

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: B (MF/016160/2017-721)

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: B (MF/016160/2017-721)

A „B“ típusú személyijövedelemadó-bevallást (a továbbiakban: „B“ típusú szja-bevallás) az az adóalany nyújtja be, aki a ja-tv. 3. §-a (1) bekezdésének e)-g) pontjai, ill. 5-8. §-ai szerinti személyijövedelemadó-köteles, az adófizetési kötelezettségtől nem mentes jövedelmet szerzett. Az „A“ típusú szja-bevallást a kizárólag foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelemmel rendelkező adóalanyok töltik ki.

1. A ja-tv. 32. §-a értelmében az adóbevallást abban az esetben kell benyújtani, ha az évi adóköteles jövedelem a szóban forgó adómegállapítási időszakban túllépi a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti összeg 50%-át, azaz 2017-re vonatkozóan 1 901,67 € összeget a meghatározott feltételek mellett, a ja-tv. 49. §-ának megfelelő határidőn belül, azaz három naptári hónappal az adómegállapítási időszak elteltét követően, a ja-tv. eltérő rendelkezése hiányában (a ja-tv. 49. §-ában megszabott határidő a bevallást a ja-tv. 32. §-ának (5) bekezdése alapján benyújtó adóalanyra vonatkozik); a ja-tv. értelmében adóköteles jövedelemnek a pénzbeli és nem pénzbeli teljesítés minősül, akár csere formájában is megvalósítva. A „B“ típusú szja-bevallásban a természetes személy jövedelemadóját kell kiszámítani és az adóbevallás benyújtási határidején belül az adóalany, az örökös vagy külön jogszabályban [a többször módosított Tt. 311/2001. sz. szlovák törvény, a Munka Törvénykönyve (a továbbiakban: Mt.) 35. §-a] meghatározott személy az adót köteles befizetni. Amennyiben az adóalany a megszabott határidőn belül nem fizeti be az adót, az adóhatóság a Tt. 563/2009 sz., az adózás rendjéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (a továbbiakban: Art.) 156. §-a értelmében késedelmi kamat megfizetését írja elő. Amennyiben a határidő utolsó napja szombatra vagy munkaszüneti napra (vasárnap, ünnepnap, államünnep) esik, a határidő utolsó napjának a legközelebbi következő munkanap minősül. Az adó befizetése az adóbevallás benyújtására szolgáló határidőn belül esedékes.

Az az adóalany, akivel a ja-tv. 49. §-ának (2) bekezdése szerinti adóbevallás-benyújtási határidőn belül vagy a ja-tv. 49. §-ának (3) bekezdése szerinti határidőn belül az adóhatóság nem közölte az adóhatóság által az adóalany számára fenntartott számlaszámot, köteles a tájékoztató kézhezvételétől számított nyolc napon belül befizetni az adót, amennyiben a tájékoztatást az adóbevallás benyújtására meghatározott határidőt követően kapja kézhez. Azonos eljárás alkalmazandó akkor is, ha azon személy helyett, akivel az adóbevallás-benyújtási határidőn belül az adóhatóság nem közölte az adóhatóság által az adóalany számára fenntartott számlaszámot, az adóbevallást az örökös vagy a külön jogszabályban meghatározott személy nyújtja be (Mt. 35. §).

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. §-a szerinti adóbónuszt. 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.

A „B” típusú szja-bevallást az adóhatóság részére a ja-tv. 49. §-ának (1) bekezdése értelmében kell benyújtani. A „B” típusú szja-bevallást az erre az adóhatóság által felszólított adóalany is köteles benyújtani.

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

3. Az adóbevallás (ebben az esetben a „B” típusú szja-bevallás) benyújtási határidejének eltelte után, amennyiben az adóalany tudomására jut, hogy az adókötelezettségének a „B” típusú szja-bevallásban bevallott vagy az adóhatóság által kirótt adónál magasabbnak kellene lennie vagy az adóveszteség kisebb az általa a „B” típusú szja-bevallásban feltüntetett értéknél (Art. 16. § (3)), a tudomásszerzést követő hónap végéig utólagos bevallást [„B” vagy „A” típusút, amennyiben ezt az adóbevallás-típust is benyújthatja] köteles benyújtani az adóhatóság felé és az utólagosan bevallott adó befizetése azonos határidőn belül esedékes (Art. 16. §). Az utólagos „B” típusú szja-bevallást az „A” típusú szja-bevallást benyújtó adóalany is köteles benyújtani, ha megállapítja, hogy egyéb jövedelemfajtaival is rendelkezett, azaz nem „A” típusú szja-bevallást kellett volna benyújtania. Ugyanígy jár el az adóalany, akinek az adófizető munkáltatója elvégezte a ja-tv. 38. §-a szerinti éves elszámolást, amennyiben nem volt köteles benyújtani a ja-tv. 32. §-ának (1) és (2) bekezdésében meghatározott adóbevallást vagy a ja-tv. 32. §-ának (3) bekezdése értelmében nem volt köteles adóbevallást benyújtani. Az adóbevallás első oldalán tüntesse fel az adóbevallás utólagos voltát, egyúttal tüntesse fel az utólagos bevallás benyújtását megalapozó tényről való tudomásszerzés napját. A „B” (vagy „A”) típusú utólagos adóbevallást az adóalany abban az esetben is jogosult benyújtani, ha tudomására jut, hogy adókötelezettsége: alacsonyabb a benyújtott „B” (vagy „A”) típusú adóbevallásban szereplő értéknél; vagy alacsonyabb az adóhatóság által kirótt adónál; vagy az adóbevallás helytelen adatokat tartalmaz; vagy az adóveszteség magasabb a „B” típusú szja-bevallásban szereplő értéknél (Art. 16. § (4)).

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 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. A ja-tv. 32. §-ának (12) bekezdése értelmében: amennyiben az adóalany a vállalkozás, egyéb önálló keresőtevékenység vagy bérbeadás (ja-tv. 17. § (9)) befejeztével ezen tevékenységekkel kapcsolatban utólag adóköteles jövedelmet szerez vagy ezen tevékenységekkel kapcsolatban utólag az említett tevékenységekre vonatkozó, adókiadásként elfogadott kiadások merülnek fel nála, az említett, bevételezett vagy kiadott összegekkel növeli jövedelmét vagy adókiadásait azon adómegállapítási időszakokra vonatkozóan,

amelyben az általa végzett vállalkozás, egyéb önálló vállalkozási tevékenység vagy bérbeadás befejeződött (ja-tv. 17. § (9)). Amennyiben az adóalany azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben az általa végzett vállalkozás, egyéb önálló keresőtevékenység vagy bérbeadás befejeződött, adóbevallást vagy utólagos adóbevallást kizárólag ezen okból nyújt be, az Art. 154-156. §-aiban meghatározott eljárás nem kerül alkalmazásra. Amennyiben az adóalany számára előnyösebb ezen bevételezett vagy kiadott összegeket az összegek bevételezésének vagy kifizetésének adómegállapítási időszakára vonatkozó adóalapba beleszámítani, ezt az előnyösebb eljárást alkalmazza. Ugyanígy jár el az adóalany, aki visszautalja az általa a jövedelemadó-alapba (részleges adóalapba) a ja-tv. 6-8. §-ai értelmében az előző adómegállapítási időszakokban beszámított jövedelmet vagy utólagosan befizeti a ja-tv. 6-8. §-a értelmében adókiadásoknak elfogadott kiadásokat.

Az adóalany a „B” típusú utólagos szja-bevallásban kitölti az összes szükséges sort és az eredetileg benyújtott adóbevallással vagy a benyújtott adóbevallást közvetlenül megelőző adóbevallással -- amennyiben utólagos bevallást nyújtott be -- vagy az éves elszámolással szembeni eltéréseket. Az említett adatokat az adóalany az utólagos adóbevallás **X. SZAKASZÁBAN a 122-127. sorokban** tünteti fel.

4. A személyi jövedelemadó kiszámításának módja

- önállóan, a ja-tv. 4. §-ának (1) bekezdése értelmében kiszámított adóalapból, ami a következők összege: a személyi jövedelemadónak a ja-tv. 5. §-a és 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti, az adóalap nem adóköteles részeivel csökkentett részleges adóalapjai, valamint a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése és 8. §-a szerinti részleges adóalapjai. Az adóvesztéssel csökken a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelem alapján megállapított adóalap (részleges adóalap) és
- önállóan, a ja-tv. 7. §-a szerinti, a speciális tőkejövedelem-adóalapból
- önállóan, a ja-tv. 51e. §-a szerinti speciális adóalapból.

A ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapot, a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapot és a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapot eurócentre, lefelé kell kerekíteni.

A személyi jövedelemadó mértéke a ja-tv. 15. §-a értelmében

1. a ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapra vonatkozóan
 - 1.a. 19% az adóalap azon részére vonatkozóan, amely nem haladja meg az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát, azaz 35.022,31 €-t (bezárólag).
 - 1.b. 25% az adóalap azon részére vonatkozóan, amely meghaladja az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát, azaz 35.022,31 €-t.
2. a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított adóalapra vonatkozóan 19%
3. a ja-tv. 51e. §-a (2) bekezdésének a) pontja alapján megállapított speciális adóalapra vonatkozóan 7%
4. a ja-tv. 51e. §-a (2) bekezdésének b) pontja alapján megállapított speciális adóalapra vonatkozóan 35%.

Az adó végösszege a ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapból, a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapból és a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapból kiszámított adó összege.

5. Az így kiszámított adó azon adóbónusz összegével csökken, amennyiben érvényesítésére az adóalany a ja-tv. 33. §-a értelmében jogosulttá válik. Az 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)).

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

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

Minden sor kitöltése előtt figyelmesen olvassa el a „B” típusú szja-bevallás nyomtatványának idevágó szövegét. Az adóbevallást olvashatóan, géppel vagy nagy nyomtatott betűkkel kell kitölteni. A „B” típusú szja-bevallás sorait a nyomtatványnak megfelelően kell kitölteni, a kitöltetlen sorokat ne húzza át.

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

A 01. sorban az adóalany feltünteteti adószámát, 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.

03. sor: kizárólag a vállalkozásból (ja-tv. 6. § (1)) vagy egyéb önálló keresőtevékenységből (ja-tv. 6. § (2)) származó jövedelemmel rendelkező adóalany tölti ki. A 03. sorban tüntesse fel az SK NACE Rev. 2 kódot a Szlovák Köztársaság Statisztikai Hivatalának Tt. 306/2007. sz., a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozásának kiadásáról szóló rendelete értelmében. Az SK NACE kód az OKEČ (gazdasági tevékenységek ágazati osztályozása) rendszer helyébe lép; az SK NACE kódok elérhetőek a www.statistics.sk webhelyen. A „Főtevékenység” rovatban tüntesse fel a vállalkozás vagy egyéb önálló keresőtevékenység keretében végzett tevékenység megnevezését, amelyből az adómegállapítási időszak során az adóalany a legmagasabb jövedelmet érte el.

I. SZAKASZ: AZ ADÓALANY ADATAI

04-06. sorok: a korlátlan adókötelezettséggel, valamint a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki.

A 07-11. sorokban az adóalany a szlovák köztársaságbeli vagy külföldi lakhelyének címét tünteti fel az adóbevallás benyújtásának napjára vonatkozóan.

12. 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 rezidens) jelöli be.

Amennyiben a szlovák köztársaságbeli korlátozott adókötelezettségű adóalanyról van szó, a **XI. 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 rezidensek szlovák köztársaságbeli forrásból származó jövedelmét. Az irányelv 8. cikke (többek között) előírja a foglalkoztatásból és ingatlan vagyonból származó jövedelemre vonatkozó kötelező automatikus információcserét.

Az automatikus információcsere érdekében a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany feltünteteti az adózási helyszínt (országot) és kitölti a 130., ill. 131. sort, amennyiben az említett sorokban szereplő jövedelemmel rendelkezik.

13. sor: a ja-tv. 2. §-ának n) pontja értelmében kapcsolt személynek minősülő adóalany jelöli meg, amennyiben a szóban forgó adómegállapítási időszakban kölcsönös üzleti tranzakciót hajtott végre olyan személlyel, amely vonatkozásában a ja-tv. értelmében függő személynek minősül. Ilyen esetben az adóalany a XIII. SZAKASZBAN feltünteteti a kapcsolat fajtáját és azon személyek azonosító adatait, akikkel kapcsolt viszonyban van.

14-17. sorok: a Szlovák Köztársaság területén lakhellyel nem rendelkező külföldi adóalany tölti ki.

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

18-26. sorok: kizárólag az adóbevallást az adóalany helyett benyújtó törvényes képviselő, az Art. 9. §-ában meghatározott képviselő, az örökös vagy a csődgondnok tölti ki. Amennyiben az adóalany örököse olyan természetes személy, aki az adóügyi eljárásban nem léphet fel önállóan és törvényes képviselő vagy gyám általi képviselete szükséges, a 18-26. sorokban a törvényes képviselő (gyám) adatait kell feltüntetni, aki az adóbevallást benyújtja, az örökös adatait pedig a 18-26. soroknak megfelelően a XIII. SZAKASZBAN kell feltüntetni külön feljegyzésként.

27-28. sorok: az adóalany abban az esetben tölti ki, ha személyesen nyújtja be a bevallást; ezekben a sorokban telefonszámát és e-mail címét tünteti fel. Amennyiben az adóalany helyett a bevallást annak törvényes képviselője, örököse, képviselője vagy csődgondnoka nyújtja be, ezekben a sorokban feltüntetni telefonszámát és e-mail címét, eltérő megállapodás hiányában. Ezeket az adatokat az adóalany a ja-tv. 32. §-a értelmében nem köteles kitölteni.

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

29-30. sorok: 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 adóbevallás) tárgyát képező adómegállapítási időszak kezdetére (január 1-re) vonatkozóan. 30. sor: kizárólag abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany adóalap-csökkentést érvényesít vagy a ja-tv. 6. §-ában meghatározott jövedelmet ért el, amikor is ez az adat az utolsó ismert adókötelezettség kiszámításához szükséges a ja-tv. 34. §-ában meghatározott adóelőleg-fizetés érdekében.

31. sor: az adóalany a nyomtatványnak megfelelően tölti ki, kizárólag abban az esetben, ha a ja-tv. 11. §-ának (3) bekezdése értelmében érvényesíti az adóalapnak a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét.

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

Az adóalapnak a ja-tv. 11. §-a (4) bekezdésének a) pontja szerinti nem adóköteles részének érvényesítése tekintetében, valamint az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (3) bekezdése szerinti nem adóköteles részének érvényesítése tekintetében olyan házastársnak, akire vonatkozóan az adóalany érvényesítheti az adóalap nem adóköteles részét, az adóalannal közös háztartásban élő házastárs minősül, aki:

- a szóban forgó adómegállapítási időszakban eltartott (ja-tv. 33. § (2)), az adóalannal közös háztartásban élő kiskorú (legfeljebb 3, ill. egyes esetekben 6 éves) gyermeket nevelt a többször módosított Tt. 571/2009. sz., a gyermekgondozási segélyről szóló szlovák törvény 3. §-ának (2) bekezdése értelmében, vagy
- a szóban forgó adómegállapítási időszakban a többször módosított Tt. 447/2008 sz., a súlyos fogyatékossgot 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. §-a szerinti 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 jövedelemen 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.** A „hónapok száma“ oszlopban tüntesse fel az adómegállapítási időszak (naptári év) naptári hónapjainak számát, amely során a házastárs teljesítette a ja-tv. 11. §-a (4) bekezdésében szereplő feltételeket (már azon naptári hónapra vonatkozóan is, amelynek kezdetén teljesültek a meghatározott feltételek; amennyiben azonos naptári hónapban kettő vagy több feltétel teljesül, a hónapok számába az adott hónap csak egyszer számít bele).

Az adóalany, aki a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdése értelmében az adóalap nem adóköteles részét mindössze néhány naptári hónapra vonatkozóan érvényesítheti, az adóalapját az adóalap nem adóköteles részének egy tizenkettedével csökkentheti minden olyan hónapra vonatkozóan, amely hónap elején a feltételek teljesültek

IV. SZAKASZ: AZ ADÓBÓNUSZ ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ADATOK (ja-tv. 33. §)

32. sor: az adóalany kitölti, ha jogosulttá vált az adóbónuszra és azt a ja-tv. 33. §-a értelmében érvényesíti.

E rendelkezés értelmében az adóalany az adóbónuszt minden vele közös háztartásban élő eltartott gyermekre érvényesítheti (a gyermeknek a háztartáson kívüli tartózkodási helye nem befolyásolja az adóbónusz érvényesítését). Az adóbónuszra az az adóalany jogosult, aki az adómegállapítási időszak során **vállalkozásból vagy egyéb önálló keresőtevékenységből származó adóköteles jövedelemmel** rendelkezett (ja-tv. 6. § (1) és (2)), a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegben, és ezen jövedelemből kimutatta adóalapját (részleges adóalapját). Az adóbónuszra az az adóalany is jogosult, aki az adómegállapítási időszak során **foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelemmel** rendelkezett (ja-tv. 5. §), a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegben. A bevallást benyújtó adóalany az adóbónuszt (ja-tv. 33. § (1) és (6)-(9), 36. § (5), 38. § (1)) abban az esetben érvényesítheti, ha:

1. az adómegállapítási időszak során nem szerzett foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmet, azonban az adott adómegállapítási időszak során vállalkozásból vagy egyéb önálló keresőtevékenységből származó adóköteles jövedelemmel rendelkezett, a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegben, és ezen jövedelemből kimutatta adóalapját (részleges adóalapját) vagy
2. a minimálbér 6-szorosánál alacsonyabb összegű, foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmet szerzett és az adott adómegállapítási időszak során vállalkozásból vagy egyéb önálló keresőtevékenységből származó adóköteles jövedelemmel rendelkezett, a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegben, azonban ezen jövedelemből kimutatta adóalapját (részleges adóalapját),
3. a minimálbér 6-szorosánál alacsonyabb összegű, foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelemmel rendelkezett és az adófizető munkáltató csak az adóbónusz arányos részét vallotta be és ebben az adómegállapítási időszakban a vállalkozásból vagy egyéb önálló keresőtevékenységből származó jövedelméből adóalapot (részleges adóalapot) mutatott ki; ebben az esetben az adóalany a bevallásban csak az adóbónusz fennmaradó, a munkáltató által nem bevallott részét érvényesítheti, vagy

4. valamely naptári hónapra vonatkozóan nem volt pénzbeli vagy nem pénzbeli, a minimálbér legalább felének megfelelő összegű, foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelme a munkáltatónál, akinél az adóbónuszt érvényesíti, azonban foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelmének összege a teljes adómegállapítási időszakra vonatkozóan elérte a minimálbér legalább 6-szorosát; ebben az esetben az adóbevallásban csak az adóbónusz fennmaradó részét érvényesítheti, amennyiben nem érvényesítette az éves elszámolás során;
5. csak foglalkoztatásból származó adóköteles jövedelme volt és nem érvényesítette az adóbónuszt egyik munkáltatónál sem, azonban az adómegállapítási időszak során a minimálbér legalább 6-szorosának megfelelő összegű jövedelmet szerzett és nem kérte az éves elszámolás elvégzését.

A 32. sorban tüntesse fel az eltartott gyermek(ek)et, aki(k)re vonatkozóan a naptári év azonos időszakában más adóalany nem érvényesítette adóbónusz-jogosultságát. Ha 12 naptári hónapra vonatkozóan érvényesíti az igényt, 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 adóalany több mint 4 gyermekre vonatkozóan érvényesíti az adóbónuszt, a többi eltartott gyermeket is tüntesse fel a XIII. SZAKASZBAN, a 32. sornak megfelelő bontásban (jelölje be a 33. sort).

Az adóbónusz legfeljebb a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan kiszámított adóösszeg nagyságáig érvényesíthető. Amennyiben a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan kiszámított adóösszeg kisebb az érvényesített adóbónusz összegénél, az adóalany a **XIV. SZAKASZBAN** kérelmezi a területileg illetékes adóhatóságtól az 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)).

V. SZAKASZ: FOGLALKOZTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓALAPJÁNAK (részleges adóalapjának) KISZÁMÍTÁSA

34-36. sorok: az az adóalany tölti ki, aki az előző adómegállapítási időszakban, amelyre vonatkozóan az adót (adókötelezettséget) kiegyenlíti, egyetlen munkáltatótól vagy több munkáltatótól a ja-tv. 5. §-a szerinti foglalkoztatásból származó jövedelmet szerzett.

A 34. 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 osszteljesítést tekintve túllépi az évi 200 € összeget. Amennyiben az összes munkáltató által nyújtott osszteljesítés eléri a 200 € összeget vagy az összes munkáltató által nyújtott osszteljesítés 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 fennállása meghaladja az adómegállapítási időszak túlnyomó részét (a folyamatosság feltétele teljesül akkor is, ha az ideiglenes munkaképtelenség az alkalmazott esetén az előző adómegállapítási időszakban kezdődött; az adómegállapítási időszak túlnyomó részébe beleszámít az előző adómegállapítási időszakban fennálló ideiglenes munkaképtelenség is),

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 34. sorban a foglalkoztatásból származó jövedelem részeként kell feltüntetni.

A 34. sorban szereplő jövedelemből ebben a szakaszban kerül kiszámításra az adóalap (részleges adóalap).

Itt a külföldi forrásból származó jövedelmet is fel kell tüntetni, euróra átszámítva; külföldi forrásból származó jövedelemnek a bruttó jövedelem minősül (a külföldön érvényes törvények szerinti levonható tételek és az adóalap nem adóköteles részei nélkül).

A foglalkoztatásból származó jövedelem esetén a ja-tv. 31. §-ának (2) bekezdése értelmében átváltási árfolyamot kell alkalmazni, amely meghatározásának módja:

- a jövedelem folyósítása naptári hónapjának átlagos árfolyama, 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.

A kiadások (biztosítási járulékok, hozzájárulások) átszámítása során a jövedelemre vonatkozó eljárást kell megfelelően alkalmazni.

A 34a. sorban tüntesse fel a 34. sorban feltüntetett, foglalkoztatásból származó jövedelem összegébe beleszámított, azonban a munkaviszonyon kívüli munkavégzésre vonatkozó megállapodások alapján folyósított jövedelmet.

A 35. sorban tüntesse fel a kötelező biztosítási járulékok és hozzájárulások összegét (ja-tv. 5. § (8)). A kötelező biztosítási járulékokat és hozzájárulásokat tüntesse fel a 2. sz. mellékletben is, mégpedig összesítve, ill. a társadalombiztosítási és törvényes egészségbiztosítási járulékokra és hozzájárulásokra lebontva.

A 36. sorban számítsa ki az adóalapot (részleges adóalapot) mint a 34. sorban feltüntetett összesített jövedelmet, csökkentve az alkalmazott által kötelezően fizetendő törvényes egészségbiztosítási járulékok, társadalombiztosítási járulékok, szociális ellátórendszeri járulékok, magánnyugdíjpénztári biztosítási járulékok és hozzájárulások vagy azonos fajtájú külföldi biztosítási járulékok és hozzájárulások összegével (a továbbiakban: járulékok és hozzájárulások) (a 35. sorból) vagy azon alkalmazott külföldi biztosítási hozzájárulásaival, akire azonos fajtájú kötelező külföldi biztosítás vonatkozik (ja-tv. 5. § (8)).

VI. SZAKASZ: A VÁLLALKOZÁSBÓL, EGYÉB ÖNÁLLÓ KERESŐTEVÉKENYSÉGBŐL, BÉRBEADÁSBÓL, MŰ HASZNÁLATÁBÓL ÉS MŰVÉSZI ELŐADÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓALAPJÁNAK (részleges adóalapjának) KISZÁMÍTÁSA

Ezt a szakaszt a vállalkozásból, egyéb önálló keresőtevékenységből, bérbeadásból, mű használatából és művészi előadásból származó jövedelemmel rendelkező adóalany tölti ki (ja-tv. 6. §). Amennyiben az adóalany a társas vállalkozás vagy közösen végzett egyéb önálló keresőtevékenység során egyesület létesítéséről szóló írásos szerződés (a szlovák Polgári Törvénykönyv 829-841. §-ai) alapján szerzett jövedelmet, ebben a szakaszban a bevételek és kiadások rá eső részét tünteti fel.

Itt kell feltüntetni a külföldi forrásból származó, azonos fajtájú jövedelmet is (pl. vállalkozásból származó, szerzői jogdíj, bérleti díj), amelyet euróra átszámítva a hazai (szlovák köztársaságbeli) forrásból származó jövedelemmel együtt kell feltüntetni. A külföldi forrásból származó jövedelmet a külföldön érvényes törvényeknek megfelelően esetlegesen levonható tételek nélkül kell feltüntetni; az ezen jövedelemre vonatkozó kiadások kizárólag a Szlovák Köztársaság területén érvényes törvények értelmében érvényesíthetőek. A ja-tv. 31. §-ának (1) bekezdése értelmében: amennyiben az adóalany

gazdálkodó egység, a törvény eltérő rendelkezése hiányában a külföldi pénznem euróra való átváltása során az Európai Központi Bank vagy a Szlovák Nemzeti Bank (www.nbs.sk) által az adóalany által a könyvelésében alkalmazott napra vonatkozóan meghatározott és közzétett átváltási referenciaárfolyamot kell használni. A külföldi pénz eladása és vétele során a többször módosított Tt. 431/2002. sz., a számvitelről szóló törvény (Sztv.) 24. §-ának (3) bekezdésében meghatározott eljárást kell alkalmazni. Amennyiben az adóalany nem gazdálkodó egység, az átváltás során a ja-tv. 31. §-a (2) bekezdésében meghatározott árfolyamot kell alkalmazni (az eljárás az V. szakaszban szerepel).

A ja-tv. 6. §-a (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelem részét képezi az üzleti vagyon bármilyen kezeléséből (pl. az ilyen vagyon bérbeadásából) származó jövedelem, valamint a vállalkozásból és egyéb önálló keresőtevékenységből származó, a ja-tv. 6. §-a (1) és (2) bekezdésében meghatározott, a ja-tv. 4. §-a (7) bekezdése értelmében az adóalapba nem tartozó jövedelem - mivel ebből már levonásra került az adó - megszerzésével kapcsolatban használt folyószámlán tárolt pénzből származó kamat. Amennyiben azonban a vállalkozásból és egyéb önálló keresőtevékenységből származó jövedelem megszerzése céljából használt, külföldön létesített folyószámlákon tárolt pénzeszközök kamatáról van szó, ezek a ja-tv. 6. § (1) és (2) bekezdésének megfelelő, az adóbevallásban szereplő jövedelem részét képezik. Ezen jövedelem részét képezi a vállalkozás egészének vagy részének a szlovák Kereskedelmi Törvénykönyv 476-488. §-ai szerinti vállalkozás értékesítéséről szóló szerződés alapján végrehajtott értékesítéséből származó jövedelem (ja-tv. 17a. §), az adósnak elengedett tartozás egésze vagy része, amely annak üzleti vagyonának kezelésével kapcsolatos és annak eredményét képezi a ja-tv. 6. §-a (5) bekezdésének c) és d) pontjai értelmében.

Két vagy több adóalany által közösen, közös tulajdon vagy közös jogok címén elért, bérbeadásból származó jövedelem és az ezek megszerzésére, biztosítására és megtartására fordított közös kiadások esetén minden közös tulajdonos a „B” típusú szja-bevallásban az 1. sz. táblázat 11. sorában feltünteti a jövedelmét és kiadásait, mégpedig tulajdonrészének megfelelően. Amennyiben a bérbeadásból származó jövedelem házastársak esetén a házastársi vagyonszövetségből származik, ez a jövedelem mindkét házastárs esetén azonos arányban képezi adózás tárgyát, a házastársak ellenkező megállapodásának hiányában. Ilyen arányban oszlanak meg a kiadások is. Mindkét házastárs benyújtja bevallását, amelyben szerepelteti az egyezményes tulajdoni arányt. Amennyiben az említett bérbeadásból származó jövedelemmel kapcsolatban kiadások merülnek fel, ez a különbség nem kerül figyelembevételre és az adóalany a 11. sor 2. oszlopában kizárólag a bérbeadásból származó jövedelem nagyságáig tünteti fel a kiadásokat.

Ugyanígy jár el a 12. sor kitöltése során az az adóalany, aki mű felhasználásából és művészi előadásból szerez a ja-tv. 6. §-ának (4) bekezdése szerinti jövedelmet.

A „B” típusú szja-bevallásban nem kell feltüntetni a mű létrehozásából és művészi előadásból származó, a ja-tv. 6. §-a (2) bekezdésének a) pontja és (4) bekezdése szerinti jövedelmet, amelyből a ja-tv. 43. §-a (3) bekezdésének h) pontja értelmében az adó levonással kerül megfizetésre, amennyiben az adóalany nem alkalmazza a (14) bekezdés szerinti eljárást. A ja-tv. 43. §-ának (14) bekezdése értelmében az említett jövedelemből az adó csak abban az esetben nem kerül beszedésre, ha erről az adóalany előzetesen írásban megállapodik az adófizetővel.

A ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése értelmében: a vállalkozásból, egyéb önálló keresőtevékenységből, bérbeadásból, mű használatából és művészi előadásból származó jövedelemmel rendelkező (ja-tv. 6. §) és e jövedelemmel (hozamokkal) kapcsolatosan igazolható adókiadásokat érvényesítő adóalany a teljes adómegállapítási időszak során adónyilvántartást vezethet a következőkről:

a) bevételekről, időrendi sorrendben, az adóalap (részleges adóalap) megállapításához szükséges bontásban, ideértve a befogadott, a szt. 10. §-a (1) bekezdésének a)-d) pontjai szerinti, a számviteli bizonylatokra vonatkozó követelményeket teljesítő bizonylatokat;

- b) adókiadásokról, időrendi sorrendben, az adóalap (részleges adóalap) megállapításához szükséges bontásban, ideértve a kiadott, a szvt. 10. §-a (1) bekezdésének a)-d) pontjai szerinti, a számviteli bizonylatokra vonatkozó követelményeket teljesítő bizonylatokat;
- c) az üzleti vagyonba besorolt tárgyi eszközökről és immateriális javakról [ja-tv. 2. § m)],
- d) készletekről és követelésekről,
- e) kötelezettségekről.

A szvt. 10. §-a (1) bekezdésének a)-d) pontjai értelmében: a számviteli bizonylat -- igazolható számviteli feljegyzés -- kötelező tartalmi elemei:

- a) a könyvelési bizonylat szöveges és numerikus megjelölése,
- b) a könyvelési eset tartalma, a felek megjelölése,
- c) a pénzösszeg vagy az egységár és mennyiség kifejezése, valamint
- d) a könyvelési bizonylat kiállításának dátuma.

Az adóalany, aki a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilvántartás vezetéséről határoz, köteles a nyilvántartást a teljes adómegállapítási időszak során vezetni és mindaddig megőrizni, amíg az adó kirovásának vagy utólagos kirovásának joga meg nem szűnik. A szvt. 1. §-ával összhangban a vállalkozó vagy egyéb önálló keresőtevékenységet végző személyek, akik a jövedelem elérése, megszerzése és fenntartása érdekében felmerülő kiadásait a jövedelemadó adóalapja megállapításának céljából a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartásban igazolják, nem minősülnek gazdálkodó egységnek. Ezért a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartást vezető adóalany nem mutatja be az adóhatóságnak a könyvelési kimutatásokat. Az 1. sz. táblázat alatt tüntesse fel, hogy az adóalany az adókiadásokat a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti érvényesíti.

A jövedelemből százalékarányosan meghatározott kiadásokat a ja-tv. 6. §-ának (10) bekezdésével összhangban csak az az adóalany érvényesítheti, aki az adómegállapítási időszak legalább egy részében nem volt áfa-alany. Amennyiben az adóalany a kiadásokat a jövedelemből százalékarányosan határozza meg (ja-tv. 6. § (10)), ezt a tényt az 1. sz. táblázat alatt tünteti fel.

Amennyiben az adóalany a kiadásokat a jövedelemből százalékarányosan határozza meg (ja-tv. 6. § (10)), ne tüntesse fel a kiadás összegét a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti egyes jövedelemfajtáknál, hanem a kiadásokat összesítve, a befizetett biztosítási járulékok és hozzájárulások igazolható nagyságával együtt az 1. sz. táblázat 10. sorában tüntesse fel, azzal, hogy az 1. sz. táblázat alatt fel kell tüntetni ezt a tényt.

A ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemmel rendelkező adóalany kiadásait a jövedelemből százalékarányosan határozhatja meg a ja-tv. 6. § (10) bekezdése értelmében, mégpedig 60%-ban, azonban legfeljebb évi 20.000 € jövedelemig. A ja-tv. 6. §-ának (4) bekezdése szerinti jövedelemmel rendelkező adóalany a kiadásait a jövedelemből százalékarányosan, a ja-tv. 6. § (10) bekezdése értelmében 60%-ban határozhatja meg, azonban legfeljebb évi 20.000 € jövedelemig.

Tekintet nélkül arra, hogy az adóalany milyen módon érvényesíti a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelmével kapcsolatos kiadásait (kettős könyvvitel, egyszeres könyvvitel, a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartás vagy a ja-tv. 6. §-ának (10) bekezdése szerinti nyilvántartás), az 1. sz. táblázat alatt feltüntetni a szóban forgó adómegállapítási időszak során igazolhatóan befizetett járulékok és hozzájárulások összegét.

A társadalom- és egészségbiztosítás tekintetében az adóalany a bevallás 3. sz. mellékletét is kitölti.

Ami az adóbevallás űrlapjában az 1. sz. táblázat alatti sorban feltüntetett járulékoknak és hozzájárulásoknak a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelmet csökkentő adókiadásként történő figyelembe vételét illeti, a ja-tv.-nek a kiadások vezetésének módjára vonatkozó rendelkezéseiből kell kiindulni, azzal, hogy:

- amennyiben az adóalany egyszeres könyvvitelt alkalmaz vagy a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartást vezet vagy a ja-tv. 6. §-ának (10) bekezdése szerinti általánysági költségeket

alkalmaz, a kötelező biztosítások (társadalom- és egészségbiztosítási) ténylegesen befizetett járuléka az adott adómegállapítási időszak során levonhatóak, mégpedig a következő, befizetett tételekre vonatkozó kiadások:

- az egészségbiztosítási járulék előlegei
 - a társadalombiztosítási járulékok
 - az előző időszakok hátralékai
 - a külföldi biztosítási járulékok
 - a külön jogszabály értelmében fizetett, az a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemmel kapcsolatos önkéntes biztosítási járulékok és hozzájárulások.
- amennyiben az adóalany kettős könyvvitelt alkalmaz, abból indul ki, amit az adott évben elkönyvelt, mégpedig azonos mértékben (előlegek, hátralékok, stb.).

Amennyiben az adóalany az árfolyamkülönbszeteknek az adóalapba való besorolásának egyéb módját alkalmazza a ja-tv. 17. §-ának (17) bekezdése értelmében, ill. e mód alkalmazását abbahagyta, köteles ezt a tényt az 1. sz. táblázat alatt feltüntetni.

Az 1a. sz. táblázatot a nyomtatványnak megfelelően tölti ki:

- a vállalkozásból, egyéb önálló keresőtevékenységből, bérbeadásból, mű használatából és művészi előadásból származó jövedelemmel rendelkező adóalany, amennyiben a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartást vezet.
- a bérbeadásból, mű használatából és művészi előadásból származó jövedelemmel rendelkező adóalany, a ja-tv. 6. §-ának (13) bekezdése szerinti könyvvitel alkalmazása esetén.

Az 1b. sz. táblázatot a nyomtatványnak megfelelően tölti ki a vállalkozásból, egyéb önálló keresőtevékenységből, bérbeadásból, mű használatából és művészi előadásból származó jövedelemmel rendelkező adóalany, amennyiben a ja-tv. 6. §-ának (10) bekezdése szerinti nyilvántartást vezet.

A 11. és 12. sorok 2. oszlopában tüntesse fel a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti jövedelem mellett felmerülő kiadásokat, külön-külön.

A jövedelemre vonatkozó százalékarányos kiadásokat bérbeadásból származó jövedelem esetén nem lehet alkalmazni.

A jövedelemre vonatkozó százalékarányos kiadások alkalmazhatóak a mű használatából és művészi előadásból származó jövedelem esetén.

Amennyiben az adóalany bérbeadásból és mű használatából vagy művészi előadásból származó jövedelemmel egyaránt rendelkezik, a kiadásokat kombináltan is alkalmazhatja, azaz a bérbeadásból származó jövedelem esetén az igazolhatóan felmerült kiadásokat érvényesíti, míg a mű használatából és művészi előadásból származó jövedelem esetén a jövedelemre vonatkozó százalékarányos kiadásokat alkalmazza. Hasonlóképpen kombinálható a bérbeadásból származó jövedelem - amely esetén mindig az igazolhatóan felmerült kiadásokat kell alkalmazni - és a vállalkozásból származó jövedelem - amely esetén a jövedelemre vonatkozó százalékarányos kiadások alkalmazhatóak. Amennyiben a bérbeadásból származó jövedelem esetén és a mű használatából vagy művészi előadásból származó jövedelem esetén az igazolhatóan felmerült kiadásokat alkalmazza, ezeket elkülönítve kell vizsgálni, a 11. és 12. sorok 2. oszlopában ezeket legfeljebb az egyes vonatkozó jövedelemfajták nagyságában tüntesse fel, azaz nem mutathat ki adóvesztést egyik ilyen jövedelemfajta esetén sem.

Amennyiben az adókiadásokat a ja-tv. 19. §-a értelmében mutatja ki, ezeket a jelen táblázat 10. sorában összesítve tüntetheti fel, amennyiben kizárólag az 1-9. sorokban szereplő jövedelemhez

kapcsolódnak (azaz kivéve a táblázat 11. sorában szereplő, bérbadásból származó jövedelmet, ill. a táblázat 12. sorában szereplő, mű használatából vagy művészi előadásból származó jövedelmet).

A 11. sor 1. oszlopában a ja-tv. 9. §-a (1) bekezdésének g) pontja értelmében az ingatlan bérbadásából származó jövedelem és 500 € összeg pozitív különbségét kell feltüntetni. Az ingatlanbérbadásból származó, az adóalapba beszámított jövedelemhez kapcsolt kiadásokat **a 11. sor 2. oszlopában** azonos arányban kell meghatározni, mint az adóalapba beleszámított, ingatlanbérbadásból származó jövedelem és az említett összjövedelem aránya. [ja-tv. 9. § (1) g)], például: az adóalany **2017-ben** 9948 € ingatlanbérbadásból származó jövedelmet szerzett (ja-tv. 6. § (3)), az igazolhatóan felmerült adókiadások összege 3785 €. **A 11. sor 1. oszlopában** tüntessen fel **9 448 €** [9 948 – 500 eur)] összeget. **A 11. sor 2. oszlopában** tüntesse fel a kiadásokat: **3 594,76 €** [(9 448 : 9 948) x 3 785].

Az 1. sz. táblázat **10. sorából a 4. oldalon levő 37. sorba (bevételek) és 38. sorba (kiadások), ill 13. sorából a 5. oldalon levő 58. sorba (bevételek) és 59. sorba (kiadások)** kell átírni az adatokat.

A 39. sorban az előző sorok kitöltését követően ki kell számítani a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó adóalapot (részleges adóalapot); **a 60. sorban** az előző sorok kitöltését követően ki kell számítani a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó adóalapot (részleges adóalapot). **A 41-42. sorokat és 61-64. sorokat** a kettős könyvvitelt alkalmazó adóalany tölti ki, azzal, hogy a **XIII. SZAKASZBAN** feltünteteti a tételeket, amelyekkel konkrétan növelte, ill. csökkentette adóalapját.

Az adóalany, aki a ja-tv. 6. §-a szerinti jövedelemmel kapcsolatban egyszeres könyvvitelt alkalmaz, az egyszeres könyvvitelre vonatkozó eljárások 8. §-ának (4) bekezdésének figyelembevételével a zárszámadási könyvelési műveletek keretében a pénztárkönyvben elkönyvelt minden megfizetett bevételt és kiadást módosít azon bevételekkel, ill. kiadásokkal, amelyek nem számítanak bele a jövedelemadó-alapba vagy az adóalapba a ja-tv. rendelkezései szerinti összegben és adómegállapítási időszakban számítanak bele (a bevételeket és kiadásokat növelő és csökkentő tételek), ezért az adóalany már a „B” típusú szja-bevallás 41., 42., 63. és 64. sorát nem tölti ki, a lentebb meghatározott esetek kivételével. Ezeket a sorokat az egyszeres könyvvitelt alkalmazó adóalany abban az esetben tölti ki, ha utólagos bevallást nyújt be, ill. a vállalkozás vagy egyéb önálló keresőtevékenység, ill. bérbeadás befejezését követően nyújt be adóbevallást és a ja-tv. 32. §-ának (12) bekezdése alapján jár el, mivel az gazdálkodó egység természetes személy, aki a ja-tv. 6. §-a szerinti jövedelmet szerez, a szvt. 16. §-ának (9) bekezdése értelmében nem nyithatja fel a lezárt könyveit, mert nem rendelkezik zárszámadás-jóváhagyási időszakkal. Az egyszeres könyvvitelt alkalmazó természetes személy zárszámadásának összeállítása és egyúttal jóváhagyása akként történik, hogy csatolja aláírási feljegyzését a zárszámadás egyes részeihez, azaz a szvt. 16. §-ának (10) bekezdése értelmében nem nyithatja fel a lezárt könyveit.

A ja-tv. 6. §-ának (10) és (11) bekezdése szerinti kiadásokat érvényesítő adóalany nem tölti ki a 41., 42., 63. és 64. sort, azzal, hogy az adóalapot növelő és csökkentő tételek az ő esetében nem képezik az említett törvényhely szerinti nyilvántartásban szereplő bevételek és kiadások részét. Ezeket a sorokat a ja-tv. 6. §-ának (10) és (11) bekezdése szerinti kiadásokat érvényesítő adóalany abban az esetben tölti ki, ha utólagos adóbevallást nyújt be.

A fentiek alól kivételt képeznek azok az esetek, amikor az adóalany az adóalapot a ja-tv. 17. §-a (19) bekezdésének h) pontja, (34) és (35) bekezdése, 19. §-a (3) bekezdésének n) pontja és 21. §-a (1) bekezdése h) pontjának harmadik alpontja értelmében módosítania kell.

A következő esetben végrehajtandó adóalap-módosításokról van szó:

- ha az adóalany nem teljesíti szponzori támogatás címén jelentkező kiadások szponzor általi - szponzori szerződés alapján történő - érvényesítésére az ja-tv. 17. §-a (19) bekezdésének h) pontjában meghatározott feltételeket (növeli az adóalapot),
- az adóalany nem teljesíti a legalább 48 000 € belépési árú gépkocsi éves értékcsökkenési leírása egészének vagy időarányos részének érvényesítésére vonatkozó adóalap-nagyság feltételét (ja-tv.

17. § (34)), azaz a ja-tv. 6. §-a szerinti jövedelmének adóalapja 12 000 € alatti (növeli az adóalapot),

- az adóalany nem teljesíti a legalább 48 000 € belépési árú bérelt gépkocsi bérleti díjának költségei érvényesítésére vonatkozó adóalap-nagyság feltételét (ja-tv. 17. § (35)), azaz a ja-tv. 6. §-a szerinti jövedelmének adóalapja 14 400 € alatti (növeli az adóalapot),
- a tanulót a Tt. 61/2015. sz., a szakmai oktatásról és felkészítésről szóló szlovák törvény 19 §-ában meghatározott oktatási szerződés alapján gyakorlati oktatásban részesítő adóalany az adóalapját csökkenti
 - 3 200 € / tanuló összeggel, amennyiben az adóalany az adómegállapítási időszak során több mint 400 óra gyakorlati oktatásban részesíti,
 - 1 600 € / tanuló összeggel, amennyiben az adóalany az adómegállapítási időszak során több mint 200 óra gyakorlati oktatásban részesíti,
- az adókiadásai között nem kötelező tagságból következő tagsági hozzájárulások címén az adóalapja 5%-át meghaladó kiadások szerepelnek [ja-tv. 19. § (3) n)], azaz ebben az esetben a megállapított összeggel nő az adóalap
- a szeszes italok előállításától eltérő főtevékenységű adóalany adókiadásai között a reklámtárgyként szolgáltatott borra vonatkozó, az adóalapja 5%-át meghaladó kiadások szerepelnek [ja-tv. 21. § (1) h) harmadik alpont], azaz ebben az esetben a megállapított összeggel nő az adóalap.

Példa:

Az egyszeres könyvvitelt alkalmazó vállalkozó természetes személy 2017 januárjában 60 000 € értékű személygépkocsit szerzett be. Az üzleti vagyonában nem szerepel más, legalább 48 000 € belépő értékű személygépkocsi. A ja-tv. 17. §-ának (34) bekezdése értelmében az adóalap nem módosul a ténylegesen érvényesített adóleírások (itt: 15 000 €) és a limitált belépő árból számított leírások (12 000 €) közötti különbözettel, amennyiben az adóalany a ja-tv. 6. §-a szerinti jövedelemadó-alapjaként legalább limitált belépő árból számított leírások összegének (12 000 €) megfelelő összeget mutat ki. 2017-ben az adóalany a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemadó-alapként 4000 € összeget mutat ki. Mivel ez az adóalap (ebben az esetben a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti részleges jövedelemadó-alap) alacsonyabb, mint a limitált adóügyi leírás (12 000 €), az adóalany köteles a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből számított adóalapját (részleges adóalapját) 3000 € összeggel - azaz a ténylegesen érvényesített adóügyi leírás (15 000 €) és a limitált belépő árból számított leírás (12 000 €) különbözetével - növelni, mégpedig a 41. sorban, mint az adóalapot növelő tételt.

A „B” típusú szja-bevallásban a szóban forgó gépkocsiból származó teljes éves leírás az 1. sz. táblázat 10. sorának 2. oszlopában szereplő kiadások részét képezi.

Figyelem!

Hasonló módon kell eljárni az adóalapnak a ja-tv. 17. §-a (19) bekezdésének h) pontja és (35) bekezdése, 19. §-a (3) bekezdésének n) pontja és 21. §-a (1) bekezdése h) pontjának harmadik alpontja értelmében való módosítása esetén. Az adóalapnak a ja-tv. 17. §-ának (37) bekezdése szerinti módosítása esetén az adóalap a 42., ill. 64. sorban csökken.

Ha az adóalany benyújtott „B” típusú szja-bevallásában a 60. sorban nulla szerepelt és a kiadásokat az 1. sz. táblázat 11., ill. 12. sorában kizárólag a bevételek nagyságáig terjedő összegben tüntette fel, az utólagos adóbevallás 63. sorában feltüntetni a helyes összeget, amellyel a (részleges) adóalap megnő. Pl. ha az egyszeres könyvvitelt alkalmazó adóalany 3000 € összegű (3 500 € – 500 €) ingatlanbérbadásból származó jövedelemmel és 4000 € összegű kiadásokkal rendelkezett, az adóbevallás 1. sz. táblázatának 11. sorában 3000 € összegű (legfeljebb a bevételnek összegének megfelelő) kiadást tüntetett fel. Amennyiben az adóbevallás benyújtási határidejét követően rájön, hogy jövedelmének 2000 €-val magasabbnak kellett volna lennie, a „B” típusú utólagos szja-bevallás

1. sz. táblázatának 11. sorát változatlanul tölti ki (nem nyithatja meg lezárt könyveit) és a 63. sorba 1000 € összeget ír, amellyel az adóalapja (részleges adóalapja) nő.

A kettős könyvvitelt alkalmazó adóalany nem tölti ki az 1. sz. táblázatot. Csak **a 39-44. sorokat és 61-65. sorokat** tölti ki. Az adatokat az adóalany a könyvei alapján tölti ki. Amennyiben a kettős könyvvitelt alkalmazó adóalany a társas vállalkozás vagy közösen végzett egyéb önálló keresőtevékenység (ja-tv. 10. § (2)) során szerzett jövedelmet, a 39-44. sorokban csak a rá eső részt tünteti fel. Hasonlóképpen jár el az adóalany, aki a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti jövedelemre az adott tárgy társtulajdonosaként tesz szert (ja-tv. 10. § (1)).

A ja-tv. 30. §-a és 52za. §-ának (4) bekezdése szerinti adóveszteségek létrejöttére vonatkozó áttekintés

A 45-54. sorokban ja-tv. 30. §-a és 52za. §-ának (4) bekezdése szerinti adóveszteségek létrejöttére vonatkozó áttekintést kell feltüntetni

A ja-tv. 30. §-a értelmében a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből számított adóalapból (részleges adóalapból) az adóveszteség négy egymást követő adómegállapítási időszak során levonható egyenlő mértékben, azon adómegállapítási időszakot közvetlenül követő adómegállapítási időszakkal kezdődően, amelyre vonatkozóan az adóveszteség kimutatásra került.

A 45-48. sorokban tüntesse fel a 2010-től 2013-ig terjedő időszak során keletkező, 2013. december 31-ig nem érvényesített, az 52za. §-ának (4) bekezdése szerinti veszteségeinek pontos összegét. A ja-tv. 52za. §-ának (4) bekezdése értelmében nem érvényesített, a 2010 és 2013 között lezárt adómegállapítási időszakra vonatkozóan kimutatott adóveszteségek vagy e nem érvényesített adóveszteségek összege, még ha le is lehetett volna őket vonni az adóalapból, az adóalapból négy egymást követő, legkorábban 2014. január 1-jén kezdődő adómegállapítási időszak során, egyforma mértékben kerül levonásra. Azonos eljárást kell alkalmazni a ja-tv. 6. §-ának (3) bekezdése szerinti bérbeadásból származó, a 2010. és 2011. évi adómegállapítási időszakok jövedelme esetén kimutatott adóveszteség tekintetében is.

A 49. sorban tüntesse fel a 2014. évi adómegállapítási időszak során bekövetkezett teljes adóveszteség pontos összegét, amelyet az adóalany a ja-tv. 30. §-ával összhangban érvényesít. **Az 50. sorban** tüntesse fel a 2015. évi adómegállapítási időszak során bekövetkezett teljes adóveszteség pontos összegét, amelyet az adóalany a ja-tv. 30. §-ával összhangban érvényesít. **Az 51. sorban** tüntesse fel a 2016. évi adómegállapítási időszak során bekövetkezett teljes adóveszteség pontos összegét, amelyet az adóalany a ja-tv. 30. §-ával összhangban érvényesít. A 2017. évre vonatkozó adóbevallásban a ja-tv. 30. §-a értelmében a 2014-ben 2015-ben és 2016-ban bekövetkezett adóveszteség érvényesíthető (az 52. sor a 2017. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan nem töltendő ki).

Az 53. sorba írja a 45-51. sorokban szereplő adóveszteségek összegét, **az 54. sorban** pedig az 53. sorban szereplő adóveszteség-összeg $\frac{1}{4}$ részét kell feltüntetni.

Az 55. sorban ezután a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből számított részleges adóalap csökken az előző adómegállapítási időszakokból származó veszteségek összegének $\frac{1}{4}$ részével (54. sor), amelyet azonban legfeljebb a 43. sorban szereplő részleges adóalap nagyságáig érvényesít.

A kutatási és fejlesztési kiadásokra (költségekre) vonatkozó leírás érvényesítése a ja-tv. 30c. §-a értelmében

Az 56. és 57. sor kitöltése esetén a „B” típusú szja-bevallás 1. sz. mellékletét is ki kell tölteni.

A ja-tv. 30c. §-a értelmében a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó, az adóveszteségekkel csökkentett adóalapból (részleges adóalapból) levonhatóak a törvényben meghatározott kiadások.

Az 56. sorban végezze el a ja-tv. 30c. §-a szerinti kutatási és fejlesztési kiadások (költségek) levonását, mégpedig az 1. sz. mellékletben - Kutatási és fejlesztési kiadások (költségek) levonása és a kutatási és fejlesztési projektek adatai, a ja-tv. 30c. §-a értelmében - szereplő számítás alapján.

Az 57. sorban a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből számított, az 55. sorban szereplő adóvesztéssel csökkentett adóalap (részleges adóalap) csökken az 56. sorban szereplő kiadások (költségek) levonásával; e kiadások (költségek) levonása legfeljebb a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből számított, az 55. sorban szereplő adóalap (részleges adóalap) összegéig lehetséges.

VII. SZAKASZ: SPECIÁLIS TŐKEJÖVEDELEM-ADÓALAP KISZÁMÍTÁSA

Amennyiben az adóalany a vonatkozó, a bevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak során tőkejövedelemre tett szert (ja-tv. 7. §), még mielőtt az e jövedelemből számított speciális adóalapot kiszámítaná a **66-68. sorokban**, a 2. sz. táblázat 1-11. sorait, ill. 12. sorát számítja ki. Amennyiben a 2. sz. táblázat 7. sorának 2. oszlopában szereplő kiadások meghaladják az e sorban szereplő jövedelmet, e kiadások legfeljebb a jövedelem összegéig tüntethetők fel. A 2008. december 31-ig szlovák koronában igazolhatóan felmerült, a ja-tv. 7. §-a szerinti adóköteles jövedelem elérésével kapcsolatos kiadások összegét, amelyek a 2008. december 31-ét követően lezáruló adómegállapítási időszakokban elért jövedelmet csökkentik, az átváltási árfolyam alkalmazásával át kell számítani euróra és egész eurócentre felfelé kerekíteni. A tőkejövedelembe beletartozik a külföldről származó jövedelem is, az **V. SZAKASZBAN** meghatározott módon euróra átszámítva (a ja-tv. 31. §-ának (2) bekezdése értelmében). A tőkejövedelem esetén túlnyomórészt a ja-tv. 43. §-a szerinti adólevonás alkalmazandó, azonban kizárólag a Szlovák Köztársaság területén elért (a 2. sz. táblázatban szereplő) jövedelem esetén. Ezekben az esetekben a levont adó elrendezettnek minősül és a jövedelem, amelyből levonásra kerül, nem képezi a ja-tv. 7. §-a szerinti speciális jövedelemadó-alap részét (ja-tv. 7. § (10)). Kivételt képez a ja-tv. 43. §-a (6) bekezdésének b) és c) pontjaiban meghatározott tőkejövedelem, amely esetén az adóalany határozhat úgy, hogy az ebből levont adót adóelőlegnek fogja tekinteni. Amennyiben az adóalany a bevallásban ilyen jövedelmet vall be, az ebből levont adó adóelőlegnek minősül (ja-tv. 43. § (7)), és ha a levont adó összege magasabb, mint a „B” típusú szja-bevallásban kiszámított adó, az adóalany jogosult a levont adó (részének) visszatérítésére az előleg visszautalására vonatkozó kérelem benyújtását követően. (**XIV. SZAKASZ**).

A 12. sorban a 2003. december 31-ig beszerzett befektetési jegyek kifizetéséből (visszaváltásából) származó (bruttó) jövedelmet kell feltüntetni, amelyre vonatkozik a **ja-tv. 52b. §-ának (11) bekezdése, ill. 52. §-ának (20) bekezdése** szerinti adómentesség. Ezzel kapcsolatban ki kell tölteni a bevallás 114. sorát, ahol kizárólag az említett jövedelemből levont előleg összegét kell feltüntetni.

Amennyiben az adóalanynak egészségbiztosítási járulékfizetési kötelezettsége volt a Tt. 580/2004. sz., az egészségbiztosításról, valamint a Tt. 95/2002. sz., a biztosítókról és egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló törvény módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (a továbbiakban: Eb. tv.) értelmében, a „B” típusú szja-bevallásban feltüntetett tőkejövedelmet az 1. oszlopban csökkenti az igazolhatóan befizetett egészségbiztosítási járulékokkal, a 2. oszlopban szereplő kiadások részeként. Mivel azonban az említett járulékokat az adóalany csak az éves egészségbiztosítási elszámolás alapján fizeti be, mégpedig abban az adómegállapítási időszakban, amely azt az adómegállapítási időszakot követi, amelyre vonatkozóan a benyújtott „B” típusú szja-bevallásban bevallotta a szóban forgó jövedelmét, így ezeket utólagos bevallásban érvényesíti, ha abban az évben, amelyben fizette őket, már nincs ilyen jövedelme, ill. a fizetés adómegállapítási időszakában érvényesíti, ha ilyen jövedelemmel rendelkezett a fizetés adómegállapítási időszakában is, ill. a számára előnyösebb megoldást választja (ja-tv. 32. § (12)).

VIII. SZAKASZ: EGYÉB JÖVEDELEM ADÓALAPJÁNAK (részleges adóalapjának) KISZÁMÍTÁSA

A 3. sz. táblázatban tüntesse fel az egyéb jövedelmet. Nem a ja-tv. 5-7. §-ai szerinti jövedelemtől van szó. Minden egyes jövedelemfajtát a táblázat **1-14. soraiban** kell feltüntetni. **A 15. sorban** tüntesse fel az 1-14. sorokban nem szereplő jövedelmet; ha több fajtáról van szó, összesítve. A 15. sorban tüntesse fel a magánnyugdíjpénztár által a többször módosított Tt. 43/2004. sz., a magánnyugdíjpénztárakról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (a továbbiakban: Mnyv tv.) 64a. §-ának (13) bekezdése vagy 123ae. §-ának b) pontja értelmében kifizetett (visszautalt) összeget, azzal, hogy ebben az esetben kiadásnak az önkéntesen befizetett magánnyugdíjpénztári hozzájárulások minősülnek, azonban kizárólag e jövedelem összegét nem meghaladó mértékben. A 16. sorban tüntesse fel a tag hozzájárulásaként elszámolt nem pénzbeli hozzájárulásának magasabb értéke és a betétként használt vagyontárgy értéke közötti pozitív különbözetet, mégpedig abban az adómegállapítási időszakban, amely során a nem pénzbeli hozzájárulás befizetése megtörtént, vagy annak arányos részét, amennyiben az adóalany (tag) az említett különbözet fokozatos beszámításáról dönt, a hozzájárulás teljes beszámításáig, legfeljebb hét egymást követő adómegállapítási időszak során, legalább a hozzájárulás egy heted részének megfelelő éves nagyságban, a nem pénzbeli hozzájárulás befizetésének adómegállapítási időszakától kezdődően (ja-tv. 8. § (2)).

A 2008. december 31-ig szlovák koronában igazolhatóan felmerült, a ja-tv. 8. §-a szerinti adóköteles jövedelem elérésével kapcsolatos kiadások összegét, amelyek a 2008. december 31-ét követően lezáruló adómegállapítási időszakokban elért jövedelmet csökkentik, az átváltási árfolyam alkalmazásával át kell számítani euróra és egész eurócentre felfelé kerekíteni.

Amennyiben az egyes sorok **2. oszlopaiban** szereplő **kiadások** meghaladják **az adott sorban szereplő jövedelmet**, e kiadások legfeljebb a jövedelem összegéig tüntethetők fel.

Az 1. sor 1. oszlopában tüntesse fel a ja-tv. 8. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerinti jövedelem és 500 € összeg közötti pozitív különbséget a ja-tv. 9. §-a (1) bekezdésének g) pontja értelmében. A ja-tv. 8. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerinti -- az adóalapba beszámított -- jövedelemhez kapcsolt, az 1. sor 2. oszlopában feltüntetendő kiadások aránya azonos az adóalapba beleszámított említett jövedelem és az ilyen összjövedelem arányával. [ja-tv. 9. § (1) g)], Például: az adóalany **2017-ben** 1000 € alkalmi mezőgazdasági termelésből származó jövedelmet szerzett [ja-tv. 8. § (1) a)], a ja-tv. 8. §-ának (9) bekezdése szerinti kiadások összege 250 € (25%, évi max. 5040 € összegig). **Az 1. sor 1. oszlopában** tüntessen fel **500 €** [1000 – 500] összeget. **Az 1. sor 2. oszlopában** tüntesse fel a kiadásokat: **125 €** [(500 : 1 000) x 250]. **A 4., 5. és 6. sor 1. oszlopában** a ja-tv. 9. §-a (1) bekezdésének i) pontja értelmében az ezen sorokban szereplő, a ja-tv. 8. §-ának (5) és (7) bekezdése szerinti kiadásokkal csökkentett jövedelem és 500 € összeg pozitív különbségét kell feltüntetni. [a jövedelemnek a 2010. december 31-ig hatályos ja-tv. 9. §-a (1) bekezdésének i) pontja szerinti adómentessége a 2010. december 31-ig megszerzett ilyen vagyoni értékesítéséből származó jövedelemre alkalmazandó, azaz a 2010. évi érvényes létminimum 5-szörösének megfelelő összegig (925,95 €-ig)]. Például: az adóalany **2017-ben** csak a 2015-ben 1200 € összeg ellenében megszerzett értékpapírok eladásából származó, 3000 € összegű adóköteles jövedelmet szerzett [ja-tv. 8. § (1) e)]; **az 5. sor 1. oszlopában** a ja-tv. 9. §-a (1) bekezdésének i) pontja értelmében tüntessen fel **1300 €** [3 000 – 1 200 – 500] összeget, **az 5. sor 2. oszlopában** pedig semmit.

A 11. sorban az 1. oszlopban tüntesse fel az egészségügyi szolgáltató által az engedély jogosultjától a klinikai vizsgálat elvégzése során átvett pénzbeli és nem pénzbeli teljesítést. A 2. oszlopban csak az igazolhatóan befizetett törvényes egészségbiztosítási járulékokra vonatkozó kiadásokat kell feltüntetni, amennyiben az egészségügyi szolgáltató köteles volt ezeket fizetni, valamint a klinikai vizsgálatokkal kapcsolatosan igazolhatóan felmerült kiadásokat, a ja-tv. 8. §-a (3) bekezdésének c) pontja értelmében.

A 15. sorban csak az egyes jövedelemfajták összegéig terjedő kiadásokat tüntesse fel, ha az 1-14. sorokban nem szereplő jövedelemről van szó, pl.: az adóalany az 1-14. sorokban szereplő jövedelmén túl két fajta, összesen 330 € (250 € + 80 €) összegű jövedelemre tesz szert, azzal, hogy a 250 € jövedelemmel kapcsolatban igazolhatóan 150 € összegű kiadása, a 80 € jövedelemmel kapcsolatban igazolhatóan 100 € kiadása keletkezett. A 2. oszlopban szereplő kiadások összege 230 € (150 € + 80 €).

A 16. sorban nem szerepelnek kiadások, mert az adóalany a jövedelem oszlopában már az összesített különbözetet tünteti fel, a kiadások érvényesítését követően.

A 69-71. sorokban számítsa ki az egyéb jövedelem adóalapját (részleges adóalapját).

Amennyiben az adóalanynak egészségbiztosítási járulékfizetési kötelezettsége volt az Eb. tv. értelmében, a „B” típusú szja-bevallásban feltüntetett, egyéb jövedelmet csökkenti az igazolhatóan befizetett egészségbiztosítási járulékokkal, a 2. oszlopban szereplő kiadások részeként. Mivel azonban az említett járulékokat az adóalany csak az éves egészségbiztosítási elszámolás alapján fizeti be, mégpedig abban az adómegállapítási időszakban, amely azt az adómegállapítási időszakot követi, amelyre vonatkozóan a benyújtott „B” típusú szja-bevallásban bevallotta a szóban forgó jövedelmét, így ezeket utólagos bevallásban érvényesíti, ha abban az évben, amelyben fizette őket, már nincs ilyen jövedelme, ill. a fizetés adómegállapítási időszakában érvényesíti, ha ilyen jövedelemmel rendelkezett a fizetés adómegállapítási időszakában is, ill. a számára előnyösebb megoldást választja.

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

Ebben a szakaszban az adóalany kiszámítja a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozó adókötelezettségét

- a ja-tv. 4. §-ának (1) bekezdése értelmében kiszámított adóalapból, ami a ja-tv. 5. §-a és 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó részleges -- az adóalap nem adóköteles részeivel csökkentett -- adóalapok (ja-tv. 11. §), valamint a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése és 8. §-a szerinti jövedelemre vonatkozó részleges adóalapok összegeként kerül megállapításra.
- a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapból, valamint
- a ja-tv. 51e. §-a szerinti speciális adóalapból.

Az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ában meghatározott nem adóköteles részeit egész eurócentre, felfelé kell kerekíteni (ja-tv. 47. § (1)).

A ja-tv. 11. §-a (1) bekezdésével összhangban: az adóalany a nem adóköteles részeket csak a ja-tv. 5. §-a vagy 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó adóalapból (részleges adóalapból) vagy ezek összegéből érvényesítheti (vonhatja le) és ezt tünteti fel **a 72. sorban**. Amennyiben az adóalany a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelméből adóvesztiséget mutatott ki az adóbevallás tárgyát képező adómegállapítási időszak során és a ja-tv. 5. §-a szerinti jövedelemmel is rendelkezik, ebben a sorban csak a ja-tv. 5. §-a szerinti jövedelemre vonatkozó adóalapot (részleges adóalapot) tünteti fel.

A 73. sorban tüntesse fel az adóalanyra vonatkozó adóalap nem adóköteles részének összegét, kivéve azon eseteket, amikor az adóalany kitöltötte a III. szakasz 29. sorát. Ezekben az esetekben csak az adóalanyra vonatkozó adóalap nem adóköteles részének összege és a 30. sorban szereplő éves nyugdíjösszeg pozitív különbözetét tüntesse fel. **Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része 2017-ben 3 803,33 € összegű**, amennyiben az adóalany teljesíti a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételt, azaz a ja-tv. 5. §-a vagy 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó adóalapja (részleges adóalapja) vagy az ezen jövedelemre vonatkozó részleges adóalapok összege legfeljebb az érvényes létminimum 100-szorosának felel meg, ami 2017-re vonatkozóan 19 809 €, különben ez a nem adóköteles rész a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének b) pontja értelmében módosul. 74. sor: az adóalany abban az esetben tölti ki, ha a III. SZAKASZ a 31. sorát kitöltötte. **A 74. sorban** tüntesse fel az adóalapnak a házastársra vonatkozó,

nem adóköteles részét. **Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles részének nagysága 2017-ben 3 803,33 €**, amennyiben az adóalany teljesíti a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdése a) pontjának első alpontjában és (4) bekezdésében meghatározott feltételeket, azaz a ja-tv. 5. §-a vagy 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelem vagy ezek összege alapján számított adóalapja (részleges adóalapja) legfeljebb az érvényes létminimum 176,8-szorosának felel meg, ami 2017-re vonatkozóan 35 022,31 € 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.

A 75. 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. Az adóalap e nem adóköteles részének 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 szóló szlovák törvény értelmében, amely nem teljesíti a ja-tv. 11. §-a (12) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételeket.

A 2017. évben a 76. sor nem töltendő ki.

A 77. sorban tüntesse fel az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó, a ja-tv. 11. §-ának (2), (3) és (10) bekezdései szerinti nem adóköteles részeinek összegét, legfeljebb a ja-tv. 5. §-a vagy 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre vonatkozó adóalap (részleges adóalap) vagy ezeknek a 72. sorban szereplő összege nagyságáig.

A korlátozott adókötelezettségű adóalany adóalapja az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó, nem adóköteles részével (ja-tv. 11. § (2)) csökken, ha teljesíti a ja-tv. 11. §-ában meghatározott feltételeket. Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles részével (a ja-tv. 11. §-ának (3) bekezdése értelmében) és az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (10) bekezdése szerinti nem adóköteles részével csökken az adóalap a korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany esetében is, 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. 11. § (7)]. Az ilyen adóalany a **XI. SZAKASZT** is kitölti.

A 78. sorban az adóalany kiszámítja az adóalap nem adóköteles részeivel csökkentett adóalapot.

A 79. sorban tüntesse fel az adóalapot a ja-tv. 11. §-ának (9), (13) bekezdése és 52ze §-a értelmében növelő összeget. A ja-tv. 11. §-ának (9) bekezdése értelmében: amennyiben az adóalanynak kifizetésre került a Mny. tv. 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 ja-tv. 52ze. §-a értelmében az adóalany, aki az előző adómegállapítási időszakok során az adóalapnak a ja-tv. 11. §-ának (8) bekezdése szerinti nem adóköteles részeként érvényesítette az önkéntesen befizetett magánnyugdíjpénztári hozzájárulásokat, köteles növelni az adóalapját azon önkéntesen befizetett magánnyugdíjpénztári hozzájárulások összegével, amellyel az előző adómegállapítási időszakok során adóalapját csökkentette, amennyiben a külön jogszabályban meghatározott biztosító pénztári tagsági jogviszonya megszűnt és

- a) külön jogszabályban meghatározott kifizetésben részesült, a kifizetés adómegállapítási időszakára vagy a közvetlenül ezután következő adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallás benyújtásával,
- b) a külön jogszabályban meghatározott programválasztással megkötötte az öregségi nyugdíj vagy korengedményes öregségi nyugdíj kifizetéséről szóló megállapodást, a megállapodás megkötésének adómegállapítási időszakára vagy a közvetlenül ezután következő adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallás benyújtásával, amelyben a külön jogszabályban meghatározott biztosító pénztári tagsági jogviszonya megszűnt.

A 80. sorban az adóalany kiszámítja adóalapját a ja-tv. 4. §-ával összhangban (78. + 65. + 71. sor); a ja-tv. 4. §-a szerint így kiszámított adóalap a 79. sorban szereplő összeggel is nő. A ja-tv. 15. §-a a) pontjának 1. alpontja szerinti adót az adóalany **a 81. sorban** a ja-tv. 4. §-a alapján megállapított, eurócentre lefelé kerekített adóalap alapján számítja ki; az adót is eurócentre lefelé kell kerekíteni.

82-84. sorok: a külföldön adóköteles, a ja-tv. 5., 6. és 8. §-ai szerinti jövedelemmel és a Szlovák Köztársaság területén a vonatkozó, kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés ill. a ja-tv. értelmében nem adóköteles adóvesztéssel rendelkező adóalany tölti ki. A ja-tv. 5., 6. és 8. §-ai szerinti, az adófizetési kötelezettség alól mentesülő, külföldön adóköteles jövedelem összege az adómentesség tekintetében a ja-tv. 5. §-a, 6. §-ának (3) és (4) bekezdése és 8. §-a szerinti jövedelem alapján kiszámított adóalap, valamint a ja-tv. 17. §-ának (14) bekezdése alapján számszerűsített adóalap vagy adóvesztés összege.

Ezeket a sorokat a nem szerződött országból, foglalkoztatásból származó, külföldön igazolhatóan leadózott jövedelemmel rendelkező adóalany tölti ki, valamint az az adóalany, aki ilyen külföldi forrásból származó jövedelemre tett szert, mégpedig 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. [ja-tv. 45. § (3)].

A ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapból kiszámított adót a külföldi forrásból származó jövedelem levonását követően **a 84. sorban** kell feltüntetni.

85-89. sorok: a ja-tv. 5., 6. és 8. §-ai szerinti, külföldi forrásból származó jövedelemmel rendelkező adóalany tölti ki, amely esetén a kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződések értelmében a szlovák köztársaságbeli adókötelezettségbe beleszámít a külföldön a kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés értelmében befizetett adó (ja-tv. 45. § (1)); a 86. sorban tüntesse fel a kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés értelmében befizetett adó összegét. A külföldi forrásból származó jövedelem adómentessége tekintetében és a külföldön befizetett adó beszámítása tekintetében a külföldi forrásból származó jövedelemnek a vonatkozó kiadásokkal a ja-tv. értelmében csökkentett és a külföldi előírások szerinti kiadásokkal, az adóalap nem adóköteles részeivel valamint a levonható tételekkel nem csökkentett jövedelem minősül.

A ja-tv. 5., 6. és 8. §-ai szerinti, külföldi forrásból származó jövedelem (adóalapok) összege a külföldön befizetett adó tekintetében a ja-tv. 5. §-a, 6. §-ának (3) és (4) bekezdése és 8. §-a szerinti

jövedelem alapján kiszámított adóalap, valamint a ja-tv. 17. §-ának (14) bekezdése alapján számszerűsített adóalap összege. Amennyiben a 87. sorban kiszámított százalékarány meghaladja a 100-at, legfeljebb 100 értéket tüntessen fel.

A ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapról kiszámított adót a levonást és beszámítást követően **a 90. sorban** kell feltüntetni.

A 91. sorban az adóalany a 68. sorban meghatározott tőkejövedelem alapján megállapított speciális adóalap 19%-ának megfelelő összeget tünteti fel.

92-99. sorok: a külföldi forrásból származó, a ja-tv. 7. §-a szerinti jövedelemmel rendelkező adóalany tölti ki, amennyiben megakadályozza az említett jövedelem kettős adóztatását a vonatkozó kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződés értelmében. Az adóalany e sorok kitöltése során ugyanúgy jár el, mint a 82-89. sorok kitöltése során, azaz kitöltésük során megfelelően alkalmazza a 82-89. sorok kitöltésére vonatkozó felvilágosítást.

A ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapról kiszámított adót a levonást és beszámítást követően **a 100. sorban** kell feltüntetni.

101-103. sorok: a ja-tv. 3. sz. mellékletében szereplő országokból származó kamatjövedelmet elérő adóalany tölti, amely esetén a Tanács 2003/48/EK sz., 2003-06-03-án kelt irányelv (a továbbiakban: irányelv) értelmében a külföldön igazolhatóan levont adó a befizetett adóba a ja-tv. szerinti összegben számít bele (ja-tv. 45. § (4)), azzal, hogy a 102. sorban az irányelv értelmében igazolhatóan befizetett összeget kell feltüntetni.

A 104. sorban adja meg a 100. és a 103. sor különbözetéből kiszámított adó (adókötelezettség) összegét, azaz a kamatjövedelem-adó beszámítását követően kapott adót. Amennyiben az adóalany nem tett szert kamatjövedelemre és az nem képezi az adóköteles jövedelem részét, a 104. sorban szereplő adó (adókötelezettség) megfelel a 100. sorban szereplő adó összegének.

A 105. sorban tüntesse fel a ja-tv. 4. §-a alapján, a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapról és a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapról (90. sor + 104. sor + 2. sz. melléklet 28. sora) megállapított adót (adókötelezettséget).

Amennyiben az adóalany nem érvényesíti az adóbónusz-jogosultságát (106. sor) és a 105. sorban szereplő végösszeg nem lépi túl a 17 €-t vagy ha az adóalany nem érvényesíti az adóbónusz-jogosultságát (106. sor) és teljes adóköteles jövedelme nem lépi túl a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott összeg 50%-át, a 105. 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 **XI. SZAKASZT** is kitölti.

106. sor: a IV. SZAKASZT kitöltő adóalany tölti ki.. Hasonlóképpen az adóalany **a 107-111. sorokat** is kitölti. **A 107. sorban** tüntesse fel az adóbónusszal csökkentett adót (adókötelezettséget). Az adóbónuszt nem érvényesítő adóalany esetében a 107. sorban szereplő összeg azonos lesz a 105. sorban szereplő adóval. **A 110. sor** kitöltése esetén az adóbevallás **XIV. SZAKASZÁBAN** szereplő kérelmet is ki kell tölteni.

A 112. sorban tüntesse fel a munkáltató vagy az adóhatóság által helytelenül kifizetett alkalmazotti prémium összegét. Ezt a sort kizárólag abban az esetben kell kitölteni, amennyiben az adóalany

érvényesítette az alkalmazotti prémiumot a munkáltatónál, vagy az „A” típusú szja-bevallásban érvényesítette és utólag rájött, hogy nem volt rá jogosult (abban az évben, amelyben az alkalmazotti prémiumot érvényesítette, más jövedelemfajtaival is rendelkezett, pl. a ja-tv. 8. §-a szerinti egyéb, vagyon értékesítéséből származó jövedelemmel).

A ja-tv. 43. §-a szerint levonással beszedett előleg összegét az adóalany **a 113. sorban** tünteti fel, azonban kizárólag akkor, **ha az adóalany által a bevallásban feltüntetett jövedelemből beszedett előlegről van szó** (részletesen a „B” típusú szja-bevallás 25. lábjegyzetében szerepel). **A 114. sorban** a 2003. december 31-ig beszerzett befektetési jegyek kifizetéséből (visszaváltásából) származó (bruttó) jövedelemből beszedett előleg összegét kell feltüntetni, amelyre vonatkozik **a ja-tv. 52b. §-ának (11) bekezdése, ill. 52. §-ának (20) bekezdése** szerinti adómentesség, és **amelyet az adóalany a 2. sz. táblázat 12. sorában tüntetett fel.** A levont vagy befizetett adóelőleget vagy adó biztosítására vonatkozó előleget az adóalany **a 115-118. sorokban** tünteti fel.

A 119. sorban tüntesse fel a kamatjövedelemből származó, az irányelv alapján külföldön befizetett, a ja-tv. 45. §-ának (4) bekezdése értelmében adótúlfizetésként elfogadott adót, ill. részét (102. sor - 103. sor).

120-121. sorok: töltsse ki a nyomtatványnak megfelelően; e sorokban vagy befizetendő adó (120. sor) vagy adótúlfizetés (121. sor) keletkezik.

X. SZAKASZ: AZ UTÓLAGOS ADÓBEVALLÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZETEK

Amennyiben az adóalany a 2017. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan „B” típusú utólagos szja-bevallást nyújt be, ezt a szakaszt euróban kell kitölteni (lásd a jelen felvilágosítás 3. pontját). Az utólagos bevallás 122. sorában tüntesse fel a 107. sorban szereplő, az adóbónusz összegével csökkentett adókötelezettség összegét, amelyet az adóalany a „rendes” adóbevallás, ill. a tárgyi bevallást közvetlenül megelőző adóbevallás 107. sorában tüntetett fel, vagy az „A” típusú szja-bevallás 58. sorában szereplő összeget vagy az éves elszámolás 06. és 10. sora közötti pozitív különbséget. Hasonló eljárás alkalmazandó a „B” típusú utólagos szja-bevallás 123-127. soraiban is.

XI. SZAKASZ: A KORLÁTOZOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGŰ (NEM REZIDENS) ADÓALANY ADATAI

A 128. sorban tüntesse fel a 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.

129. sor: a ja-tv. 11. §-ának (7) bekezdésében, 33. §-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 nem adóköteles részek érvényesítésére a ja-tv. 11. §-ának (3) és (10) bekezdése értelmében, az eltartott gyermek(ek)re vonatkozó adóbónuszra 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)].

130. sor: a Szlovák Köztársaság területén korlátozott adókötelezettségű, kettős könyvvitelt alkalmazó adóalany tölti ki, akinek a 61. vagy 62. sorban szereplő gazdasági eredményének részét képezi a Szlovák Köztársaság területén elhelyezett ingatlanvagyon bérbeadásából származó jövedelem.

131. sor: a Szlovák Köztársaság területén korlátozott adókötelezettségű, egyszeres vagy kettős könyvvitelt alkalmazó vagy a ja-tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti adónyilvántartást vezető adóalany tölti ki, akinek a 37. sorban szereplő jövedelmének, ill. a 39. vagy 40. sorban szereplő gazdasági eredményének részét képezi a Szlovák Köztársaság területén elhelyezett, az adóalany üzleti vagyonának részét képező ingatlanvagyon bérbeadásából származó jövedelem.

132. sor: a ja-tv. 49. §-ának (7) bekezdésében meghatározott eljárást alkalmazó korlátozott adókötelezettségű adóalany tölti ki, azaz olyan adóalany, aki megszünteti a Szlovák Köztársaság területén levő állandó telephelyét és nem rendelkezik egyéb adóköteles jövedelemmel, kivéve azon bevételeket, amelyekből a levonással beszedett adóval teljesül az adókötelezettség vagy nem rendelkezik más állandó telephellyel a Szlovák Köztársaság területén. Az említett adóalany az állandó telephely megszüntetésének hónapját követő három naptári hónapon belül köteles bevallást vagy jelentést benyújtani. Amennyiben a Szlovák Köztársaság területén levő állandó telephelyét megszüntető adóalany rendelkezik más adóköteles jövedelemmel is, kivéve azon bevételeket, amelyekből a levonással beszedett adóval teljesül az adókötelezettség vagy rendelkezik más állandó telephellyel is a Szlovák Köztársaság területén, köteles a ja-tv. 49. §-ának (2) bekezdésében meghatározott határidőn belül bevallást benyújtani.

A 133. sorban az adóalany feltünteti a szlovák köztársaságbeli állandó telephelyeinek számát. Amennyiben a korlátozott adókötelezettségű adóalany a Szlovák Köztársaság területén több állandó telephellyel rendelkezik, a **XIII. SZAKASZBAN** feltünteti azok pontos címeit.

XII. SZAKASZ: természetes személyek befizetett jövedelemadója felajánlásáról szóló NYILATKOZAT a ja-tv. 50. §-a értelmében

134-135. sorok: abban az esetben töltendőek ki, ha az adóalany alkalmazza a ja-tv. 50. §-ából következő eljárást, azaz alkalmazza a befizetett adó különleges célra való alkalmazásának intézményét. A kedvezményezettnek az adóalany által a 135. sorban feltüntetendő adatairól az adóalany a Szlovák Köztársaság Közjegyzői Kamarája által évente azon naptári év január 15-ig közzétett kedvezményezettek jegyzékéből tájékozódhat, amely évben a kedvezményezettnek a befizetett adó 2%-át, ill. 3%-át felajánlhatja.

A nyilvántartási számot 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 125. sorában szerepel). A 2017. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan benyújtott „B” típusú szja-bevallásban a 134. sorban a 107. 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 a Tt. 440/2015. sz. szlovák törvény által módosított Tt. 406/2011 sz., az önkéntes tevékenységről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvényben (a továbbiakban: Ötv.) 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 kedvezményezettrel a befizetett adó megfelelő részét neki felajánló adóalany adatait - utónevét, családnevét és lakhelyét.

XIII. SZAKASZ: AZ ADÓALANY EGYÉB FELJEGYZÉSEI

Ebben a szakaszban az adóalany feltüntet minden, a bevallás egyes szakaszaiban az 1., 2., és 3. táblázat alatt igényelt adatot, olyan bontásban, ahogyan az közvetlenül a bevallásban, ebben a szakaszban szerepel. Ilyen pl. a más adóalannal vagy több adóalannal közösen, közös tulajdon vagy közös jogok címén elért közös jövedelem (ja-tv. 10. § (1)), azzal, hogy itt az említett adóalanyok adatait, valamint a teljes jövedelmüket és kiadásait kell feltüntetni.

Itt kell feltüntetni a korlátlan adókötelezettségű adóalanyok a külföldi forrásból származó jövedelmét és kiadásait; ezeket a származási ország szerinti bontásban kell feltüntetni (adja meg az ország számkódját is, a Szlovák Köztársaság Statisztikai Hivatalának Tt. 112/2012. sz. rendelete értelmében, amelyet a Hivatal a honlapján - www.statistics.sk - tesz közzé) valamint a jövedelem fajtáját (pl. a ja-tv. 5. §-a (1) bekezdésének a) pontja, 6. §-a (1) bekezdésének b) pontja vagy 6. §-a (2) bekezdésének a) pontja), a jövedelem összegét és a jövedelem összegét csökkentő kiadás nagyságát.

Megjegyzés:

A ja-tv. kifejezetten nem határozza meg a „külföldi forrásból származó jövedelem” fogalmát; értelmezésekor a ja-tv. 16. §-ának (1) bekezdéséhez hasonlóan kell eljárni. Általában a külföldi forrásból származó jövedelemnek -- aktív jövedelem esetén -- a külföldön végzett tevékenységből származó jövedelem minősül (pl. a külföldön végzett foglalkoztatásból származó jövedelem, állandó telephely segítségével külföldön végzett tevékenységből származó jövedelem); „passzív” jövedelem esetén a külföldi forrásból származó jövedelemnek pl. a külföldi ingatlan kezeléséből származó jövedelem, ill. a más, szerződött államban rezidens személytől származó kamat jellegű vagy licencjövedelem minősül.

Amennyiben az adóalany más ország területén többféle jövedelemmel rendelkezik és az 1-6. strukturált sorok nem elégségesek e jövedelem feltüntetésére, az adóalany elsődlegesen a ja-tv. 5. §-a és 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelmet tünteti fel, mivel ezek az adatok társadalom- és egészségbiztosítási célokat szolgálnak. Az egyéb fajtájú, külföldi forrásból származó jövedelmet a táblázat alatt a strukturált táblázatban szereplő terjedelemben kell feltüntetni. Az egyes jövedelemfajták mellett az adóalany a jövedelem miatt felmerült, vonatkozó kiadásokat is feltünteti, azzal, hogy az adott jövedelemfajtaival kapcsolatban felmerült kiadások összegéből, amellyel az adóalany csökkentette a külföldi forrásból származó jövedelmét, külön tünteti fel a befizetett biztosítási járulékok kiadásait [ez a ja-tv. 7. §-ának (5) bekezdése szerinti kötelezően fizetendő biztosítási járulék (a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemre is vonatkozó törvényi fogalom)].

Amennyiben a ja-tv. 2. §-ának n) pontja értelmében kapcsolt személynek minősülő adóalany a szóban forgó adómegállapítási időszakban kölcsönös üzleti tranzakciót hajtott végre olyan személlyel, amely vonatkozásában a ja-tv. értelmében függő személynek minősül, ebben a szakaszban feltüntetni a kapcsolat fajtáját és azon személyek azonosító adatait, akikkel kapcsolatban van. A kapcsolt személy azonosító adataiként természetes személy esetén különösen annak utó- és családnevét, személyi számát vagy születési időpontját, lakhelyét és adószámát (amennyiben rendelkezik ilyennel), míg jogi személy esetén különösen üzleti nevét vagy megnevezését, székhelyét, nyilvántartási számát és adószámát (amennyiben rendelkezik ilyennel) kell feltüntetni.

Amennyiben az adóalany utólagos bevallást 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. Pl. amennyiben az adóalany a ja-tv. 32. §-ának (12) bekezdése értelmében utólagos bevallást nyújt be és érvényesíti a törvényes egészségbiztosítási járulékok előlegeinek fizetése során felmerülő hátralék befizetését, amely hátralékot az egészségbiztosítási pénztár számított ki a törvényes egészségbiztosítás azon adómegállapítási időszakra vonatkozó éves elszámolásában, amely időszakra vonatkozóan a bevallás már benyújtásra került, azaz a 2016. évre vonatkozó benyújtott adóbevallás alapján kiállított 2016. évi éves

elszámolásban Feltünteti azt a pontos összeget is, amellyel csökkenti az adott jövedelmet, amely alapján a járulékhátraléka keletkezett.

Ebben a szakaszban végzi el a számítást az az adóalany is, aki alkalmazotti prémiumra vonatkozó jogosultságot szerzett, a ja-tv. 32a. §-ában meghatározott minden feltétel teljesülése esetén, amennyiben a társas vállalkozásból származó jövedelem tekintetében nem ért el semmilyen jövedelmet, csak az adókiadásokat érvényesítette, azaz adóveszteséget mutatott ki. Amennyiben adóveszteséget mutatott ki, azonban szerzett valamilyen jövedelmet, pl. az üzleti vagyoni szereplő befektetési jegyekből, amelyek esetén alkalmazta a ja-tv. 43. §-ának (7) bekezdése szerinti eljárást, nem teljesíti az alkalmazotti prémium érvényesítésének a ja-tv. 32a. §-a (1) bekezdése a) pontjának 5. alpontjában meghatározott feltételeket. Az alkalmazotti prémium kiszámítása a vonatkozó számítási segédlet alapján történhet.

A 136. sorban tüntesse fel a mellékletek teljes számát, ideértve az 1-3. sz. mellékleteket is, akkor is, ha kitöltetnek maradnak. Amennyiben az adóalany több projektre vonatkozóan érvényesíti kutatási és fejlesztési kiadásai (költségei) levonását, minden projektre vonatkozóan különálló 1. sz. mellékletet nyújt be és feltünteti a mellékletek -- projektek -- teljes számát. Kétoldalas nyomatok esetén a mellékletek száma azonos a lapok számával.

XIV. SZAKASZ: ADÓTÚLFIZETÉS VISSZAUTALÁSA VAGY ADÓBÓNUSZ KIFIZETÉSE IRÁNTI KÉRELEM

A **IV. szakaszt** és a 110. sort is kitöltő adóalany ebben a szakaszban kitölti a ja-tv. 33. §-ának (6) bekezdése szerinti adóbónusz kifizetése iránti kérelmet, amely alapján az adóhatóság átutalja neki az adóbónusz összege és a szóban forgó adómegállapítási időszakra vonatkozó adó összege különbözetét. A „B” típusú szja-bevallás benyújtása esetén, ebben az esetben a **XIV. SZAKASZBAN** szereplő kérelemben kizárólag a „B” típusú utólagos szja-bevallás 127. sorában szereplő pozitív különbözetet kell feltüntetni. Amennyiben a különbözet negatív, a különbözetet vissza kell fizetni az adóhatóságnak.

Amennyiben az adóalanynál adótúlfizetés jelentkezik (a 121. sor vagy a 125. 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 rendelettel összhangban az IBAN fizetési számla 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.

1. sz. MELLÉKLET: A KUTATÁSI ÉS FEJLESZTÉSI KIADÁSOKRA (KÖLTSÉGEKRE) VONATKOZÓ LEVONÁS ÉS KUTATÁSI ÉS FEJLESZTÉSI PROJEKTEK ADATAI a ja-tv. 30c. §-a értelmében

Az **1. sz. melléklet** fejlécében az adóalany feltünteti a projekt sorszámát a projektek teljes számához viszonyítva (pl. 01/01, 02/03, stb.) és a projekt megvalósításának kezdetét. Az **1. oszlopban** minden esetben adja meg az adómegállapítási időszakot, amelyben létrejött a kutatási és fejlesztési kiadásokra (költségekre) vonatkozó levonási jogosultság a ja-tv. 30c. §-a értelmében - az adatokat a legkorábbtól a legújabb időszakig adja meg. A **2. oszlopban** adja meg a kiadásokra (költségekre) vonatkozó levonási jogosultság teljes összegét, amely az adóalanyánál az adómegállapítási időszak során keletkezett [azaz azon összegek összegét, amelyekre vonatkozóan az adóalany levonási jogosultságot szerzett a ja-tv. 30c. §-a (1) bekezdésének a)-c) pontjai értelmében.] A **3. oszlopban** az adóalany

feltünteti a kiadásokra (költségekre) vonatkozó levonási jogosultság összegét vagy annak részét, amelyet a szóban forgó adómegállapítási időszak során érvényesít.

Ha az adóalany több projektet valósít meg, minden projektre vonatkozóan külön-külön kell kitölteni (minden projekt = különálló melléklet), ám a **7. sorban** szereplő adatot csak az 1. sz. projektre vonatkozó 1. sz. mellékletben kell kitölteni. Ez a **7. sor** azonban csak a kutatási és fejlesztési kiadásokra (költségekre) vonatkozó levonás összegét tartalmazza, amely az adott adómegállapítási időszak során a projektek összességére vonatkozóan levonásra kerül. **7. sor:** a ja-tv. 30c. §-a értelmében kutatási és fejlesztési kiadásokat (költségeket) csak egy projektre levonó adóalany tölti ki - ez a sor a **6. sorban** szereplő adattal azonos adatot tartalmaz. A **7. sorban** szereplő összeg nem lehet magasabb, mint az **55. sorban** szereplő összeg; egyúttal a **7. sorban** szereplő összeget át kell vinni a bevallás **56. sorába**. Az 1. sz. mellékletben az adóalany feltünteti a projekttel elérendő, a projekt befejezését követően mérhető célokat.

2. sz. MELLÉKLET: Nyereségrészesedés (osztalék) és egyéb, a ja-tv. 51e. §-a szerinti speciális adóalap részét képező jövedelem

A 2. sz. mellékletet minden külföldi forrásból származó nyereségrészesedést (osztalékot) és egyéb, a ja-tv. 51e. §-a szerinti speciális adóalap részét képező jövedelmet szerző adóalany tölti ki.

A 01-06. sorokban tüntesse fel az azon esetekben felmerülő tárgyi jövedelmet, amelyek olyan állam jogi személy adóalanyától származik, amellyel a Szlovák Köztársaság kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződést kötött, ill. olyan állam jogi személy adóalanyától származik, amellyel a Szlovák Köztársaság kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződést nem kötött, azonban nem a ja-tv. 2. §-ának x) pontja szerinti nem szerződött ország adóalanyáról van szó.

A 07-17. sorokban az adóalany, aki az említett jövedelmet olyan államban székelő jogi személytől szerezte, amellyel a Szlovák Köztársaság kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződést kötött, alkalmazza a kétszeres adóztatást megelőző, a vonatkozó, kétszeres adóztatás tilalmáról szóló szerződésben meghatározott módszert.

A 18. sorban az adóalany feltünteti a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapból kiszámított adót a levonást és beszámítást követően.

19-27. sorok: az az adóalany tölti ki, akinek említett jövedelme a ja-tv. 2. §-ának x) pontja szerinti nem szerződött országban székelő jogi személytől származik.

A 28. sorban ezután az adóalany feltünteti a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapból kiszámított adót, amelyet átvisz a **105. sorba**, ahol feltünteti a ja-tv. 4. §-a alapján megállapított adóalapból, a ja-tv. 7. §-a alapján megállapított speciális adóalapból és a ja-tv. 51e. §-a alapján megállapított speciális adóalapból kiszámított adó összegét.

3. sz. MELLÉKLET: TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ÉS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI CÉLÚ ADATOK

A társadalombiztosítási és egészségbiztosítási célú adatokat minden olyan adóalany kitölti, aki személyes gondozásból származó jövedelmet szerez a Tt. 447/2008 sz. szlovák törvény 20. §-ának megfelelő, ennek ellátására vonatkozó megkötött szerződés értelmében, valamint minden olyan, foglalkoztatásból, valamint vállalkozásból és egyéb önálló keresőtevékenységből származó jövedelemmel rendelkező adóalany, aki adókiadásként a kötelezően fizetett társadalombiztosítási és egészségbiztosítási járulékokat érvényesíti.

A súlyosan fogyatékos természetes személy részére nyújtott személyes gondozói szolgáltatásról szóló szerződés alapján személyes gondozásból származó jövedelemre szert tevő személy a többször módosított Tt. 461/2003 sz., a társadalombiztosításról szóló törvény 5. §-a és az Eb. tv. 10b. §-a értelmében nem minősül egyéni vállalkozónak. Ezért jövedelméből nem kell társadalombiztosítási és egészségbiztosítási járulékot fizetnie, így a **01-07. sorokban** erre a célra külön-külön kell feltüntetni a jövedelmet, kiadásokat és az adóalapot, ill. adóveszteséget. Amennyiben a személyes gondozó kettős

könyvvitelt alkalmaz, a 01. sorban a személyes gondozó tevékenységéből származó jövedelmet és költségeket kell feltüntetni.

A 08. sorban tüntesse fel az alkalmazott által kötelezően fizetendő járulékok és hozzájárulások teljes összegét [a bevallás 35. sorából - kötelezően fizetendő biztosítási járulékok (ja-tv. 5. § (8))] vagy az alkalmazott külföldi biztosításának járulékait, amelyre azonos fajtájú kötelező külföldi biztosítás vonatkozik (ja-tv. 5. § (8)). A 09-10. sorokban részletezze a 08. sorban szereplő kötelező biztosítási járulékokat a társadalombiztosítási járulékok összegére és egészségbiztosítási járulékok összegére; a külföldi foglalkoztatásból származó jövedelemből hasonlóan fizetendő külföldi biztosítási járulékok esetén, amennyiben a külföldi kötelező biztosítási járulékokra vonatkozóan benyújtott igazolás alapján nem lehetséges a járulékok felosztása a 09. és 10. sorok szerint, csak a 08. sort kell kitölteni, amelyben fel kell tüntetni a bevallás 35. sorában szereplő kötelező biztosítási járulékok összegét [kötelező biztosítási járulékok (ja-tv. 5. § (8))].

A 11. sorban az adóalany az 1. sz. táblázat alatti, a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből igazolhatóan befizetett biztosítási járulékok sorából feltüntetni a szóban forgó adómegállapítási időszak során igazolhatóan befizetett társadalombiztosítási járulékokra eső részt, amellyel az adott évben csökkentette adóalapját, mégpedig a 2017 januárjától decemberéig 12 naptári hónapra vonatkozóan befizetett biztosítási járulékok összegét, plusz az előző időszakok befizetett hátralékait. A biztosítási járulékok összegébe beletartozik a 2016 decemberére vonatkozóan 2017 januárjában befizetett biztosítási járulék összege is. Az így megállapított, igazolhatóan befizetett társadalombiztosítási járulékokból az adóalany különválasztja az igazolhatóan befizetett önkéntes társadalombiztosítási járulékokat és ezeket feltüntetni **a 12. sorban**.

Figyelem: A 2017 decemberére vonatkozóan 2018 januárjában befizetett járulék nem számít bele a biztosítási járulékok összegébe. A 11. és 12 sorok részét nem képezi a külföldön igazolhatóan befizetett kötelezően vagy önkéntesen fizetett társadalombiztosítási járulék.

A 13. sorban az adóalany az 1. sz. táblázat alatti, a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből igazolhatóan befizetett biztosítási járulékok sorából feltüntetni a szóban forgó adómegállapítási időszak során igazolhatóan befizetett egészségbiztosítási előlegekre eső részt, amellyel az adott évben csökkentette adóalapját, mégpedig a 2017 januárjától decemberéig 12 naptári hónapra vonatkozóan befizetett előlegek összegét, plusz az előző időszakok befizetett hátralékait. A biztosítási járulékok összegébe beletartozik a 2016 decemberére vonatkozóan 2017 januárjában befizetett biztosítási járulék összege is.

Figyelem: A 2017 decemberére vonatkozóan 2018 januárjában befizetett előleg, ill. az előző időszakokra vonatkozó hátralék nem számít bele a biztosítási járulékok összegébe. A 13 sor részét nem képezi a külföldön igazolhatóan befizetett kötelezően fizetett egészségbiztosítási járulék. Amennyiben az adóalany kettős könyvvitelt alkalmaz, abból indul ki, amit az adott évben elkönyvelt(előlegek, hátralékok, stb.), azaz a költségek között figyelembe vett egészségbiztosítási járulékok összegét veszi alapul.

A 14. sorban az adóalany csak a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből a szóban forgó adómegállapítási időszak során igazolhatóan befizetett egészségbiztosítási előlegek összegét tünteti fel, azaz azon előlegek 2017 januárjától 2017 decemberéig befizetett előlegeket, amelyekkel az adott évben csökkentette adóalapját, mégpedig az előző évekből származó, befizetett, az éves egészségbiztosítási elszámolásaiban szereplő hátralékok és külföldi biztosítási járulékok összege nélkül. Így tehát a vonatkozó sorban feltüntetni a 2016 decemberére vonatkozóan 2017 januárjában befizetett egészségbiztosítási előleg összegét.

Figyelem: A 2017 decemberére vonatkozóan 2018 januárjában befizetett előleg nem számít bele az e sorban szereplő összegbe. Amennyiben az adóalany kettős könyvvitelt alkalmaz, abból indul ki, amit

az adott évben elkönyvelt (csak előlegek), azaz a költségek között figyelembe vett egészségbiztosítási előlegek összegét veszi alapul.

A 15. sorban a kettős könyvvitelt alkalmazó adóalany, aki az 1-3. sorokat és 5-9. sorokat az 1. sz. táblázatban nem tölti ki, feltünteti a ja-tv. 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti, azaz vállalkozásból és egyéb önálló keresőtevékenységből származó nyereségét, amely a kötelező társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség megfelelő megállapításához szükséges.

A 2017. évi személyi jövedelemadó bevallás kitöltési segédlete
az adóalap nem adóköteles részeinek érvényesítésére vonatkozóan

(A számadatokat euróban, két tizedesjegy pontossággal kell megadni)

2017. 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 35.022,31 €-t (bezárólag) - azaz az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát;
2. 25% az adóalap azon részére vonatkozóan, amely meghaladja a 35.022,31 €-t (bezárólag) - azaz az érvényes létminimum összegének 176,8-szorosát;

A ja-tv. 7. §-a alapján megállapított személyi jövedelemadó speciális adóalapjából a ja-tv. 15. §-a értelmében megállapított adó mértéke 19%.

Az adóalapnak az adóalanyra és a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része: a segédletnek megfelelően.

Az adóalannyal közös háztartásban élő eltartott gyermekekre vonatkozó **adóbónusz:**

az I-XII. hónapra vonatkozóan 21,41 €.

Az egy eltartott gyermekre vonatkozó adóbónusz összege a teljes 2017. évre vonatkozóan **256,92 €** (12 hónapra).

A minimálbér 6-szorosa = $435 \times 6 = 2\,610$ €

Megjegyzések:

1. 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 adóbónusz és az alkalmazotti prémium helyes kiszámítása során alkalmazandó fő alapelvekre.
2. A ja-tv. 35. §-a (1) bekezdésének b) pontja tekintetében az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része 1/12-ének kiszámítása és eurócentre lefele kerekítése a következők szerint történt: $3\,803,33 : 12 = 316,944 = 316,94$ €
3. Annak ellenére, hogy a jelen segédlet 2. pontja szerint kiszámított és kerekített összeg 12-szerese 3 803,28 € ($316,94 \times 12 = 3\,803,28$ €), a 2017. évi adómegállapítási időszakra vonatkozóan az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles részeként 3 803,33 € összeget kell érvényesíteni, amelyben figyelembe kell venni a számítás során a 2. pont szerinti kerekítés miatt keletkezett különbséget (0,05 € az adómegállapítási időszakra vonatkozóan).

Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó, nem adóköteles része - számítás

a ja-tv. 11. §-ának (2) bekezdése értelmében (euróban)

pont	Amennyiben az adóalany adóalapja	Az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része
a)	- 19 809 vagy annál kisebb	3 803,33
b)	- nagyobb mint 19 809	8 755,578 – (adóalap : 4)

1. példa:

Adóalap = 15 000,00

Az adóalap nem adóköteles része = **3 803,33**

2. példa:

Adóalap = 20 000,00

Az adóalap nem adóköteles része = $8\,755,578 - (20\,000,00 : 4) = 8\,755,578 - 5\,000,00 = 3\,755,578 \div$
3 755,58

3. példa:

Adóalap = **35 022,32**

Az adóalap nem adóköteles része = $8\,755,578 - (35\,022,32 : 4) = 8\,755,578 - 8\,755,58 = - 0,002 =$
0,00

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része - számítás

a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdésének a) pontja értelmében (euróban)

Amennyiben az adóalany adóalapja	A házastárs saját jövedelme	Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része
- 35 022,31 vagy annál kisebb	0	3 803,33
	3 803,33 alatt	3 803,33 – a házastárs saját jövedelme
	legalább 3 803,33	0,00

4. példa:

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

A házastárs a teljes 2017. év során saját kétéves gyermekét neveli

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

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **3 803,33**

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

Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **3 803,33 – 1 500,00 = 2 303,33**

3. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási 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 házastársnak 2017. augusztus 15-én gyermeke született, azaz az adóalap erre vonatkozó nem adóköteles részére való jogosultság csak 2017 szeptemberétől jön létre (ja-tv. 11. § (4) és (5))

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $3\,803,33 : 12 = 316,944$ (az adóalap nem adóköteles részének időarányos, egy havi nagysága) $\times 4$ (azon hónapok száma, amelyekben teljesülnek az adóalap nem adóköteles része érvényesítésének feltételei) = $1\,267,776 \div 1\,267,78$
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $3\,803,33 - 1\,500,00 = 2\,303,33 : 12 = 191,944 \times 4 = 767,776 \div 767,78$
3. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 4 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = **0,00**

a ja-tv. 11. §-a (3) bekezdésének b) pontja értelmében (euróban)

Amennyiben az adóalany adóalapja	A házastárs saját jövedelme	Az adóalapnak a házastársra vonatkozó nem adóköteles része
- nagyobb mint 35 022,31	Nem volt	12 558,906 – (az adóalany adóalapja : 4)
	Volt	12 558,906 – (az adóalany adóalapja : 4) – a házastárs saját jövedelme

6. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = **35 100,00**

A házastárs a teljes 2017. évben az álláskereső nyilvántartásában szerepel.

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $12\,558,906 - (35\,100 : 4) = 12\,558,906 - 8\,775,00 = 3\,783,906 \div 3\,783,91$
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $12\,558,906 - 8\,775,00 - 1\,500,00 = 2\,283,906 \div 2\,283,91$

7. példa:

Az adóalapjának a házastársára vonatkozó nem adóköteles részét érvényesítő adóalany adóalapja = **35 100,00**

A házastárs az álláskereső nyilvántartásában 2017. május 1-től szerepel.

1. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 0,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $12\,558,906 - 8\,775,00 = 3\,783,906 : 12 = 315,3255 \times 8 = 2\,522,604 \div 2\,522,61$
2. A házastárs saját jövedelme, a befizetett kötelező biztosítási járulékokkal és hozzájárulásokkal csökkentve = 1 500,00
Az adóalapnak a házastársra vonatkozó, nem adóköteles része = $12\,558,906 - 8\,775,00 - 1\,500,00 = 2\,283,906 : 12 = 190,3255 \times 8 = 1\,522,604 \div 1\,522,61$

Figyelem!!!

Amennyiben a házastársak pl. 2017. április 3-án kötöttek házasságot és 2017. 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 2017. április 3-án születik, ám a házasságkötés csak 2017. szeptember 10-én történik.

A 2017. évi alkalmazotti prémium kiszámítására vonatkozó segédlet

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 (2610 €) és nem éri el a minimálbér 12-szeresét (5220 €), 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 (5220 €), 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 2017. 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.

Példa:

Az adóalany 12 naptári hónap alatt 5300 € vizsgált jövedelmet szerzett, amiből munkáltatója 710,20 € összegben vont le járulékokat és hozzájárulásokat. Az adóalany a 2017. évi adómegállapítási időszak során a 2016. évi adómegállapítási időszakban szerzett foglalkoztatásból származó jövedelemre vonatkozó éves járulékszámolás alapján 850 € összegű hátralékot fizetett be. A ja-tv. 5. §-a (8) bekezdésének értelmében kiszámított adóalap a 12 hónapra vonatkozóan $3\,739,80 \text{ €} (5\,300 - 710,20 - 850)$.

A 12 naptári hónapra vonatkozó **alkalmazotti prémium** = (az adóalapnak az adóalanyra vonatkozó nem adóköteles része - adóalap) $\times 19 \%$

$$12,0707 = (3\,803,33 - 3\,739,80) \times 19 \%$$

Az alkalmazotti prémium kiszámított összegét eurócentre felfelé kell kerekíteni, azaz 12,08 €-ra.

Amennyiben az adóalany a vizsgált jövedelmet kevesebb mint 12 naptári hónap alatt szerezte, a vizsgált jövedelem megszerzésének minden naptári hónapjára vonatkozóan az alkalmazotti prémium időarányos részére jogosult. Pl. ha az adóalany a vizsgált jövedelmet csak 11 hónap alatt szerezte, az alkalmazotti prémium időarányos részét kell kiszámítani $(12,0707 : 12) \times 11 = 11,0648 = 11,07 \text{ €}$.

A szóban forgó adómegállapítási időszakban alkalmazotti prémiumra jogosultságot szerző és adóbevallást benyújtó alkalmazott kérelmére az adóhatóság ezt az összeget visszautalja; a visszautalás

során az adóelőlegek visszatérítése során alkalmazott, az Art. 79. §-ában meghatározott módszert alkalmazza.

Az utolsó ismert adókötelezettség kiszámítására vonatkozó segédlet

A ja-tv. 34. §-ának (1) bekezdése értelmében: az előlegfizetési időszakban adóelőleget az az adóalany fizet, akinek utolsó ismert adókötelezettsége túllépte a 2500 €-t, azzal, hogy az előlegfizetési időszak az előző adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallás benyújtási határidejét követő első naptól a következő adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallás benyújtási határidejének utolsó napjáig terjedő időszak. Az adómegállapítási időszak elteltével az ezen adómegállapítási időszakra befizetett adóelőlegek az adómegállapítási időszakra vonatkozó adó befizetésébe beleszámítanak.

Az előlegfizetési időszak során fizetendő, a ja-tv. 34. §-ának (1) bekezdése szerinti előlegek kiszámításához szükséges utolsó ismert adókötelezettség a következők alapján, a ja-tv. 15. §-a szerinti -- az adóelőleg-fizetés tárgyát képező adómegállapítási időszak során érvényes -- adómérték alkalmazásával kiszámított, az adóbónusz összegével csökkentett adó: a ja-tv. 5.§-a és 6. §-ának (1) és (2) bekezdése szerinti jövedelemből kiszámított, az adóvesztéssel csökkentett adóalap (részleges adóalap), valamint a ja-tv. 6. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti jövedelemből kiszámított, az utolsó adóbevallásban szereplő, a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti, az adóelőleg-fizetés tárgyát képező adómegállapítási időszak során érvényes nem adóköteles résszel csökkentett adóalap (részleges adóalap). A benyújtott adóbevallásból kiszámított utolsó ismert adókötelezettségnek a folyó adómegállapítási időszak során a ja-tv. 34. §-ának (1) bekezdése szerinti előlegfizetési időszak kezdetére vonatkozóan elvégzett módosítása esetén az adott előlegfizetési időszak kezdetéig fizetendő adóelőleg nem változik, azzal, hogy amennyiben az e módosításig befizetett adóelőleg magasabb a benyújtott adóbevallás alapján kiszámított előlegnél, a benyújtott adóbevallás alapján kiszámított, az utolsó ismert adókötelezettség alapján kiszámított előlegek összegét meghaladó előlegek összege a módosítást követően fizetendő további előlegek befizetésére vonatkozóan kerül elszámolásra, vagy az adóalanyak annak kérelmére visszautalásra kerül.

Az utolsó ismert adókötelezettség (UIA) az adóelőleg-fizetés tekintetében a következő módon kerül kiszámításra

$$UIA = A \{[(36. + 55. + 65. + 79.) \text{ sorok vagy } (36. + 55. + 65. + 79. - 82.) \text{ sorok alapján megállapított}] \text{ adóalap} - \text{a nem adóköteles rész összege [a ja-tv. 11. §-a (2) bekezdésének a) pontjában az adóelőleg-fizetés adómegállapítási időszakára vonatkozóan meghatározott nem adóköteles rész]} \times \text{a ja-tv. 15. §-ában az adóelőleg-fizetés adómegállapítási időszakára vonatkozóan meghatározott adómérték}\} - 106. \text{ sor.}$$