

ÚTMUTATÓ A 1553NY JELŰ NYILATKOZAT KITÖLTÉSÉHEZ A 1553E JELŰ EGYSZERŰSÍTETT BEVALLÁST VÁLASZTÓ ADÓZÓK RÉSZÉRE

Az egyszerűsített adóbevallás az önadózásnak egy formája, amely lehetőséget nyújt arra, hogy a magánszemély nyilatkozata alapján az állami adóhatóság elkészítse a személyre szabott személyi jövedelemadó bevallását. Ez a kitöltési útmutató azoknak nyújt segítséget, akik az adózás rendjéről¹ és a személyi jövedelemadóról² szóló törvény szerint a 2015. évi személyi jövedelemadó megállapítási kötelezettségüknek az állami adóhatóság közreműködésével elkészített egyszerűsített bevallással szeretnének eleget tenni.

Ha él az egyszerűsített bevallás lehetőségével, úgy az állami adóhatóság által elkészített bevallása csak azokat a sorokat tartalmazza, amelyek érinthetik Önt. A 1553NY jelű nyilatkozat helyes kitöltése, valamint a kifizető(k)/munkáltató(k) megfelelő adatszolgáltatása biztosítja a bevallás pontos elkészítését. Az állami adóhatóság a beküldött, aláírt nyilatkozatot feldolgozza, és annak adataiból, valamint a saját adatbázisában nyilvántartott adatokból egy személyre szabott 1553E jelű egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallást készít el.

Kérjük, hogy a nyilatkozattal együtt igazolást, egyéb iratot (pl.: munkáltatói, kifizetői igazolás, kedvezmény igénybevételére vonatkozó igazolás, stb.) ne küldjön be! Ezen iratokra - amelyeket 2021. december 31-éig meg kell őrizni - szüksége lesz Önnek az elkészített egyszerűsített bevallás és az igazoláso(ko)n lévő adatok összehasonlításakor.

Az állami adóhatóság által összeállított egyszerűsített bevallást a 1553NY jelű nyilatkozatán feltüntetett belföldi laci címre küldjük meg. Amennyiben nyilatkozatát ügyfélkapun keresztül³, elektronikus úton juttatja el az állami adóhatósághoz, az egyszerűsített bevallását elektronikus úton érheti el.

Az elkészített bevallás tartalmazza a kiszámított adóalapot, az azt terhelő adó összegét, a visszatérítendő, illetőleg a befizetendő adót. A bevallás mellékleteként az állami adóhatóság közli a rendelkezésére álló - a bevallás alapjául szolgáló - adatokat is, így a munkáltató(k) és/vagy kifizető(k) Önre vonatkozó adatszolgáltatásait, továbbá az adókedvezmény(ek)re jogosító igazolás(ok)kal kapcsolatos információkat. Ön a birtokában lévő igazolásokkal össze tudja hasonlítani a megküldött adatokat, amelyekből az állami adóhatóság számolt.

Jelen útmutatóval segítséget kívánunk nyújtani Önnek abban, hogy mikor tehet nyilatkozatot az egyszerűsített bevallás választásáról, milyen határidők vonatkozhatnak Önre, milyen beküldési módok közül választhat, valamint hogyan kell kitöltenie a nyilatkozatot.

Mikor választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Ha Ön a 2015. évre vonatkozóan személyi jövedelemadó bevallás benyújtására kötelezett és nem kért munkáltatói adómegállapítást (vagy azt munkáltatója nem vállalja), illetve adónyilatkozatot sem nyújt(hat) be, akkor e kötelezettségének egyszerűsített bevallás választásával is eleget tehet.

¹ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 28. § és 28/A. §

² A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 12. §

³ Az ügyfélkapus regisztrációról a www.nav.gov.hu internetes portálon, az adózási információk között található 32. számú információk füzetből tájékozódhat.

Fontos! Az egyszerűsített bevallást Ön akkor választhatja, ha az adóévben kifizetőtől (munkáltatótól) kizárólag olyan bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, melyből a kifizető (munkáltató) adót/adóelőleget vont le⁴.

A fenti feltételen túl **Ön egyszerűsített bevallási nyilatkozatot tehet** például, ha:

- ingatlan átruházásából származott bevallásköteles jövedelme (akkor is, ha adókiegyenlítést kíván figyelembe venni);
- ingó vagyontárgy értékesítéséből származott bevallásköteles jövedelme;
- vagyoni értékű jog átruházásából származott bevallásköteles jövedelme (pl. haszonélvezeti jog, használati jog, földhasználat stb.);
- termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából kifizetőtől származott bevallásköteles jövedelme;
- az adóévben egyszerűsített foglalkoztatás révén is szerzett bevételt;
- magánnyugdíjpénztártól kedvezményezettként részesült nem szolgáltatásnak minősülő kifizetésben;
- mezőgazdasági őstermelői tevékenységéből adóköteles bevétele nem származott vagy mezőgazdasági őstermelői tevékenységével összefüggésben nemleges nyilatkozatot tesz, vagy bevételéből nem kell jövedelmet megállapítani;
- osztalékból származott jövedelme, és annak adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számol el;
- értékpapír kölcsönzésből származott jövedelme;
- vállalkozásból kivont jövedelme keletkezett;
- az Szja tv-ben meghatározott sorrend szerint kíván az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményeket érvényesíteni;
- az összevont adóalapot csökkentő családi kedvezményt (ideértve a családi adóalap, illetve családi járulékkedvezményt is) érvényesít;
- rendelkezni kíván nyugdíj-előtakarékossági és/vagy az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári számlára és/vagy nyugdíjbiztosítási szerződésre tekintettel történt befizetései alapján (kivéve külföldi biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján történő rendelkezés);
- visszafizetendő adókedvezménye keletkezett (kivéve, ha nyugdíjbiztosítási szerződés tekintetében a visszafizetendő összeg levonására a biztosítónak részben vagy egészben nincs lehetősége);
- valamely bevételének adózására az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás⁵ (ekho) szabályai szerint kíván eleget tenni, és az Ekho törvény szerinti különadó fizetésére nem kötelezett, ezt az adózási módot a törvény rendelkezéseinek megfelelően, jogszerűen választotta, valamint a kifizetőtől nem vállalta át a kifizető és az Önt terhelő ekho megállapítását, bevallását, megfizetését;
- olyan jövedelmet szerzett, amely után a kifizető (munkáltató) az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségét teljes egészében megfizette, vagy ezzel összefüggésben év közben nem keletkezett előleg-fizetési kötelezettsége.

Mikor nem választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

Ön nem adhat egyszerűsített bevallásra nyilatkozatot, így az adóhatóság közreműködése nélkül kell az adóbevallását elkészítenie, amennyiben:

⁴ Szja tv. 12. §

⁵ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho törvény)

- a bevételét terhelő adóelőleg megállapításakor a kifizetőnek tett nyilatkozatában költség levonását kérte, kivéve, ha ez igazolás nélkül elszámolható költség levonására vonatkozott;
- az adóévben valamely önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által jóváírt támogatói adományban részesült;
- a nyugdíjbiztosítási szerződése kapcsán keletkezett visszafizetendő kedvezmény összegét Önnek kell bevallania és megfizetnie⁶;
- az adóévben egyéni vállalkozó volt – kivéve, ha az adóév egészében szüneteltette a vállalkozói tevékenységét;
- az adóévben mezőgazdasági őstermelő volt és e tevékenységével összefüggésben adóköteles bevétele származott, és nem tesz nemleges nyilatkozatot;
- a fizető-vendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást választotta,
- az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok szerint különbözeti-bírság⁷ fizetésére köteles (ideértve a családi járulékkedvezmény jogosulatlan érvényesítéséből származó 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet miatti 12%-os bírságot is);
- ingatlan - egyéni vállalkozónak nem minősülő - bérbeadó magánszemélyként (ideértve az egyéb szálláshely-szolgáltatót is) értékcsökkenési leírást számol el az Sza tv. 11. számú mellékletének rendelkezései szerint;
- termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származott olyan bevallás köteles jövedelme, mely után a 14%-os egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése Önt terheli;
- privatizációs lízingből származott jövedelme;
- árfolyamnyereségből származott jövedelme;
- egyéb forrásadós jövedelmet szerzett és utána az adót, adóelőleget Önnek kell bevallani és megfizetni;
- az adóévben tartós befektetésből származó jövedelmet szerzett;
- ellenőrzött külföldi társaság, egyéb szervezet által juttatott jövedelmet szerzett;
- az adóévben ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, csereügyletből származott jövedelme/vesztesége, illetve ha a keletkezett veszteségre tekintettel adókiegyenlítést kíván elszámolni;
- önkormányzatnak történő lakás bérbeadásával összefüggésben a szerződése megszűnt és adófizetési kötelezettsége keletkezett;
- olyan bevételt szerzett, amely nem kifizetőtől származott, vagy amelynek adó- vagy adóelőleg megállapítására Önmaga köteles (kivéve az ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoneértékű jog átruházásából származó bevételt);
- a kifizető által megállapított adó módosítására az adóbevallásában jogosult (pl. árfolyamnyereségből származó jövedelem és annak adója),
- külföldi illetőségű magánszemély;
- olyan adóköteles jövedelme volt, amely külföldön (is) adóztatható vagy amely a jövedelemszerzés helye szerint nem belföldről (nem Magyarországról) származott;
- olyan jövedelmet szerzett, amellyel összefüggésben egészségügyi hozzájárulásra előleg-fizetési kötelezettsége keletkezett, melyet Önnek kell megállapítania, bevallania és megfizetnie,
- a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékkelőlegből levont adót számolt el,

⁶ Sza tv. 44/C. § (8) bekezdés

⁷ Sza tv. 48.§ (4) bekezdés

- utóbb jogosulatlanok minősül az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó választása (különadó fizetési kötelezettség terheli), vagy a kifizetőt és az Önt terhelő ekho összegének bevallását és megfizetését a kifizetőtől átvállalta.
- az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetéshez kapcsolódó adóalap - kedvezményt érvényesít,
- a magánszemélyek egyes jövedelmeinek különadójáról szóló törvény hatálya alá tartozó bevételt szerzett.

Amennyiben Önnek a 2015-ös adóévről **nem kell adóbevallást benyújtania**, de az állami adóhatóságtól kapott bevallási csomagot, akkor azt nem kell kitöltenie, azzal további teendője nincsen. Előfordulhat, hogy az állami adóhatóság által kiküldött bevallási csomag címzettje a kézbesítéskor már nem él. Ebben az esetben az **elhunyt magánszemély hozzátartozói nem készíthetik el az adóbevallást**, az állami adóhatóság határozattal állapítja meg az adó összegét. (A további teendőkről a NAV ügyfélszolgálatainál érdeklődhet.)

Milyen határidőkhöz kell Önnek igazodnia?

Az állami adóhatóság **2016. január 29-éig** postázza ki a névre szóló személyi jövedelemadó bevalláshoz szükséges csomagokat. Az elektronikus úton bevallást teljesítők az állami adóhatóság honlapján (www.nav.gov.hu), az SZJA menüpontra történő kattintás után tölthetik le a nyilatkozatot, amelynek kitöltéséhez az ÁNYK (AbevJava) kitöltő- és ellenőrző program nyújt segítséget.

A kitöltött, aláírt nyilatkozat postára adásának, illetve elektronikus úton történő beküldésének határideje: 2016. február 15.⁸

A határidő elmulasztása **jogvesztő**, vagyis a nyilatkozat határidőben történő visszaküldésének elmulasztása esetén igazolási kérelmet nem lehet benyújtani. Ilyen esetben a bevallási kötelezettség a 1553 számú bevallás, illetve a törvényi feltételek teljesülése esetén a 1553ADÓNYILATKOZAT elnevezésű nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával teljesíthető.

Az Ön érvényes nyilatkozata esetén az állami adóhatóság a 1553E jelű egyszerűsített bevallását legkésőbb **2016. május 2.** napjáig (tekintve, hogy a törvényi határidő 2016. április 30., és az azt követő 2016. május 1. napja munkaszüneti nap) megküldi Önnek postai vagy elektronikus úton⁹. Az elkészített egyszerűsített bevallást a kézhezvételt követően Ön vagy elfogadja, vagy az adatokat javítja, esetleg kiegészíti. Amennyiben a 1553E jelű egyszerűsített bevallásban foglaltakkal egyetért, abban az esetben a nyomtatvánnyal nincs semmi teendője, azt nem kötelező visszaküldeni az állami adóhatóság részére.

Ha a bevallást kiegészítve, javítva - vagy nem javítva - visszaküldi, úgy az aláírt bevallást **2016. május 20.** napjáig kell Önnek postára adnia, vagy elektronikus úton (ha rendelkezik ügyfélkapus regisztrációval) megküldenie az állami adóhatóságnak¹⁰.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy amennyiben a 1553E jelű egyszerűsített bevallást 2016. május 20. napjáig nem küldi vissza, úgy az állami adóhatóság által kiküldött bevallás az Ön által benyújtott bevallásnak minősül¹¹.

⁸ Art. 28. § (1) bekezdés

⁹ Art. 28/A. § (1) bekezdés

¹⁰ Art. 28/A. § (3) bekezdés

¹¹ Art. 28/A. § (7) bekezdés

Figyelem! Amennyiben a kiküldött 1553E jelű egyszerűsített bevallás kiegészítésre szorul, a bevallást Önnek mindenképpen vissza kell küldenie. Ilyen eset lehet például a családi kedvezmény megosztása, közös érvényesítése, vagy ingatlan, vagyoni értékű jog, illetve ingó vagyontárgy értékesítése vagy visszafizetendő adókedvezmény keletkezése.

Milyen beküldési módok közül választhat?

- A kézzel kitöltött, aláírt 1553NY jelű nyilatkozatot, valamint az internetes programunkkal készített és kinyomtatott nyilatkozatot az egységcsomag részét képező bérmentesített borítékban, **postai úton** küldheti vissza az állami adóhatóság részére.
- Amennyiben Ön ügyfélkapus regisztrációval rendelkezik, akkor a nyilatkozatát **elektronikus úton**, az ügyfélkapun keresztül is megküldheti az állami adóhatóság részére. Az ügyfélkapus regisztrációról a honlapunkon található 32. számú „Tájékoztató az adóügyek elektronikus úton történő intézéséhez” információs füzetben bővebben olvashat.
- A kézzel kitöltött, vagy az internetes kitöltő programmal elkészített és kinyomtatott, aláírt nyilatkozatát ügyfélszolgálatainkon - a benyújtásra előírt határidőn belül - **személyesen** is leadhatja.

A kitöltött, kinyomtatott nyilatkozatot elegendő egy példányban eljuttatni az állami adóhatóság részére. Kérjük, hogy a másik példányt őrizze meg.

A 1553NY jelű nyilatkozat kitöltése

Főlap kitöltése

A nyilatkozat főlapjának **(B) blokkjában** szerepelnek az Ön **személyi adatainak** feltüntetésére szolgáló sorok. Az adóazonosító jel és a nevének kitöltése után a születési nevét is írja be függetlenül attól, hogy a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

Figyelem! Lakcímként olyan belföldi címet adjon meg, ahova a 1553E jelű bevallás kiküldését kéri. Természetesen az elektronikus úton beküldött nyilatkozatok esetében a bevallást elektronikusan küldjük meg Önnek. **A belföldi lakcím kitöltése azonban minden esetben kötelező.**¹²

A főlap (B) blokkjában található továbbá az adóhatóság által **hibásnak minősített nyilatkozat vonalkódja** mező. Amennyiben elektronikus úton küldte be a 1553NY jelű nyilatkozatát és azt az adóhatóság hibásnak találta, úgy a javításra kiértécsítő levelet kap, amelyen feltüntetésre kerül a hibás nyilatkozat vonalkódja. A javított nyilatkozatát elektronikus úton ismételtelen be kell küldenie a teljes, már módosított adattartalommal. Ebben az esetben feltétlenül töltsse ki a nyilatkozat főlapján a hibásnak minősített nyilatkozat vonalkódját.

A (C) blokkban jelölje, ha a főlapon túlmenően valamely részletező lapon adatot tüntetett fel vagy jelölést tett. Kérjük, hogy a kitöltött lapok számát írja be a megfelelő kódkockába. A bevallás kitöltő program elvégzi Ön helyett ezt a jelölést.

A főlap (C) blokkjában nyilatkozhat arról, hogy amennyiben Önnek az állami adóhatóság közreműködésével elkészített bevallásában 200 000 Ft-ot meg nem haladó személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezik, azt legfeljebb

¹² Art. 28. § (1) bekezdés

hat hónapon keresztül, pótlékmentesen, egyenlő részletekben fizethesse meg. (A 1 000 Ft-nál kisebb összegű adót nem kell megfizetnie, azt az állami adóhatóság sem téríti vissza.¹³)

Az első részlet megfizetésének határideje a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség esedékességének határideje, azaz 2016. május 20.

A pótlékmentes részletfizetés igénybevételéhez a főlapon nyilatkoznia kell arról, hogy hány havi részletben (2, 3, 4, 5 vagy 6 hónap) kívánja teljesíteni az adófizetési kötelezettségét. A választott időtartamot számszerűen kell beírnia a kódkockába. Az egyes részletek összege a jelölt részletek számától függően a teljes fizetendő adó 1/2, 1/3, 1/4, 1/5 vagy 1/6 része, a részletek befizetésének határideje: 2016. május 20., június 20., július 20., augusztus 22., szeptember 20., október 20. Amennyiben Ön nem teljesíti időben a részlet megfizetését, a kedvezmény érvényét veszti és a tartozás egy összegben válik esedékessé. Ekkor az állami adóhatóság a tartozásra az eredeti esedékesség napjától (2016. május 20-tól) késedelmi pótlékot számít fel.

Amennyiben a részletfizetés feltételeinek a 1553E jelű bevallás elkészítését követően nem felel meg, úgy az erre vonatkozó nyilatkozatát figyelmen kívül hagyjuk. Ilyen eset lehet például, ha Önnek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

Ha Önnek visszaigényelhető összege keletkezik, azt pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetési kézbesítés útján (postai úton), illetve a fizetési számlájára utalással kaphatja meg, vagy akár későbbi kötelezettségeinek rendezésére folyószámláján hagyhatja. A kiutalással kapcsolatos szándékát a főlap **(D) blokkjában** jelölheti.

Ha a visszaigényelt összeget a fizetési számlájára kéri, akkor töltsse ki a pénzügyi számlaszámát és adja meg a nevét is. Ha az Ön számlaszáma csak 2x8 jegyű, akkor a harmadik (utolsó) nyolc jelölőnégyzetet hagyja üresen. Amennyiben postai úton kívánja megkapni a visszaigényelhető összeget, úgy tüntesse fel a pontos címet a „belföldi postai utalási cím” rovatban.

Amennyiben Ön a nyilatkozata alapján önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz és/vagy nyugdíj-előtakarékosági számlára és/vagy biztosítóhoz átutalandó összegről kíván rendelkezni (ehhez kapcsolódik a 1553NY-02 lap „Rendelkezés az adóról” blokkja), kérjük, hogy a főlap **(D) blokkját** minden esetben szíveskedjen kitölteni.

A főlap **(E) blokkját** (törvényes képviselő, meghatalmazott adatai) csak akkor kell kitölteni, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell a törvényes képviselőjének, meghatalmazottjának képviselnie. Ebben az esetben a nyilatkozatot az adózó helyett a törvényes képviselőjének, meghatalmazottjának kell aláírnia a főlap **(F) blokkjában**.

Kérjük, hogy a törvényes képviselő, vagy a meghatalmazott neve előtt lévő kódkockában jelölje „X”-szel, hogy a nyilatkozatot Ön milyen minőségben tölti ki és írja alá.

A nyilatkozatot meghatalmazottként aláírhatja¹⁴:

- közokiratba, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy;
- képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.

A teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazás, megbízás alapján meghatalmazott más nagykorú magánszemély csak eseti meghatalmazott lehet.

¹³ Art. 2. számú melléklet I. fejezet 3. pont

¹⁴ Art. 7. § (1) bekezdés

Az állami adóhatósághoz nem bejelentett vagy bejelentett, de a nyilatkozat aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyilatkozat a meghatalmazás csatolása nélkül érvénytelen. Kizárólag az állami adóhatósághoz bejelentett, a személyi jövedelemadó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás nyilatkozathoz történő csatolásától eltekinteni. Ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában kell jelölni „X” beírásával.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazó és a meghatalmazott mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, valamint a meghatalmazó és meghatalmazott aláírását is. Az állami adóhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetők (www.nav.gov.hu/nav/letöltések_egyeb/adatlapok_igazolások_meghatalmazás_minták).

1553NY-01 lap kitöltése

Kérjük, amennyiben rendelkezik adószámmal, akkor azt az első sorban tüntesse fel.

Az az egyéni vállalkozó, aki az adóév egészében szüneteltette tevékenységét, valamint az az adószámmal rendelkező magánszemély, aki áfa fizetésre nem kötelezett - továbbá az előírt törvényi feltételeknek megfelel - kérheti az állami adóhatóságot személyi jövedelemadó bevallásának elkészítésére. Ebben az esetben kérjük, adja meg adószámát.

Figyelem! A lapon szereplő kérdésekre – „Igen” válasz esetén - a megfelelő sor mellett lévő kódkockát jelölje „X”-szel, egyéb esetben kérjük, hagyja üresen. Így biztosított, hogy az egyszerűsített bevallás részeként - akár üresen - megkapja a szükséges (bevallási) sorokat. A nyilatkozat kitöltéséhez segítséget nyújt a 1553 számú személyi jövedelemadó bevallás kitöltési útmutatója.

Származott-e

1. sor: ingatlan értékesítéséből bevallásköteles jövedelme?

Csak abban az esetben jelölje be az „Igen” kódkockát, ha az ebből származó jövedelme nem gazdasági tevékenység keretében történő értékesítésből származik.

Gazdasági tevékenységnek minősül valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és melynek végzése független formában történik¹⁵.

Amennyiben gazdasági tevékenység keretében került sor az átruházásra, akkor a jövedelem önálló tevékenységből származónak minősül, és ebben az esetben nem választhatja az egyszerűsített bevallást.

2. sor: vagyoni értékű jog értékesítéséből bevallásköteles jövedelme?

3. sor: ingó vagyontárgy értékesítéséből bevallásköteles jövedelme?

Csak abban az esetben jelölje be az „Igen” kódkockát, ha az ebből származó jövedelme nem gazdasági tevékenység keretében történő értékesítésből származik.

4. sor: termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából jövedelme?

¹⁵ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 6. § (1) bekezdés

Amennyiben a 4. sor „Igen” kódkockáját megjelölte, akkor azt is adja meg, hogy a termőföldnek nem minősülő bérbeadásból Önnek egymillió forint alatti vagy egymillió forintot meghaladó jövedelme származott.

5. sor: olyan bevétele, mely adójának megállapítására az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szabályait alkalmazza?

Tesz-e

(A 6-19. sorokban kizárólag akkor tüntessen fel adatot, ha Ön mezőgazdasági őstermelő. A sorokhoz írt magyarázat csak a főbb szabályokat ismerteti. Az őstermelőket érintő szabályozásról bővebben a teljes adattartalmú 1553 számú bevallás kitöltési útmutatójában olvashat.)

6. sor: mezőgazdasági őstermelőként nemleges nyilatkozatot a 2015. évre vonatkozóan? A nemleges nyilatkozatra vonatkozó szándékát ebben a sorban jelölje.

7. sor: Ez a sor a mezőgazdasági kistermelésből származó bevételt és a bevételként figyelembe vett támogatások összegét tartalmazza, amennyiben mezőgazdasági kistermelőként él nyilatkozattételi jogával. Ezt Ön akkor teheti meg, ha 2015-ben a mezőgazdasági őstermelői tevékenységéből származó bevétele a támogatások összege nélkül 600 000 Ft-nál több, de a 4 000 000 Ft-ot nem haladta meg, és a jövedelem megállapítására tételes költségelszámolást választott. Feltétel továbbá, hogy rendelkezzen ezen bevételének 20%-át kitevő – az őstermelői tevékenységével összefüggésben felmerült és költségként is elismert – kiadást igazoló számlával¹⁶. Ezzel a nyilatkozattal eleget tehet az őstermelői tevékenységéből származó bevételével összefüggő bevallásadási kötelezettségének.

8. sor: Ebbe a sorba írja be a 7. sor összegéből a költségek fedezetére és fejlesztési célra folyósított támogatás¹⁷ bevételként figyelembe vett összegét.

9. sor: Itt adja meg a 7. sor összegéből, a 2015. évben folyósított egységes területalapú (földalapú) támogatás összegét.

10. sor: Ebbe a sorba írja be a 7. sor összegéből az egyéb jogcímen folyósított támogatás összegét. Ilyen támogatás lehet például az erdőtelepítés esetén a jövedelempótló támogatás.

Kérjük, hogy a 1553NY-01 részletező lap **11. pontjánál** tüntesse fel az őstermelői igazolványának számát. Ha családi gazdaságban folytat tevékenységet, annak nyilvántartási számát a **12. sorban** szerepeltesse.

13. sor: Jelölje „X”-szel a sort, amennyiben Ön nem érvényesített adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatást. Ha Ön rendelkezik ilyen típusú támogatással és ezért a kódkockát üresen hagyta, akkor a **16-17. sorokba** írja be a támogatáshoz kapcsolódó adatokat.

A 2014-2020. években új agrár de minimis rendelet lépett érvénybe¹⁸. *De minimis* lehet minden támogatás, ha azt jogszabály, jogszabályon alapuló kiírás így nevesít.

A de minimis támogatás összege **bármely 3 adóévben** legfeljebb

¹⁶ Szja tv. 78/A. § (4) bekezdés

¹⁷ Szja tv. 3. § 42. pont

¹⁸ A Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU Rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról

- **200 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet általános csekély összegű támogatás esetén,
- **100 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet kereskedelmi áru fuvarozás ágazatban,
- **15 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet mezőgazdasági csekély összegű támogatás esetén,
- **30 000 eurónak** megfelelő Ft összeg lehet halászati és akvakultúra ágazatban.

A szabályozás szerinti adóévekben kell a támogatás maximálisan igénybe vehető összegét meghatározni. Az éves időszakot ún. gördülő módszerrel kell megállapítani, azaz mindig az aktuális adóévhez képest kell az előző két adóév de minimis támogatásait összeszámítani.

A csekély összegű támogatás nem halmozható azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi egy adott csoportmentességi rendeletben rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget.¹⁹ Ez azt jelenti, hogy egybe kell számítani az ugyanazon elszámolható költségekre vonatkozó állami támogatás és a de minimis összegét (kumuláció).

14. sor: Az „Igen” kódkockát abban az esetben jelölje „X”-szel, ha nincs a nyilatkozat benyújtásának napján más adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása. Ha üresen hagyta a kódkockát, kérjük, a **18-19. sorokban** tüntesse fel a vállalkozás(ok) adószámát.

„Egy és ugyanazon vállalkozás”²⁰ valamennyi olyan vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

A fentebb említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

15. sor: Jelölje „X”-szel a sort, ha Ön uniós támogatást vett igénybe, és azt az azonos projekt tekintetében a vonatkozó maximális támogatási intenzitásra figyelemmel alkalmazta.

Tekintettel arra, hogy az uniós állami támogatási halmozódás szabályait bármely támogatási jogcímen nyújtott támogatások vonatkozásában szükséges vizsgálni, ezért ebben a sorban tehet nyilatkozatot arról, hogy azonos projekt tekintetében a vonatkozó maximális támogatási intenzitásra figyelemmel vette igénybe a kedvezményt.

¹⁹ 1408/2013/EU rendelet 5. cikk (3) bekezdés

²⁰ 1408/2013/EU rendelet 2. cikk 2) pont

16-17. sorok: Amennyiben a 13. sorban nyilatkozott, hogy Ön nem érvényesített adórendszeren kívüli csekély összegű támogatást, úgy ezeket a sorokat ne töltsse ki. Ha nem nyilatkozott, akkor a táblázatban a jelen nyilatkozat benyújtásának napját megelőző 3 éves időszakban megítélt támogatás adatait kell feltüntetni. (Abban az esetben, ha Ön a szóban forgó évekről benyújtott bevallásainak valamelyikében csekély összegű támogatást szerepeltetett, úgy a jelen nyilatkozatában ezeket az adatokat nem szükséges megismételnie.)

Az a) oszlopban kell feltüntetnie a támogatási döntés dátumát, amely a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte.

A b) oszlopba a támogatás típusaként az alábbi kódok közül választhat: 1 „mezőgazdasági de minimis”, 2 „halászati de minimis”, 3 „közúti fuvarozói de minimis”, 4 „általános (nem közúti fuvarozói) de minimis”, 5 „közszolgálati de minimis”.

Amennyiben olyan adórendszeren kívüli támogatást tüntet fel, amely típusa szerint többféle, akkor kérjük, hogy e támogatást – a támogatástartalom támogatástípus szerinti megbontásával – külön több sorban tüntesse fel.

A c) oszlopban a juttatás támogatástartalmának az összegét kell szerepeltetnie forintban. (A támogatástartalom a támogatásnak a 37/2011. (III.22.) korm.rendelet 2. számú mellékletében foglalt módszer szerint számított értéke, lényegében a kapott támogatás teljes összegének jelenértékét jelenti.)

Az adórendszeren kívüli csekély összegű támogatás euróban meghatározott összegének forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

18-19. sorok: Ezekben a sorokban tüntesse fel az Önnel a nyilatkozat benyújtásának napján egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozás(ok) adószámát.

Ha az adórendszeren kívüli de minimis támogatások (16-17. sorok), valamint a vállalkozások (18-19. sorok) adatainak feltüntetésére az előre nyomtatott sorok nem elegendőek, akkor a NAV bármely ügyfélszolgálatánál kérhet újabb lapot, vagy a www.nav.gov.hu internetes oldalról letöltheti a 1553NY jelű nyomtatványt, és a 1553NY-01 lapon folytathatja a kitöltést. (Több lap esetén kizárólag a 16-19. sorok lehetnek ismét kitöltöttek.) Ne felejtse el feltüntetni a lapszámot a jobb felső sarokban található, az erre a célra szolgáló helyen, valamint a főlap (C) blokkjában jelezze, hogy a nyilatkozathoz hány darab 1553NY-01 lapot csatol.

Érvényesíteni kívánja-e az összevont adóalapot csökkentő

20. sor: első házások kedvezményét?

Első házások kedvezményére jogosult az a házaspár, aki 2014. december 31-ét követően kötött házasságot és a házastársak valamelyike első ízben házasodik. Kérjük, hogy az „Igen” kódkocka jelölése esetén, a 1553NY-03 lapon az (A) blokkban tüntesse fel házastársának adatait, valamint adja meg az Ön által igénybe kívánt venni jogosultsági hónapok számát.

21. sor: családi kedvezményt?

„Igen” válasz esetén az eltartottak számát is szíveskedjen megadni (a magzatot is beleértve).

Ha Ön családi kedvezményt kíván igénybe venni, akkor nyilatkoznia kell arról, hogy meg kívánja-e osztani, közösen kívánja-e érvényesíteni (volt) házastársával, élettársával vagy sem (**22-23. sor**).

Fontos! Amennyiben megosztás, közös érvényesítés nélkül kívánja igénybe venni a kedvezményt, az állami adóhatóság a családi kedvezmény „keretösszegét” - az Ön által megadott adatok alapján - pontosan kiszámítja. Ehhez kérjük, töltsse ki a kedvezményhez kapcsolódó 1553NY-03 részletező lapon a 152- 154. sorokat.

Amennyiben a családi kedvezményt megosztja, vagy annak összegét közösen kívánja érvényesíteni, akkor a 1553NY-03 lap nem tölthető ki. Ilyen esetben ne felejtse el az állami adóhatóság által kiküldött 1553E jelű bevallást a családi kedvezmény összegével és az arra vonatkozó adatokkal kiegészítve visszaküldeni!

24. sor: Amennyiben Ön az adóelőleg nyilatkozata alapján év közben érvényesített családi járulékkedvezményt és nyilatkozik arról, hogy az adóelőleg nyilatkozatához képest az adóévben nem történt olyan változás a kedvezményezetttek számában, amelyet a munkáltató felé nem jelzett, továbbá a 22. sorban jelöli, hogy a családi kedvezmény összegét nem kívánja megosztani, közösen érvényesíteni, akkor az állami adóhatóság az elkészített egyszerűsített bevallásban a családi kedvezmény levezetésére szolgáló sorokat kitölti Ön helyett.

Abban az esetben, ha - a családi járulékkedvezmény igénybevétele mellett - mégis történt változás év közben a kedvezményezetttekre vonatkozóan (pl: az eltartott év közben befejezi egyetemi tanulmányait, és munkát vállal), amelyet nem jelzett a munkáltató felé, és ezért nem jelöli „X”-szel a kódkockát, akkor üresen kapja meg ezeket a sorokat. Önnek ebben az esetben az állami adóhatóság által elkészített 1553E jelű bevallást a családi kedvezményre vonatkozó sorokkal kiegészítve vissza kell küldeni!

Keletkezett-e 2015-ben visszafizetendő adókedvezménye

25. sor: önkéntes kölcsönös egészségpénztárban lekötött összeg feltörése miatt?

26. sor: NYESZ-R számláról, nem nyugdíjszolgáltatásként felvett összeg miatt?

1553NY-02 lap kitöltése

Milyen adókedvezményt kíván érvényesíteni:

27. sor: lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezményét?

Ha Ön a lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezményét szeretné érvényesíteni, akkor az Önre vonatkozó jövedelemkorlátot, valamint a **28.** és **29. sorban** az ingatlannal kapcsolatos adatokat is ki kell töltenie.

Abban az esetben, ha adóstárs nélkül vette fel az adókedvezménnyel érintett hitelt, úgy ezt jelölje meg a **30. sorban**, ellenkező esetben a hitelszerződésben szereplő valamennyi adóstárs azonosító adatait szerepeltesse a **31-32. sorokban**. A kedvezményt vagy az adós, vagy az adóstárs érvényesítheti, annak megosztására nincs lehetőség.

Ha az adóstársak feltüntetésére az előre nyomtatott sorok nem elegendőek, akkor a NAV bármely ügyfélszolgálatánál kérhet újabb lapot, vagy a www.nav.gov.hu internetes oldalról letöltheti a 1553NY jelű nyomtatványt, és a 1553NY-02 lapon folytathatja a kitöltést. Ne felejtse el feltüntetni a lapszámot a jobb felső sarokban található, az erre a célra szolgáló helyen, valamint a főlap (C) blokkjában jelezze, hogy a nyilatkozathoz hány darab 1553NY-02 lapot csatol.

33. sor: súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető kedvezményt?

Súlyos fogyatékoság esetén orvosi igazolás, határozat alapján havi 5 250 forinttal (az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5%-ával) lehet csökkenteni az adó összegét mindazokra a hónapokra, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt. Az orvosi igazolást, határozatot nem kell csatolni, csak megőrizni. A kedvezmény igénybevételének nincs jövedelemkorlátja.

A kedvezményt kizárólag a súlyos fogyatékoságban szenvedő magánszemély vonhatja le a saját összevonás alá eső jövedelme utáni adó összegéből. Az adózás szempontjából súlyosan fogyatékosnak a kiadott igazolások esetében az a személy tekinthető, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved, továbbá aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

Ha Ön súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető kedvezményt érvényesít, akkor a jogosultsági hónapok számát (1-12 között) adja meg az erre rendszeresített kódkockában.

34. sor: tandíj, felnőttképzés díja címén igénybe vehető halasztott kedvezményt?

A felsőoktatási tandíjként (képzési költségként), felnőttképzés költségeként befizetett összegek halasztott kedvezményeinek érvényesítéséhez vegye elő a képző intézmény által kiállított igazolásait. A kedvezmény halasztott érvényesítésének feltétele, hogy az erről szóló igazoláson a **kedvezmény halasztása** bejegyzés szerepeljen. (A kedvezmény kizárólag a 2010. január 1-jét megelőzően befizetett összegekre tekintettel vehető igénybe.)

A halasztott kedvezmény a hallgatói jogviszony első ízben történő megszűnését, illetve a felnőttképzés első ízben történő megszűnését követő öt egymás utáni adóévben, nyilvántartás vezetése mellett, tetszőleges elosztásban érvényesíthető. A kedvezmény érvényesítésére utolsó alkalommal a 2015. évi bevallásban van lehetősége.

A tandíjba beleértendő a költségtérítés, egyéb térítés is, a felnőttképzési díjba beleértendő a vizsgadíj is, a pótvizsga díját azonban figyelmen kívül kell hagyni, az a kedvezmény alapját nem képezheti.

A tandíj, felnőttképzés díja címen halasztott kedvezmény érvényesítésének egyik feltétele, hogy a 2015. évi összes jövedelme ne haladja meg a 3 400 000 forintot.

Rendelkezés az adóról (önkéntes kölcsönös biztosító pénztári, nyugdíj-előtakarékossági, nyugdíjbiztosítási nyilatkozat)

Figyelem! Amennyiben az adójáról rendelkezni szeretne, kérjük, hogy a főlap (D) blokkját is szíveskedjen kitölteni.

35. sor: Amennyiben Ön jogosult rendelkezni a 2015. évben megszűnt magánnyugdíjpénztári tagsági viszony esetén az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt összeg alapján, akkor jelölje „X”-szel az Igen kódkockát.

36. sor: Ebben a sorban nevezze meg azt az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárt, ahová az átutalást kéri. Ne felejtse el feltüntetni a pénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is. Ha Ön több önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja, akkor is csak az a pénztár jelölhető meg, amelyhez a magánnyugdíjpénztár az utalást teljesítette. Kérjük, hogy a nyilatkozaton megjelölt önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár pénzforgalmi számlaszámát írja be, mert a saját pénzforgalmi számlájának (folyószámlájának) vagy más magánszemély pénzforgalmi számlájának a beírása esetén a nyilatkozata hibás lesz.

- 37. sor:** Amennyiben Ön jogosult rendelkezni az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz (önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár, önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár) utalandó összegről, akkor jelölje „X”-szel az Igen kódkockát.
- 38. sor:** Ebben a sorban nevezze meg azt az önkéntes kölcsönös pénztárat, ahová az átutalást kéri. Ne felejtse el feltüntetni a pénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát. Ha Ön több pénztárnak is tagja, akkor is csak egy pénztár jelölhető meg. Kérjük, hogy a nyilatkozaton megjelölt önkéntes kölcsönös pénztár pénzforgalmi számlaszámát írja be, mert a saját pénzforgalmi számlájának (folyószámlájának) vagy más magánszemély pénzforgalmi számlájának a beírása esetén a nyilatkozata hibás lesz.
- 39. sor:** Nyilatkozat arról, hogy nyugdíjszolgáltatás miatt nem tagja az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak.

Amennyiben Ön a nyilatkozat megtételekor már nem tagja az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, s ezt a 39. sorban jelölte, akkor a 36. és 38. sorokat hagyja üresen, ne tüntesse fel a pénztár adatait.

- 40. sor:** Amennyiben Ön jogosult rendelkezni a 2015. évben a nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett összeg után, akkor jelölje „X”-szel az Igen kódkockát.
- 41. sor:** Ebben a sorban nevezze meg a befektetési szolgáltatót, tüntesse fel adószámát, és ha a befektetési szolgáltató egyben hitelintézet is, közölje az Ön befektetési szolgáltatójánál vezetett NYESZ-R pénzforgalmi számlaszámát is. Ha a befektetési szolgáltatója nem hitelintézet, a befektetési szolgáltató pénzforgalmi számlaszámát írja be az erre szolgáló helyre. Kérjük, hogy más pénzforgalmi számlaszámot ne jelöljön meg, mert az állami adóhatóság csak a NYESZ-R számláját vezető befektetési szolgáltató (hitelintézet) pénzforgalmi számlájára teljesítheti az átutalást.
- 42. sor:** Nyilatkozat arról, hogy 2020. január 1. előtt betölti a jogszabályok alapján az Önre irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt.
- 43. sor:** Amennyiben Ön jogosult rendelkezni a 2015. évben nyugdíjbiztosítás címén befizetett összeg után, akkor jelölje „X”-szel az Igen kódkockát.
- 44. sor:** Nyilatkozat arról, hogy nyugdíjszolgáltatás miatt nyugdíjbiztosítási szerződéssel nem rendelkezik.

Tájékoztatjuk, hogy a kedvezmény(ek)ről csak az összevont adóalap utáni adó erejéig rendelkezhet²¹.

1553NY-03 lap kitöltése

Figyelem! Ezt a lapot Ön csak abban az esetben töltheti ki, ha az összevont adóalapját az első házások kedvezményével, illetve családi kedvezmény címén megosztás, közös érvényesítés nélkül kívánja csökkenteni.

Amennyiben Ön a családi kedvezményt (volt) élettársával, házastársával megosztja, vagy közösen érvényesíti, a 152-154. sorokat **nem töltheti ki**. Ilyen esetben Önnek a 1553E jelű bevallásban kell majd megadnia a családi kedvezmény összegét, az eltartottak adatait, és a megosztás, közös érvényesítés tényét is. Ne felejtse el ebben az esetben az állami adóhatóság által kiküldött bevallást visszaküldeni!

(A) blokk

²¹ Szja tv. 35. § (1) bekezdés

Első házások kedvezményére jogosult az a házaspár, akik esetében legalább az egyikük az első házasságát köti²². A kedvezményt a 2014. december 31-ét követően kötött házasság esetén lehet igénybe venni. A kedvezményt legfeljebb 24 hónapon keresztül vehetik igénybe a felek. (Nem érvényesíthető tovább a kedvezmény, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házassági életközösség megszűnik.) Az együttesen érvényesíthető kedvezmény mértéke **jogosultsági hónaponként 31 250 forint**. Az első jogosultsági hónapnak a házasságkötést követő hónapot kell tekinteni, az utolsó jogosultsági hónap pedig az a hónap, amelyet követően az adózó magzatra vagy gyermekre tekintettel (ide nem értve a nevelt gyermeket) családi pótlékra jogosulttá válik. A kedvezmény abban az esetben is igénybe vehető, ha a házasságkötéskor a házastársak valamelyike már jogosult családi kedvezményre.

A kedvezményt a házastársak az összeg megosztásával közösen is érvényesíthetik. Közös érvényesítésnek számít az is, ha a kedvezményt csak az egyikük veszi igénybe. (A kedvezmény közös igénybevétele az adóbevallásban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembe vétele.)

Kérjük, hogy amennyiben a kedvezményt igénybe kívánja venni, akkor a **1553NY-03 lap (A) blokkjában - 151. sor - töltse ki a házastársa adóazonosító jelét, nevét, valamint tüntesse fel a házastársával együttesen, és az Ön által érvényesíteni kívánt jogosultsági hónapok számát**. Amennyiben a kedvezmény teljes összegét házastársa érvényesíti, akkor az Ön által igénybe kívánt venni jogosultsági hónapok számához írjon 0-át.

(B) blokk

Családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély, aki gyermekeire tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá a jogosulttal közös háztartásban élő családi pótlékra nem jogosult házastársa, valamint a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa a magzat fogantatásának 91. napjától. Megilleti a kedvezmény továbbá a családi pótlékra saját jogán jogosult, valamint a rokkantsági járadékban részesülő magánszemélyt is azzal, hogy - döntésük szerint - a magánszemély és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül egy minősül jogosultnak.

152-154. sor: A kitöltés során meg kell adni az **eltartott** (kedvezményezett eltartott) - ide értve azt az esetet is, ha az adóévben született meg a gyermeke - **nevét és adóazonosító jelét**²³ (ennek hiányában **természetes azonosító adatait, lakcímét**), valamint a **táblázat minden rovatában jelölni szükséges, hogy az egyes hónapokra milyen minőségben (eltartott kódja) jogosult a kedvezmény igénybevételére**.

Jogosultsági hónap az a hónap, amelyre tekintettel a családi pótlékra való jogosultság fennáll, rokkantsági járadékot folyósítanak, vagy a várandósság legalább egy napig fennáll.

Ne felejtse el az eltartottak kódját beírni az erre szolgáló helyre, a következők szerint:

0 – **kedvezménybe nem számítható** az, aki kedvezmény érvényesítésénél az adott hónapban nem vehető figyelembe, de az adóév egy részében eltartottnak vagy kedvezményezett eltartottnak minősül;

1 – **kedvezményezett eltartott** az, akire tekintettel a magánszemély a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (továbbiakban: Cst.) alapján családi

²² Szja tv. 29/C. §

²³ Szja tv. 29/B. § (2) bekezdés

pótlékra jogosult (ide értve a rokkantsági járadékban részesülő, valamint a saját jogán családi pótlékra jogosult személyt, továbbá a magzatot a várandósság időszakában);

2 – eltartott az, aki a családi pótlék összegének megállapításánál figyelembe vehető, de utána családi pótlékot nem folyósítanak;

3 – felváltva gondozott gyermek az, akit jogerős bírósági döntés vagy egyezség alapján az elvált szülők egyenlő időszakokban felváltva gondoznak saját háztartásukban, akire tekintettel 50-50%-os arányban mindkét szülő jogosult családi pótlékra (a gyermek ilyen esetben mindkét szülő és a szülő házastársa vonatkozásában is kedvezményezett eltartottnak minősül).

Továbbá családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély is, aki bármely külföldi állam jogszabálya alapján családi pótlékra, rokkantsági járadékra vagy más hasonló ellátásra jogosult. Ebben az esetben:

1 – kedvezményezett eltartott az, akire tekintettel a Cst. megfelelő alkalmazásával a kedvezményt érvényesítő magánszemély családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne;

2 – eltartott az, akit a Cst. megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe lehetne venni.

Figyelem! Arra a hónapra, amelyben a kedvezmény igénybevételére nem jogosult, kérjük, hogy tüntessen fel „0”-t (például az eltartott munkát vállal, s már nem vehető figyelembe a családi pótlék összegének megállapításánál).

Fontos! A kódokat minden hónapra, a leírtaknak megfelelően szíveskedjen kitölteni. A pontos számítás érdekében ne hagyjon üresen mezőt!

Az eltartottak adatainál jelölje meg, hogy milyen jogcímen jogosult a családi kedvezmény igénybevételére²⁴. Amennyiben Ön várandósként, vagy vele közös háztartásban élő házastársként magzatra tekintettel (is) kívánja érvényesíteni a családi kedvezményt, akkor fel kell tüntetnie, hogy az adóévben a kedvezményre jogosító várandósság mely időszakban állt fenn, amelyet az orvosi igazolás alapján a fogantatás 91. napjától kell számítani. A gyermek megszületésének hónapjában a jogosultság már nem a várandósságra tekintettel áll fenn, ezért a várandósság záró dátumaként a születés hónapját megelőző hónap utolsó napját kell feltüntetni.

Ha az eltartottak feltüntetésére az előre nyomtatott sorok nem elegendőek, akkor a NAV bármely ügyfélszolgálatánál kérhet újabb lapot, vagy a www.nav.gov.hu internetes oldalról letöltheti a 1553NY jelű nyomtatványt, és a 1553NY-03 lapon folytathatja a kitöltést. Ne felejtse el feltüntetni a lapszámot a jobb felső sarokban található, az erre a célra szolgáló helyen, valamint a főlap (C) blokkjában jelezze, hogy a nyilatkozathoz hány darab 1553NY-03 lapot csatol.

Néhány példa az eltartott kódok szerepeltetésére

1.) Az adózó 2015.01.01-jén várandós, majd a magzat 2015.04.21-én megszületik.

A várandósságra (figyelemmel arra, hogy a várandósság időszakát az orvosi igazolás alapján a fogantatás 91. napjától kell számítani), valamint a megszületett gyermekre tekintettel az

²⁴ Szja tv. 29/B. § (2) bekezdés a) pont

eltartott kódja egész évben „1” (hiszen a várandósság időszakában is kedvezményezett eltartottnak minősül a magzat).

1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.

A példa alapján a jogosultság jogcímkódok közül a „Gyermek után vagyok családi pótlékra jogosult, vagy...” kódkocka mellett a „Várandós vagyok, vagy...” kódkockát is be kell jelölni, továbbá a várandósság időszakát is meg kell adni (2015.01.01-2015.03.31.).

(Ha például a várandósság kezdete dátum május 7-e, akkor jan-ápr. hónapokra „0”, máj-dec. hónapokra „1” eltartott kódot kell feltüntetni.)

2.) Az adózó gyermeke egész évben bölcsődébe, óvodába, általános vagy középiskolába jár és a 20. életévét nem töltötte be. Az eltartott kódja minden hónapban „1”.

1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.

Jogcímként a „Gyermek után vagyok...” kódkockát kell „X”-szel jelölni.

3.) Az adózó gyermeke egyetemre jár, majd tanulmányait lezárja és októbertől munkát vállal. (A családi pótlék megállapításánál az egyetemista gyermeket is figyelembe veszik, mert első alapképzésben vesz részt és rendszeres jövedelemmel nem rendelkezik, azonban az év utolsó három hónapjában már nem vehető figyelembe eltartottként sem.) Az eltartott kódja jan-szept. „2”, okt-dec. „0”.

2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	0	0
Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.

Ebben az esetben a jogcím kódkockák egyikét sem kell bejelölni.

4.) Az adózó gyermeke egész évben óvodába jár. Májusban az adózó elválik házastársától. Jogerős bírósági döntés alapján a szülők felváltva gondozzák a gyermeket, így családi pótlékra 50-50%-os arányban mindkettőjük jogosult. Az eltartott kódja jan-ápr. „1”, máj-dec. „3”.

1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3
Jan.	Febr.	Márc.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.

A példa alapján a jogosultság jogcím kódkockák közül a „Gyermek után vagyok...” kódkockát szükséges megjelölni.

EGYSZA lap kitöltése

Önök a 1553NY jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg lehetősége van rendelkezni adójának 1+1%-áról²⁵ az egységcsomagban található EGYSZA lapon, vagy - az egyszerűsített bevallás

²⁵ A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény

választására szolgáló nyilatkozattól függetlenül - a „15EGYSZA” jelű formanyomtatványon **2016. május 20-áig**. A határidő jogvesztő.

Fontos! Ne felejtse el a nyilatkozat elkészítésének helyét és időpontját kitölteni, valamint a nyilatkozat főlapját aláírni!

Figyelem! A 1553NY jelű nyilatkozatát a bérmentesített borítékban adja postára 2016. február 15-éig, és a soron kívüli feldolgozás érdekében kérjük, hogy a feladó nevén és címén kívül az „NY” betűt is szíveskedjen feltüntetni.

Ha Ön rendelkezik ügyfélkapus regisztrációval, nyilatkozatát elektronikus úton is beküldheti 2016. február 15-éig.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal