

Tájékoztató a költségekről szóló adóelőleg-nyilatkozathoz

Tudnivalók a nyilatkozathoz

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítani

- az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor igazolja őstermelői jogállását,
- a vállalkozói bevételből, ha az egyéni vállalkozó a bizonylaton feltünteti a vállalkozói jogállását bizonyító közokirat számát.

Kinek kell átadni ezt a nyilatkozatot?

Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki, és járandóságainak számfejtése előtt adja át a kifizetőnek!

A nyilatkozat egyik példányát a kifizetőnek, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülési időn belül, azaz a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie. A tevékenységgel összefüggésben felmerülő kiadásokat igazoló bizonylatokat a kifizetőnek bemutatni nem kell, azokat csak meg kell őrizni.

Adatváltozáskor mit kell tenni?

Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni.

Ha Ön tételes igazolással elszámolható költség levonását kéri, és a nyilatkozat alapján levont költség a nyilatkozat szerinti költség 5 százalékaival meghaladja az adóbevallásban utóbb elszámolt, ténylegesen igazolt költséget, akkor Önnek 39 százalék, továbbá ha emiatt az adóbevallás alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet is mutatkozik, a befizetési különbözet után 12 százalék különbözeti-bírságot is fizetnie kell.

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

1. pont: az önálló tevékenységből származó bevételéből, például a megbízási díjból az adóelőleg alapjának megállapításához kétféle költséglevonást kérhet: a **10 százalékos költséghányad**, vagy a **tételes költségelszámolás** szerinti költség figyelembevételét. A tételes költségelszámolás választásánál az adóelőleg megállapításakor a kifizető által figyelembe vehető költség legfeljebb a bevétel 50 százaléka lehet. Ha az igazoltan felmerült költség a bevétel 50 százalékát meghaladja, azt év végén, az adóbevallásában lehet érvényesíteni.

Ha nem tesz nyilatkozatot, és nem merülnek fel más, igazolás nélkül elszámolható költségek, a kifizető önálló tevékenységnél automatikusan a 10 százalékos költséghányadot alkalmazza, azaz a bevétel 90 százalékát tekinti az adóelőleg megállapításakor jövedelemnek.

A 10 százalékos költséghányad, vagy a tételes költségelszámolás szerinti költség elszámolását az adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételre – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása a 10 százalékos költségnyomó levonásával történt, Ön utóbb az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a tételes költségelszámolást, ha a bevallásban a 10 százalékos költségnyomó levonását más bevételeinek egyikénél sem érvényesíti. Ha az adóelőlegnél tételes költségelszámolásról nyilatkozott, akkor az év végi adóbevallásában nem alkalmazhatja a 10 százalékos költségnyomót.

2. pont: az 1. pontban leírtak érvényesek az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségterítésre is azzal az eltéréssel, hogy az 50 százalékos korlát a költségterítésre nem vonatkozik.

3. pont: a nem önálló tevékenységből, például munkaviszonyból származó bevételnél csak akkor lehet költségnyilatkozatot adni, ha a kifizető, a munkáltató költségterítést is fizet. **Ha Ön nem kér költséglevonást és nem merül fel a törvény által igazolás nélkül elismerhető költsége sem, akkor a költségterítés teljes összegét figyelembe kell venni az adóelőleg-alap meghatározásakor.**

4. pont: Ön nyilatkozhat úgy is, hogy az önálló, illetve a nem önálló tevékenységgel összefüggésben kapott költségterítés összegéből az igazolás nélkül elszámolható költség levonását kéri. Ilyenkor minden további költséget elszámoltnak kell tekinteni, vagyis a bevétellel szemben sem költségnyomó, sem pedig további elismert költség nem vehető figyelembe.

5. pont: ha Ön magánszemélyként lakást ad bérbe, lehetősége van arra, hogy az ebből származó bevételből levonja az általa más településen bérbe vett lakás ugyanazon évben igazoltan megfizetett bérleti díját. A bevétel ilyen címen azonban csak akkor csökkenthető, ha a bérbeadás, illetve a bérbevétel időtartama meghaladja a 90 napot és a bérbe vett lakással összefüggésben a magánszemély más tevékenységből származó bevételével szemben nem számol el költséget, vagy Önnek az igazoltan megfizetett bérleti díjat még részben sem térítik meg¹.

Ön nyilatkozhat a kifizető bérbevevőnek, hogy ezt a szabályt alkalmazza. Ilyenkor a kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania. Ha a lakás bérbeadásából mégis adóköteles jövedelme származik, e jövedelem után az adóelőleget Önnek kell megállapítania és a juttatás negyedévét követő hónap 12-éig megfizetnie.

6. pont: ha Ön belföldi áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként vagy árukísérőként foglalkoztatott személyként nyilatkozik, akkor a napi 6 órát meghaladó időtartamú belföldi hivatalos kiküldetés címén kapott bevételéből – igazolás nélkül elismert költségként – napi 9 000 forint napidíjátalány levonását kérheti².

Ha ezt az elszámolási módszert alkalmazza, ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldi üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó, számlával, más bizonylattal igazolt költségeket számolhatja el. E szabály alkalmazásában az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá a saját célú, úgynevezett saját számlás áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedésként lenne nyújtható.

Akkor számolható el ilyen címen napidíj, ha a távollét időtartama a napi hat órát meghaladja és a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza a Korm.rendelet 3. §-át, és a kiküldetés többletköltségei után más juttatást sem ad, például a szállást, utazást nem téríti meg.

7. pont: ha Ön munkaviszonyban külszolgálatot, vagy kifizető által elrendelt külföldi kiküldetést teljesítő nemzetközi áru fuvarozásban és személyszállításban közreműködő gépkocsivezetőként, árukísérőként teszi

¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 17. § (5) bekezdés.

² A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségterítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet.

meg ezt a nyilatkozatot, a külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén kapott bevételéből, azaz a napidíjából, igazolás nélkül elismert költségként napi 85 eurónak megfelelő forintösszeget vonhat le³. Ilyenkor kizárólag a gépjármű külföldi üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó, számlával, más bizonylattal igazolt költségeket számolhatja el. Így nem számít elismert költségnek a külföldi szállás díjára fordított összeg.

Szintén itt kell jelölni, ha Ön nemzetközi vízi és légi áru fuvarozásban és személyszállításban, nemzetközi forgalomban üzemeltetett jármű fedélzetén foglalkoztatott, külföldön is munkát végző magánszemélyként napidíjként naponta 85 eurónak megfelelő forintot kíván elszámolni igazolás nélkül.⁴

8. pont: ha ennél a pontnál nyilatkozatot tesz, az 1-7. pontban tett nyilatkozatát a kifizető, a munkáltató az adóéven belül folyamatosan, a nyilatkozat visszavonásáig figyelembe veszi. Ha itt nem nyilatkozik, a kifizető, a munkáltató az 1-7. pontban tett nyilatkozatát csak az adott kifizetésre veszi figyelembe.

9. pont: Ezt a pontot a kifizető, a munkáltató tölti ki.

³ A külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet.

⁴ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. számú melléklet II. fejezet 12. pont.