b) pontjában meghatározott összeg és ez az adóalany az előző adómegállapítási időszakok során az adóalap nem adóköteles részeként érvényesítette az önkéntesen befizetett, a ja-tv. 11. §-ának (8) bekezdésében meghatározott magánnyugdíjpénztári hozzájárulásokat, köteles növelni az adóalapját a kifizetés adómegállapítási időszakának elteltét követő három adómegállapítási időszakon belül, mégpedig azon önkéntesen befizetett magánnyugdíjpénztári hozzájárulások összegével, amellyel az előző adómegállapítási időszakok során adóalapját csökkentette.

A ja-tv. 11. §-ának (13) bekezdése értelmében: amennyiben az adóalany az önkéntes nyugdíjpénztári tv. szerinti idő előtti kifizetésben részesült és az előző adómegállapítási időszakok során az adóalap nem adóköteles részeként érvényesítette az önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulásokat, köteles növelni az adóalapját a kifizetés adómegállapítási időszakának elteltét követő három adómegállapítási időszakon belül, mégpedig azon befizetett önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulások összegével, amellyel az előző adómegállapítási időszakok során adóalapját csökkentette.

A 45. sorban a 44. sorban szereplő adóalapból kiszámított adót kell feltüntetni, amelynek mértéke 19% legfeljebb 36 256,38 € összegig, ill. 36 256,38 € összeg felett 25%. Mindkét kiszámított érték összegét egész eurócentre lefelé kell kerekíteni.

A 46. sorban tüntesse fel az alkalmazotti prémiumnak a ja-tv. 32a. §-ának (3) és (4) bekezdése értelmében kiszámított összegét, amelyet az adóalany a XI. SZAKASZBAN szereplő alkalmazotti prémium kiutalására vonatkozó kérelem segítségével kérelmez. Kiszámításához felhasználhatja az „A” típusú szja-bevallás kitöltésére vonatkozó felvilágosításban szereplő segédletet.

47. sor: csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany „A” típusú helyesbítő vagy utólagos szja-bevallást nyújt be és módosítja az alkalmazotti prémium összegét. Ebben a sorban tüntesse fel az elvégzett éves elszámolás alapján (a munkáltató által) vagy a benyújtott adóbevallás alapján (az adóhatóság által) helytelenül kifizetett alkalmazotti prémium összegét.

48–50. sorok: abban az esetben töltendő ki, ha az „A” típusú szja-bevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak során az adóalany külföldi forrásból, foglalkoztatásból származó jövedelmet is szerzett, amely a vonatkozó, kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés vagy törvény értelmében mentesül a szlovák köztársaságbeli adókötelezettség alól (ja-tv. 45. §), a ja-tv. 31. §-ének (2) bekezdése értelmében euróra átszámítva. Az adó kiszámítása tekintetében e jövedelem összege csökken az alkalmazott által (az e jövedelemre vonatkozóan) kötelezően fizetendő, befizetett járulékok és hozzájárulások összegével, valamint az alkalmazott külföldi biztosításával, amelyre a szlovák köztársaságbeli kötelező biztosítással megegyező fajtájú kötelező külföldi biztosítás vonatkozik (ja-tv. 5. § (8)).

51–55. sorok: abban az esetben töltendő ki, ha az „A” típusú szja-bevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak során az adóalany külföldi forrásból, foglalkoztatásból származó jövedelmet is szerzett, amely a vonatkozó, kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződések értelmében a külföldön befizetett adó a Szlovák Köztársaságban beleszámít az adóba, a ja-tv. 31. §-ének (2) bekezdése értelmében euróra átszámítva. A külföldön befizetett adóból a szlovák köztársaságbeli adókötelezettségbe beszámításra elfogadott adó kiszámítása tekintetében ezen jövedelem összege csökkenthető az alkalmazott által (e jövedelemre vonatkozóan) kötelezően fizetendő, befizetett járulékok és hozzájárulások összegével, valamint az alkalmazott külföldi biztosításával, amelyre a szlovák köztársaságbeli kötelező biztosítással megegyező fajtájú kötelező külföldi biztosítás vonatkozik (ja-tv. 5. § (8)). A beszámítás során alkalmazott adó százalékkértékét két tizedesjegy pontossággal kell megadni. (ja-tv. 47. § (2)).

Megjegyzés a 48–55. sorokhoz: A ja-tv. 45. §-ának (3) bekezdése értelmében: a jövedelemlevonási módszer abban az esetben kerül alkalmazásra, ha a korlátlan adókötelezettségű adóalany foglalkoztatásból származó jövedelemre tesz szert

- a) az Európai Unió és annak szervei részére végzett munkáért, amely igazolhatóan megadóztatásra került az Európai Unió általános költségvetése javára vagy
- b) külföldi forrásból, olyan államból, amellyel a Szlovák Köztársaság nem kötött a kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződést és ez a jövedelem külföldön igazolhatóan megadóztatásra került, vagy
- c) külföldi forrásból olyan államból, amellyel a Szlovák Köztársaság kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződést kötött és ez a jövedelem külföldön igazolhatóan megadóztatásra került, amennyiben ez az eljárás az adóalany számára előnyösebb.

Az 56. sorban tüntesse fel az adót (adókötelezettséget). Amennyiben az adóalany nem érvényesíti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt (57. sor) vagy a ja-tv. 33a. §-a értelmében a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt (63. sor) vonatkozó jogosultságát és az 56. sorban szereplő végösszeg nem lépi túl a 17 €-t vagy ha az adóalany nem érvényesíti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt (57. sor) vagy a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt (63. sor) vonatkozó jogosultságát és teljes adóköteles jövedelme nem lépi túl a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott összeg 50%-át, az 56. sorba írjon nullát. A ja-tv. 11. §-ának (6) bekezdése szerinti korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany a ja-tv. 46a. §-ában szereplő eljárást alkalmazza, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a vonatkozó adómegállapítási időszakban a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásból származó összjövedelmének legalább 90%-át teszi ki. Az ilyen adóalany a X. SZAKASZT is kitölti.

Az 57. sorban tüntesse fel minden, az adóalannal (közös) háztartásban élő eltartott gyermekekre vonatkozó, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét, amelyre a ja-tv. 33. §-a értelmében adóbónusz-jogosultságot szerzett. Amennyiben a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesítésére vonatkozó jogosultság feltételeit több adóalany teljesíti, az adómegállapítási időszak során kizárólag egyikük érvényesítheti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt minden gyermekre vonatkozóan, ill. a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz arányos részét az adómegállapítási időszak egyik részére, minden gyermekre vonatkozóan az egyik adóalany, az időszak fennmaradó részére a másik adóalany érvényesítheti (ja-tv. 33. § (4)). A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónuszt a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany is érvényesítheti, amennyiben a szlovák köztársaságbeli forrásaiból szerzett adóköteles jövedelmének összege (ja-tv. 16. §) a vonatkozó adómegállapítási időszakban a szlovák köztársaságbeli és külföldi forrásból származó összjövedelmének legalább 90%-át teszi ki (ja-tv. 33. § (10)). Az ilyen adóalany a X. SZAKASZ 86. sorát is kitölti.

Az 58. sorban tüntesse fel az 56. és az 57. sor közötti különbséget.

Az 59. sorban adja meg a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz kifizetett összegét minden szlovák köztársaságbeli székhellyel vagy lakhellyel rendelkező munkáltatótól származó, az „A” típusú szja-bevalláshoz csatolt igazolás másolatai alapján.

A 60. sorban tüntesse fel az 57. és az 59. sor közötti különbözetet. Amennyiben a munkáltató nem fizette ki a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét és az adóalany érvényesíti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz fennmaradó arányos részére, a 2019. évi adómegállapítási időszakra vonatkozó jogosultságát, ez a különbözet minden esetben nagyobb mint 0.

A 61. sorban tüntesse fel a 60. és az 56. sor közötti különbözetet. Töltse ki, ha a 60. sorban szereplő, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesített összege meghaladja az 56. sorban szereplő adókötelezettség összegét. A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz legfeljebb a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan kiszámított adóösszeg nagyságáig érvényesíthető. Amennyiben a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan kiszámított adóösszeg kisebb a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesített összegénél, az adóalany az „A” típusú szja-bevallás XI. SZAKASZÁBAN kérelmezi a területileg illetékes adóhatóságtól a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz és a tárgyi adómegállapítási időszakra kiszámított adó különbségének kifizetését. Az adóhatóság az említett összeg visszautalásánál az adóelőlegek visszatérítése során alkalmazott, az Art. 79. §-ában meghatározott módszert alkalmazza. (ja-tv. 33. § (6)).

A 62. sorban tüntesse fel az 59. és az 57. sor közötti különbözetet, ha az nagyobb mint 0.

A 63. sorban a IV. SZAKASZT kitöltő adóalany tölti ki. Amennyiben az adóalany érvényesíti a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszt, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusznak, a szóban forgó adómegállapítási időszakban befizetett, a 35. sorban feltüntetett kamatok 50%-a minősül, azonban legfeljebb évi 400 €. Amennyiben a lakáshitel kamatfizetési időszaka – amely során az adóalany jogosult erre az adóbónuszból – az év során kezdődött, a 63. sorban a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz maximális 400 € összegéből az adóbónusz érvényesítésére vonatkozó jogosultság naptári hónapjainak számával arányos összeget kell feltüntetni.

Azaz pl. ha a kamatfizetési időszak 2019 októberében kezdődött, az adóalany pedig

1. 180 € kamatot fizetett, 90 € összeget érvényesít (a befizetett kamatok 50%-át)
2. 240 € kamatot fizetett, 100 € összeget érvényesít (a befizetett kamatok 50%-át, azonban legfeljebb a következő összeget: $400 : 12 \times 3$)

A 64. sorban tüntesse fel az 58. és 63. sorok különbözetét.

A 65. sorban tüntesse fel a munkáltató által a ja-tv. 33a. §-a értelmében a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz kifizetett összegét, amennyiben az adóbevallás az éves elszámolás elvégzését követően került benyújtásra.

A 66. sorban tüntesse fel az 63. és az 65. sor közötti különbözetet, ha az nagyobb mint 0.

A 67. sorban tüntesse fel a 66. és az 58. sor közötti különbözetet. Töltse ki, ha a 66. sorban szereplő, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz érvényesített összege meghaladja az 58. sorban szereplő, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz összegével csökkentett adókötelezettség összegét.

A 68. sorban tüntesse fel a ja-tv. 34. §-ának (6) és (7) bekezdése értelmében befizetett adóelőlegek teljes összegét.

A 69. sorban tüntesse fel a ja-tv. 34. §-a értelmében befizetett adóelőlegek teljes összegét, a ja-tv. 34. §-ának (6) és (7) bekezdése értelmében befizetett adóelőlegek kivételével.

A 70. sorban tüntesse fel a ja-tv. 35. §-a értelmében a szlovák köztársaságbeli forrásokból származó jövedelemből levont adóelőlegek összegét a minden, szlovák köztársaságbeli székhellyel vagy lakhellyel rendelkező munkáltatótól származó, az „A” típusú szja-bevalláshoz csatolt igazolás (okmány) másolatai alapján.

71. és 72. sor: töltse ki a nyomtatványnak megfelelően; e sorokban vagy befizetendő adó (71. sor) vagy adótúlfizetés (72. sor) keletkezik.

VII. SZAKASZ: AZ UTÓLAGOS ADÓBEVALLÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZETEK

73–82. sorok: csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany „A” típusú utólagos szja-bevallást nyújt be (ld. a felvilágosítás 3. pontját). Az utólagos bevallás 73. sorában tüntesse fel az adókötelezettség összegét, amelyet az adóalany a „rendes” adóbevallás, ill. a tárgyi bevallást közvetlenül megelőző adóbevallás 56. sorában tüntetett fel, vagy a „B” típusú szja-bevallás 105. sorában szereplő összeget vagy az éves elszámolás 06. sorában szereplő összeget. Hasonló eljárás alkalmazandó az „A” típusú utólagos szja-bevallás 74–82. soraiban is.

VIII. SZAKASZ: TERMÉSZETES SZEMÉLYEK BEFIZETETT JÖVEDELEMADÓJA FELAJÁNLÁSÁRÓL SZÓLÓ NYILATKOZAT A JA-TV. 50. §-A ÉRTELMÉBEN

83. és 84. sor: töltse ki, ha az adóalany alkalmazza a ja-tv. 50. §-a szerinti eljárást, azaz alkalmazza a befizetett adó különleges célú alkalmazásának intézményét. A kedvezményezettnek a 84. sorban feltüntetendő adatairól a kedvezményezetteknek a Szlovák Köztársaság Közjegyzői Kamarája által évente azon naptári év január 15-ig közzétett jegyzékéből tájékozódhat, amelyben a kedvezményezettnek a befizetett adó 2%-a, ill. 3%-a felajánlható.

A nyilvántartási számot (IČO) jobbra rendezve kell megadni, és amennyiben 12 számjegynél kevesebbet tartalmaz, a nem felhasznált mezők üresen maradnak.

A befizetett adónak az adóhatóság által a kedvezményezett részére átutalt része már nem módosítható, ha utólagosan kiderül, hogy az adóalany adókötelezettsége eltérő volt (ja-tv. 50. § (10)). Amennyiben az adóalanynak adótúlfizetése keletkezik, az adótúlfizetés a kedvezményezettnek átutalt összeg és a módosított adókötelezettség alapján befizetett adó adott részének megfelelő összeg különbözetével csökken (ez az utólagos adóbevallás 76. sorában szerepel). A 2019. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan benyújtott „A” típusú szja-bevallásban a 83. sorban a 64. sorban szereplő befizetett adó 2%-át vagy 3%-át kell feltüntetni, legalább 3 € összeget. A befizetett adó megadott részének megfelelő összeget egész eurócentre, lefelé kell kerekíteni.

A befizetett adó 3%-át a ja-tv. 50. §-a (1) bekezdésének a) pontja értelmében a kedvezményezettnek az a természetes személy ajánlhatja fel, aki az adómegállapítási időszak során az Ötv.-ben meghatározott önkéntes tevékenységet legalább 40 óra terjedelemben végezte és erről írásos igazolást nyújt be, az adóbevallás mellékleteként. A ja-tv. 50. §-ának (1) bekezdése értelmében az önkéntes tevékenység ellátását írásos igazolással kell igazolni, és az Ötv. 4. §-ának (9) bekezdése értelmében, amennyiben az önkéntes kéri, a küldő szervezet köteles részére kiadni az önkéntes tevékenység tartamára, terjedelmére és tárgyára vonatkozó írásos igazolást, valamint önkéntes tevékenységének írásos értékelését.

Amennyiben az adóalany a jelen szakaszban levő mező beikszelésével beleegyezik, az adóhatóság köteles a ja-tv. 50. §-ának (8) bekezdésével összhangban közölni a kedvezményezettel a befizetett adó megfelelő részét neki felajánló adóalany adatait – utónevét, családnevét és lakhelyét.

IX. SZAKASZ: AZ ADÓALANY KÜLÖNLEGES FELJEGYZÉSEI

Itt tüntesse fel az adóalany különleges feljegyzéseit (pl. az adóbevallás 33. sorához).

Amennyiben az adóalany utólagos adóbevallást kizárólag a ja-tv. 32. §-ának (8), (11) és (12) bekezdésében vagy 40. §-ának (7) bekezdésében szereplő okból nyújtja be, ebben a szakaszban fel kell tüntetni a benyújtás konkrét indokait is. Amennyiben a korlátlan adókötelezettségű adóalany adóalapjának részét képezi a külföldi forrásból származó jövedelem is, ennek nagyságát fel kell tüntetni a táblázatban az adott ország számkódjával együtt.

X. SZAKASZ: A KORLÁTOZOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGŰ ADÓALANY ADATAI

A **85. sorban** tüntesse fel a Szlovák Köztársaság területén korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany adózási helyszínét – országát – azaz azt az országot, ahol az egész világból származó jövedelme adózás tárgyát képezi. Ezt a sort minden korlátozott adókötelezettségű adóalany köteles kitölteni.

86. sor: a ja-tv. 11. §-ának (7) bekezdésében, 33. §-ának (10) bekezdésében, 33a. §-ának (10) bekezdésében és 46a. §-ában meghatározott eljárást alkalmazó, korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany tölti ki, azaz az adóalany az egész világból származó jövedelme legalább 90%-át a Szlovák Köztársaságban éri el és jogosult a ja-tv. 11. §-ának (3) és (10) bekezdésében meghatározott nem adóköteles részek érvényesítésére, az eltartott gyermek(ek)re vonatkozó, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesítésére, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz érvényesítésére vagy az adó kiszabásától és befizetésétől való mentesülésére, ha az adó összege nem haladja meg az adómegállapítási időszak során a 17 €-t vagy ha az adóalany teljes adóköteles jövedelme nem lépi túl az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles rész 50%-át [ja-tv. 11. § (2) a)].

A 87. sorban tüntesse fel az „A” típusú szja-bevallás mellékleteinek teljes számát.

XI. SZAKASZ: AZ ADÓBÓNUSZ KIFIZETÉSÉRE, AZ ADÓTÚLFIZETÉS VISSZAUTALÁSÁRA VAGY AZ ALKALMAZOTTI PRÉMIUM KIFIZETÉSÉRE VONATKOZÓ KÉRELEM

A III. és IV. szakaszt és a 61. és 67. sort is kitöltő adóalany ebben a szakaszban kitölti a ja-tv. 33. §-ának (6) bekezdése szerinti adóbónusz kifizetése iránti kérelmet és a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz kifizetése iránti kérelmet; ezek alapján az adóhatóság átutalja neki a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz összege, a ja-tv. 33a. §-a értelmében a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz összege és a szóban forgó adómegállapítási időszakra vonatkozó adó összege különbözetét. Az „A” típusú utólagos adóbevallás benyújtása esetén a XI SZAKASZBAN szereplő kérelemben kizárólag az „A” típusú utólagos adóbevallás 78. és 82. sorának pozitív különbözetet kell feltüntetni. Amennyiben a különbözet negatív, a különbözetet vissza kell fizetni az adóhatóságnak. A 46. sort kitöltő adóalany hasonlóképpen jár el az adóhatóság által kifizetendő alkalmazotti prémium esetén is. Az „A” típusú utólagos adóbevallás benyújtása esetén a XI. SZAKASZBAN kizárólag az alkalmazotti prémium összegeinek a 80. sorban szereplő pozitív különbözetét kell feltüntetni.

Amennyiben az adóalanytól adótúlfizetés jelentkezik (a 72. sor vagy a 76. sor különbözete, ha negatív), amelyet az Art. 79. §-a értelmében is visszaigényel, töltsse ki ezt a szakaszt a nyomtatványnak megfelelően. Amennyiben az adóalany egyéb adótúlfizetés-összeg visszautalását kéri, az egyéb adótúlfizetés visszautalását külön kérelemmel kell kérelmeznie.

A 260/2012/EU sz. rendelettel összhangban az IBAN-kód a bankszámla azonosítója, azaz a banki műveletek során alkalmazott nemzetközi szabványos bankszámlaszám-formátum. Ez 2014-02-01-től a belföldi és határon átnyúló ügyletek során alkalmazandó a banki kapcsolatokban.

Azon adóalany esetén, aki az adótúlfizetését vagy a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz ill. a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz kifizetését külföldi, nem IBAN formátumú bankszámlára kéri visszautalni (határon átnyúló átutalással), a IX. szakaszban fel kell tüntetni az adóalany bankszámlaszámát, SWIFT/BIC kódját, a számlavezető bank(fiók) megnevezését, települését és országát. Amennyiben az adóalany nem a bankszámla tulajdonosa, a IX. szakaszban tüntesse fel a kedvezményezett bankszámlájának megnevezését. A ja-tv. 33. §-ának (6) bekezdése szerinti adóbónusz visszautalása során és a ja-tv. 33a. §-ának (9) bekezdése szerinti, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz visszautalása során az adóhatóság az adótúlfizetés visszautalása során alkalmazott eljárást alkalmazza.

A 2019. évi „A” típusú személyi jövedelemadó-bevallás kitöltési segédlete az adóalap nem adóköteles részeinek érvényesítésére és a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz érvényesítésére vonatkozóan

(A számadatokat euróban, két tizedesjegy pontossággal kell megadni)

2019. évi alapvető adatok

A ja-tv. 4. §-a alapján megállapított személyi jövedelemadó alapjából a ja-tv. 15. §-a értelmében megállapított adómérték a következő:

1. **19%** az adóalap azon részére vonatkozóan, amely nem haladja meg a 36 256,38 €-t (bezárólag) – azaz az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát;
2. **25%** az adóalap azon részére vonatkozóan, amely meghaladja a 36 256,38 €-t (bezárólag) – azaz az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát;

A ja-tv. 33. §-ában meghatározott, az eltartott gyermekre vonatkozó **adóbónusz**

- hat éves korig, 2019 januárjától márciusig érvényes összeg = 22,17 €

- hat éves korig, 2019 áprilisától decemberig érvényes összeg = 44,34 €

(megjegyzés: a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz kétszeresének érvényesítésére vonatkozó jogosultság arra az eltartott gyermekre is vonatkozik, aki 2019. áprilisában betöltötte a 6. életévét).

- hat éves kor felett, 2019 januárjától decemberig érvényes összeg = 22,17 €

A minimálbér 6-szorosa = $520 \times 6 = 3\,120$ €

Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó, nem adóköteles része – a ja-tv. 11. §-ának (2) bekezdése szerinti számítás

pont	Amennyiben az adóalany adóalapja (€-ban)	Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része (€-ban)
a)	- 20 507,00 vagy annál kisebb	3 937,35
b)	- nagyobb mint 20 507,00	9 064,094 – (adóalap: 4)

1. példa:

Adóalap = 15 000,00

Az adóalap nem adóköteles része = **3 937,35**

2. példa:

Adóalap = 24 000,00

Az adóalap nem adóköteles része = $9\,064,094 - (24\,000,00 : 4) = 9\,064,094 - 6\,000,00 =$

$3\,064,094 \div$ **3 064,10**

3. példa:

Adóalap = 36 256,38

Az adóalap nem adóköteles része = $9\,064,094 - (36\,256,38 : 4) = 9\,064,094 - 9\,064,095 =$

$-0,001 \div$ **0**

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része

- a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdésének a) pontja szerinti számítás

Amennyiben az adóalany adóalapja (€-ban)	A házastárs saját jövedelme (€-ban)	Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része (€-ban)
36 256,38 vagy annál kisebb	0	3 937,35
	3 937,35 alatti	3 937,35 – a házastárs saját jövedelme
	legalább 3 937,35	0,00

4. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = 20 000,00.

A házastárs a teljes 2019. év során **saját kétéves gyermekét neveli.**

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0,00

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **3 937,35**

2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $3\,937,35 - 1\,500,00 =$ **2 437,35**

3. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 4 500,00

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **0,00**

5. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = 20 000,00.

A házastárs **a 2019. augusztus 15-én született gyermekét gondozza, azaz az adóalap erre vonatkozó nem adóköteles részére való jogosultság csak 2019 szeptemberétől jön létre** (ja-tv. 11. § (4) és (5)).

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $3\,937,35 : 12 = 328,1125$ (a nem adóköteles rész hónapokra arányosított összege) $\times 4$ (azon hónapok száma, amelyekben teljesülnek a nem adóköteles adóalaprészt érvényesítésének feltételei) =
1312,45
A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve =
1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $3\,937,35 - 1\,500,00 = 2\,437,35 : 12 = 203,1125 \times 4$ (azon hónapok száma, amelyekben teljesülnek a nem adóköteles adóalaprészt érvényesítésének feltételei) = **812,45**
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 4 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **0,00**

ja-tv. 11. § (3) b)

Amennyiben az adóalany adóalapja (€-ban)	A házastárs saját jövedelme (€-ban)	Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része (€-ban)
nagyobb mint 36 256,38	Nem volt	13 001,438 – (az adóalany adóalapja : 4)
	Volt	13 001,438 – (az adóalany adóalapja : 4) – a házastárs saját jövedelme

6. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = 36 500,00.

A házastárs a teljes 2019. évben **az álláskereső nyilvántartásában szerepelt.**

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $13\,001,438 - (36\,500,00 : 4) = 13\,001,438 - 9\,125,00 = 3\,876,438 \div$ **3 876,44**
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $13\,001,438 - 9\,125,00 - 1\,500,00 = 2\,376,438 \div$ **2 376,44**
3. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 4 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **0,00**

7. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = 36 500,00. A házastárs **2019. május 1-től az álláskereső nyilvántartásában szerepelt.**

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $13\,001,438 - 9\,125,00 = 3\,876,438 : 12 = 323,0365 \times 8 = 2\,584,292 \div$ **2 584,30**
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része =
 $13\,001,438 - 9\,125,00 - 1\,500,00 = 2\,376,438 : 12 = 198,0365 \times 8 = 1\,584,292 \div$ **1 584,30**

FIGYELEM

Amennyiben a házastársak pl. 2019. április 3-án kötöttek házasságot és 2019. szeptember 10-én született gyermekük, az adóalanynak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része csak az októberrel kezdődő időszakra vonatkozó, a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdése értelmében kiszámított, időarányos összegének felel meg, amikor nemcsak a házasság fennállásának feltétele teljesült, hanem a ja-tv. 11. §-a (4) bekezdésének a) pontjában meghatározott további feltételek is, ebben az esetben az, hogy eltartott kiskorú gyermeket nevel. Hasonló elbírálás alá esik az a helyzet is, ha a gyermek 2019. április 3-án születik, ám a házasságkötés csak 2019. szeptember 10-én történik.

A 2019. évi alkalmazotti prémium kiszámítása

Amennyiben az adóalany a szóban forgó adómegállapítási időszak során foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmet szerez, amely az alkalmazotti prémium megítélésének tekintetében eléri a minimálbér legalább 6-szorosát (3120 €) és nem éri el a minimálbér 12-szeresét (6240 €), az alkalmazotti prémium számítási módjára való tekintettel az adóalany nem válik jogosulttá az alkalmazotti prémiumra (az alkalmazottiprémium-számítás eredménye negatív szám).

Amennyiben az adóalany a szóban forgó adómegállapítási időszak során foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmet szerez, amely az alkalmazotti prémium megítélésének tekintetében eléri a minimálbér legalább 12-szeresét (6240 €), az alkalmazotti prémium az adóalany vizsgált jövedelme alapján kiszámított következő értékek különbsége 19%-ának megfelelő összeg: az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része és a ja-tv. 5. §-ának (8) bekezdése értelmében kiszámított adóalap. Az alkalmazotti prémium fokozatos csökkentése az alkalmazotti prémiumot érvényesítő adóalanyok adóalapjának függvényében került bevezetésre, az alkalmazotti prémiumra vonatkozó jogosultság teljes megszűnéséig. A 2019. évi alkalmazotti prémiumra vonatkozó jogosultságot az az adóalany szerzi meg, aki a foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelemre vonatkozó biztosítási járulékokat és hozzájárulásokat magasabb összegben fizette be, pl. befizette a törvényes egészségbiztosítási járulékok éves elszámolásából származó hátralékot.

A szóban forgó adómegállapítási időszakban alkalmazotti prémiumra jogosultságot szerző és „A” típusú szja-bevallást benyújtó alkalmazott kérelmére az adóhatóság ezt az összeget visszautalja; a visszautalás során az adóelőlegek visszatérítése során alkalmazott, az Art. 79. §-ában meghatározott módszert alkalmazza.

A jelen felvilágosítás kiegészíti az egyes sorok előnyomott szövegét, nem pótolja a törvény ismeretének hiányát!

A felvilágosítás rendeltetése, hogy a nyomtatvány kitöltési segédlete legyen és felhívja a figyelmet az adókötelezettség, a befizetendő adó, az adótűlfizetés, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz és az alkalmazotti prémium helyes kiszámítása során alkalmazandó fő alapelvekre.