

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2021. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ
A MAGÁNSZEMÉLY
MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR
(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál az Adatlap 2021 jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik?.....	2
3. Hogyan kell kiállítani?.....	2
4. Hol található?.....	2
5. Milyen részei vannak az Adatlapnak?.....	3
6. További információ, segítség	3
7. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	5

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál az Adatlap 2021 jelű nyomtatvány?

Ha a magánszemély munkaviszonya¹ év közben megszűnik, a munkáltató a munkaviszony megszűnésének időpontjában köteles az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) kiadni a magánszemélynek.²

Az igazolást az „**Adatlap 2021**” jelű nyomtatvány (a továbbiakban Adatlap) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni.

2. Kire vonatkozik?

Az Adatlapot a **munkavállalónak** kell kiadni a **munkaviszony megszűnésekor, nyugdíjba vonuláskor**. Az igazolást **ki kell állítani a munkavállaló halála esetén is**. Utóbbi esetben ezt a vele közös háztartásban élő hozzátartozónak, illetve ennek hiányában örökösének kell kiadni.

3. Hogyan kell kiállítani?

Az igazolásnak **göngyöltve tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is**.

Az Adatlapot **két példányban kell elkészíteni**:

- az **eredeti példány** a **munkavállalónál** (vele közös háztartásban élő hozzátartozójánál, örökösénél),
- a **másodpéldány** pedig minden esetben az azt kiállító **munkáltatónál** marad, amin a munkavállaló (tag) aláírásával igazolja az eredeti példány átvételét.

Az Adatlapot nem kell a NAV-hoz benyújtani!

4. Hol található?

Az Adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

- www.nav.gov.hu → **Nyomtatványkitöltő programok** → **Nyomtatványkitöltő programok** → **Programok részletes keresése** → **Adatlap 2021**

¹ Art. 7. § 38. pontja

² Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 23. § (5) bekezdése

útvonalon található meg.

5. Milyen részei vannak az Adatlapnak?

Adatlap 2021	Azonosító adatok A. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek) I.
01 lap	A. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek) II. B. Elkülönülten adózó jövedelmek C. Egyéb adatok
02 lap	D. Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztatás Feljegyzések Átadás/Átvétel igazolása

6. További információ, segítség

Ha további kérdése van az Adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: www.nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,

* A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

- külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalára és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
- Ügyfélszolgálat-kereső: www.nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg.

7. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (Külszoltv.),
- a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény,
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet.

Az Adatlap és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató nem tartalmazza az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amiről a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.³

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 13. § (6) bekezdése

II. RÉSZLETES TUDNIVALÓK

A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK)

Az Adatlapon az összevont adóalapba tartozó jövedelmek közül azokat kell feltüntetni, amik a magánszemélyek munkáltatótól származó, az adóévben adókötelezettség alá eső önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelmei.

Az adóelőleg levonásakor az adóévben elsőként adott nyilatkozat szerinti költségelszámolási mód alkalmazható a teljes adóévben. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján – a 2., a 3., a 6. és a 7. sorok „a” oszlopaiban – a következő:

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

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek esetében a „b” oszlopban a bevétel összege, a „c” oszlopban az elszámolható költségek összege, míg a „d” oszlopba a jövedelem szerepel. Az 1., 4. és 5. sorokban a jövedelem jellegére tekintettel a „b” és „c” oszlopok nem tölthetők ki.

Az „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopba írt jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. **Ez csak arra a természetes személyre vonatkozóan tölthető ki, aki a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult.**

Az Szja tv. 29/D. §-a alapján a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.

Az erre jogosult személy az alábbi, a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó jövedelmeire érvényesítheti a kedvezményt:

- az Szja tv. szerint bérnek minősülő jövedelmére (Szja tv. 3. § 21. pont),
- az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeire (ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét),

- **önálló tevékenységből származó jövedelmei közül**
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelmére (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselési tagdíj nélkül

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

Béreként ebben a sorban az Szja tv. 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített (a munkaviszonyra tekintettel, azzal összefüggésben bármely jogcímen kifizetett) jövedelmeket, valamint a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás összegét kell feltüntetni.

Bérjövedelem továbbá

- a közfoglalkoztatási jogviszonyban megszerzett jövedelem,
- a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege, és
- a munkáltató által az alkalmazottjának – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételeivel – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg, amelyből legfeljebb havi 100 000 forint levonható.

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

Az „e” oszlopban kell feltüntetni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés⁴

Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés esetén az „a” oszlopban kell jelölni a költségelszámolás módját. A „b” oszlopban bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés teljes, év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is. Az „e” oszlopba kell beírni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Ebben a sorban kell feltüntetni, annak az átalány-költségtérítésnek az összegét is, ami a Külszoltv.) 25.§-a alapján a külszolgálatra kihelyezett magánszemélynek juttatnak. A magánszemélynek az igazolás nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozatot kell tennie.

Szintén igazolás nélkül elszámolható költség

- az Szja. tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában meghatározott a Külszoltv. szerint tartós külszolgálatra kihelyezett magánszemély, és
- *a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény* hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy,
- valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személynek

a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény vagy a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés összege.

Igazolás nélkül számolható el továbbá a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta 3000 forint napidíj, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldi üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.⁵

⁴ Szja tv. 3. § 16. pontja

⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pontja

A veszélyhelyzetben⁶ a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezéseitől eltérően⁷ igazolás nélkül, költségként elszámolható a távmunkavégzéssel összefüggésben költségterítésként fizetett összeg. Ennek maximuma havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg, azaz 16 100 forint lehet. Ha a munkavállaló nem egész hónapban dolgozik távmunkában, akkor a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része számolható el.

A költségelszámolás feltétele, hogy:

- a költségterítésről a munkáltató és a munkavállaló előzetesen megállapodjon, és
- a munkavállaló a távmunkavégzéssel összefüggésben a tárgy hónapban ne számoljon el az Sza tv.-ben nevesített költséget (például internethasználatot, a munkavégzési hely bérleti díját, rezsijét).

3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

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

Ha a devizailletményből vonják le a szakszervezeti tagdíjat, akkor ebben a sorban a szakszervezeti tagdíjjal csökkentett összeget kell feltüntetni.

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

Külföldi kiküldetés⁸ esetén, **igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag e tevékenysége tekintetében.⁹ Ennek feltétele, hogy a magánszemély a Korm. rendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

⁶ A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzet kezdete: 2020. november 4.

⁷ A veszélyhelyzet során a távmunkával kapcsolatos szabályok alkalmazásáról szóló 487/2020. (XI.11.) Korm. rendelet alapján.

⁸ Sza tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont

⁹ 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet 1. §.

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

A jogosultak erre a jövedelemtípusra is érvényesíthetik a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét. Ha a magánszemély a kedvezményt igénybe vette, kérjük, töltsse ki a sor „e” oszlopát is.

4. sor: Más bérjövdelem¹⁰

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

Ilyenek például:

- az **álláskeresési járadék, álláskeresési segély**, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésének figyelembe vételével került sor, továbbá a kereset kiegészítés és a keresetpótló juttatás,
- a Magyar Honvédségnél **tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély e jogviszonyból származó jövedelme**,
- az olyan adóköteles társadalombiztosítási ellátás, amit nem a munkáltató fizetett ki (az egészségbiztosítási pénztár által a munkaviszonyban állónak, az egyéni vállalkozónak, a társas vállalkozónak kifizetett **táppénz, a gyed** stb.),
- **a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján kapott adóköteles juttatások**,
- az előzőekben említett, jövedelmeket pótló kártérítés (**keresetpótló járadék**), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási kereset kiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási kereset kiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot a felelősségbiztosítás alapján munkaviszonyból származó jövedelmet helyettesítő kártérítést is. (Nem tartozik azonban ide a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető jövedelepótló kártérítési járadék, mert az adómentes, ha a járadékban részesülő magánszemély a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.),
- **a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása**.

Erre a jövedelemkategóriára is érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, ezért ha a magánszemély a kedvezményt igénybe vette, kérjük, töltsse ki a sor „e” oszlopát is!

¹⁰ Szja tv. 3. § 21. pont

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni a bérjövedelemnek nem minősülő, más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket, például

- a munkaviszony megszűnésére tekintettel kifizetett **végkielégítés összegét,**
- **a nemzetiségi szószólói, illetve az országgyűlési képviselői tevékenységre tekintettel juttatott jövedelmet,**
- a magánszemély gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységéért **kapott jövedelmét, a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködés ellenértékéeként kifizetett jövedelmet,**
- a jogszabály alapján **választott vagy kijelölt tisztségviselő** (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységre tekintettel kapott jövedelmet, ha ezt a tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi,
- **a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának** (a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként a teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével) **üzemanyag-megtakarítás címén kifizetett összeget,**
- a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben a társaság által átvállalt kötelezettséget, vagy elengedett tartozást, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét,
- **az értékpapír formájában juttatott jövedelmet,** amit a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben, arra tekintettel kapott a magánszemély (a jövedelem az értékpapírnak a megszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét),
- a nem önálló tevékenységével összefüggésben, e tevékenységére tekintettel kifizetett más egyéb összegeket (például az **illetményt, jutalmat**),
- **nemzetközi szerződés vonatkozásában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet,**
- gazdasági társaság, európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is), európai szövetkezet, egyesülés, szövetkezet, lakásszövetkezet, magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkező munkaközössége, ügyvédi iroda, végrehajtói iroda, közjegyzői iroda, erdőbirtokossági társulat, vagy MRP szervezet **vezető tisztségviselőjeként** az e tevékenységére tekintettel a társaságtól (munkaközösségtől, ügyvédi irodától) kapott jövedelmét, valamint
- **az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelmet.**

Ebben a sorban kell feltüntetni az előzőekben felsorolt tevékenységekkel összefüggésben, de nem a tevékenység ellenértékéeként teljesített, a magánszemélynél adóköteles más kifizetéseket, juttatásokat is.

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmekre is igénybe veheti a magánszemély a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét. **Felhívjuk szíves figyelmét, hogy**

a végkielégítés törvényben meghatározott mértéket meghaladó része nem képezi a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját, ezért azt nem lehet az „e” oszlopban feltüntetni.

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés¹¹

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

Az „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopba írt jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem¹²

Önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a természetes személy bevételhez jut, és amely az Szja tv. szerint nem tartozik a nem önálló tevékenységek körébe.

Ebben a sorban kell feltüntetni például:

- a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- a felhasználói szerződés alapján kifizetett jövedelmet,
- gazdasági társaságban a választott könyvvizsgálói tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az európai parlamenti, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az ingóság bérbeadásából származó jövedelmet,
- a termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó jövedelmet (ezt a 8. sorban is fel kell tüntetni),
- a kereskedelemről szóló törvény szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet.

A 7. sorban kell szerepeltetni az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítés összegét is.

¹¹ Szja tv. 25. §

¹² Szja tv. 16-23. §

Az önálló tevékenységből származó bevétel a (b) oszlopba, a magánszemély nyilatkozata alapján figyelembe vett, vagy a bizonylat nélkül elszámolható költség, költséghányad a (c) oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelem pedig a (d) oszlopba kerül.

Az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül a következő jövedelmekre érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, melynek az (e) oszlopban összesítve kell szerepelnie:

- az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
- a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;
- a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében való munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

A 7. sorból a fenti jövedelmeket a 9-12. sorokban is szerepeltetni kell tájékoztató jelleggel, függetlenül attól, hogy arra a jövedelemre a magánszemély érvényesítette-e a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély ingatlan-bérbeadásból származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

Ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem után nem érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye.

9. sor: A 7. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély európai parlamenti képviselői tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

10. sor: A 7. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély helyi önkormányzati képviselői tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

11. sor: A 7. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély választott könyvvizsgálói tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

12. sor: A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

18. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem¹³

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

Fontos! Az egyéb jogcímen kapott jövedelem után nem érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye.

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

Ebbe a sorba kell beírni a belföldi illetőségű magánszemélynek azt a jövedelmét, ami a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

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

Az „e” oszlopban kell feltüntetni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

21. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles (pl. külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett) jövedelmeket kell feltüntetni, amik után olyan országban kell adózni, amellyel

¹³ Szja tv. 28. §

Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

A sor „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

22. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ennek a sornak a (d) oszlopában az 1-7. sorok, valamint a 18-21. sorok (d) oszlopainak együttes összege szerepel. A 8-12. sorok tájékoztató adatokat tartalmaznak, annak adatai nem számítódnak be a 22. sor (d) oszlopába.

65. sor: Levont adóelőleg összege:

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

Az Adatlap **B. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét és adójukat.

A magánszemélynek a személyijövedelemadó-bevallásába be kell írnia az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmeket, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az egyéb forrásadós jövedelmeket és az azokból levont adót is, ezért az ilyen kifizetéseket is szerepeltetni kell az Adatlapon.

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

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

A **67. sorba** a magánszemély bevallásadási kötelezettség alá eső, elkülönülten adózó jövedelmei után a 2021-ben levont forrásadó együttes összege kerül.

C. EGYÉB ADATOK

A 609-612. sorok tartalmazzák a magánszemélyek által érvényesített kedvezményeket. Az Adatlap a kedvezményeket érvényesíthetőségük sorrendjében tartalmazza, mely sorrend a következő:

1.	Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
2.	Súlyos fogyatékoság miatt járó személyi kedvezmény
3.	Első házások kedvezménye
4.	Családi kedvezmény

609. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹⁴

A munkavállaló adóelőleg-nyilatkozata alapján az adóalap megállapításakor figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye szerepel ebben a sorban (az 1-7. sorok „e” oszlopai, valamint a 20-21. sorok „e” oszlopaiban feltüntetett összegek figyelembe vételével).

(A kedvezményről bővebb leírás az „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (Bevételek)” részben, valamint a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetben olvasható.)

610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege¹⁵

A 2021. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint **a súlyosan fogyatékos magánszemély az összevont adóalapját¹⁶ személyi kedvezménnyel csökkenti.** A magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján az adóelőleg megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti személyi kedvezmény összegét kell ebben a sorban szerepeltetni.

A kedvezmény **jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve.**¹⁷ Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll. **A kedvezmény az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.**

¹⁴ Szja törvény 29/D. §

¹⁵ Szja tv. 40.§

¹⁶ Szja tv. 29. §

¹⁷ Szja tv. 29/E. § (3) bekezdése

611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének¹⁸ összege

Ebbe a sorba a magánszemély – a házastársával tett közös döntés szerint tett – adóelőleg-nyilatkozata alapján érvényesített kedvezmény összegét kell beírni.

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, ahol a házastársak valamelyike az első házasságát kötötte. Jogosultsági hónapként a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.¹⁹ **A magánszemély 2021-ben akkor lehet jogosult erre a kedvezményre, ha a házasságát 2019-ben, vagy az után kötötte.**

A házastársak, bejegyzett élettársak²⁰ együttesen, jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal csökkenthetik az összevont adóalapjukat 2021-ben. Az első házások kedvezménye kizárólag a házastárssal közösen érvényesíthető. A kedvezmény nem érvényesíthető tovább, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házassági életközösség megszűnik (a házasság felbomlik vagy a házasságot a bíróság felbontja).

Ha a magánszemély személyi kedvezményt, négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, első házások kedvezményét és családi kedvezményt is érvényesít, akkor az első házások kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a személyi kedvezményt követően, de a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

612. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege²¹

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

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

egy eltartott esetén	66 670 forint
két eltartott esetén	133 330 forint
három és minden további eltartott esetén	220 000 forint

¹⁸ Szja tv. 29/C. §

¹⁹ Szja tv. 29/C. § (4) bekezdése

²⁰ A bejegyzett élettársi kapcsolatról, az ezzel összefüggő, valamint az élettársi viszony igazolásának megkönnyítéséhez szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi XXIX. törvény 1. § (1) bekezdése

²¹ Szja tv. 29/A és 29/B §-ai

Ha a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, személyi kedvezményt, első házások kedvezményét és családi kedvezményt is érvényesít, akkor **a családi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt és az első házások kedvezményét követő sorrendben érvényesíthető.**

55. sor: A bevételből levont érdekképviselési tagdíj

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

56. sor: A 2021-ben kifizetett osztalékelőleg

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2021. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az adóévi várható osztalékre tekintettel az adóévben kapott bevételt.

Itt kizárólag a 2021-ben kifizetett, és 2021-ben osztalékká nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse!

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

Ebben a sorban kell feltüntetni azokat a jövedelmeket, amiket a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények Magyarországon mentesítenek az adó alól, és amelyet egyébként az összevont adóalapba kellene beszámítani.

D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

Ha a munkavállaló (tag) családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult, ennek a bloknak a kitöltése feltétlenül szükséges! A tört havi adatokat is tüntesse fel!

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

A „b” oszlopban a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető az adott hónapra megállapított társadalombiztosítási járulék vagy – társadalombiztosítási járulék fizetésére nem kötelezetteknel - nyugdíjjárulék összegét szükséges szerepeltetni.

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

A „d” oszlopba a munkavállalótól levont járulékok összegét kell beírni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal