

Adóelőleg-nyilatkozat 2012. évben az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről és az adóalap-kiegészítésről

A nyilatkozatot adó magánszemély:

neve:
adóazonosító jele:
adószáma:

A számomra kifizetésre kerülő összegből az adóelőleg alapjának megállapításához a következő nyilatkozatot teszem:

1. Az önálló tevékenységből származó bevétel adóelőlegének megállapítása során
- a 10 százalékos költséghányad alkalmazását kérem.
vagy
- a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
2. Az önálló tevékenységemre tekintettel kapott költségtérítés adóelőlegének megállapítása során
- a 10 százalékos költséghányad alkalmazását kérem.
vagy
- a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
3. A nem önálló tevékenységemre tekintettel kapott költségtérítés adóelőlegének megállapítása során a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
4. Nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként vagy árukísérőként foglalkoztatott személyként a külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén kapott bevételből (a napidíjból) igazolás nélkül elismert költségként napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg (legfeljebb a napidíj erejéig történő) levonását kérem.
5. Az adóalap-kiegészítést – nem kérem alkalmazni, mert az összevont adóalapba tartozó várható éves jövedelmem a jelen kifizetéssel együtt sem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot.
– a jelen kifizetésből forint összegre kérem alkalmazni.
– a kifizetés teljes egészére kérem alkalmazni.
6. A fenti nyilatkozatom visszavonásáig érvényes.

Kelt:.....

.....

A magánszemély aláírása

7. A magánszemély nyilatkozatának tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét a nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

A kifizető, munkáltató megnevezése:

A kifizető, munkáltató adószáma:

Kelt:.....

.....

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a költségekről és az adóalap-kiegészítésről szóló adóelőleg-nyilatkozathoz a 2012. évben

Tisztelt Adózó! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és járandóságainak számfejtése előtt adja át a kifizetőnek. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a kifizetőnek, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig, azaz 5 évig megőriznie. A tevékenységgel összefüggésben felmerülő kiadásokat igazoló bizonylatokat a kifizetőnek bemutatni nem kell, azokat csak meg kell őrizni.

Figyelmeztetés: *Ha Ön tételes igazolással elszámolható költség levonását kéri, és a nyilatkozat alapján levont költség meghaladja az adóbevallásban utóbb elszámolt, ténylegesen igazolt költséget, akkor a nyilatkozat szerinti költség 5 százalékat meghaladó költség-különbözet után 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 kell fizetni.*

2012. január 1-ét követően a kifizetőnek az adószámos magánszemélytől le kell vonnia az adóelőleget. Továbbra sem terheli a kifizetőt az adóelőleg megállapítási és levonási kötelezettség akkor, ha a bevétel őstermelői tevékenységből származik, vagy az családi gazdálkodói (gazdálkodó családtagja), egyéni vállalkozói bevétel. A magánszemélynek az előbbi minőségét (pl. őstermelő) megfelelően igazolnia kell (pl. az őstermelőnek be kell mutatnia az adóévre már érvényesített értékesítési betélapot).

Az 1. ponthoz: Az önálló tevékenységből származó bevételéből (például a megbízási díjból) az adóelőleg alapjának megállapításához Ön kétféle költséglevonást kérhet: a 10 százalékos költséghányad, vagy a tételes költségelszámolás szerinti költség figyelembevételét. A tételes költségelszámolás alkalmazása esetén a nyilatkozatban feltüntetett költség nem lehet több mint az igazolható vagy igazolás nélkül elszámolható elismert költség, de legfeljebb a bevétel 50 százaléka.

Ha ezt a Nyilatkozatot Ön nem teszi meg, és más igazolás nélkül elszámolható költségek nem merülnek fel, a kifizető önálló tevékenység esetén automatikusan a 10 százalékos költséghányadot alkalmazza, azaz a bevétel 90 százalékat tekinti az adóelőleg megállapítása során jövedelemnek.

A 10 százalékos költséghányad, vagy a tételes költségelszámolás szerinti költség elszámolását Önnek az adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia. Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása a 10 százalékos költséghányad levonásával történt, Ön utóbb az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a tételes költségelszámolást, feltéve, hogy a bevallásban a 10 százalékos költséghányad levonását más bevételeinek egyikénél sem érvényesíti.

A 2. ponthoz: Az 1. pontban leírtak irányadóak azzal, hogy a 10 százalékos költséghányadra vagy a tételes költségelszámolásra vonatkozó Nyilatkozat hiányában az adóelőleg megállapítása alapjául szolgáló bevétel legfeljebb az igazolás nélkül elszámolható költség, költséghányad összegével csökkenthető.

A 3. ponthoz: A nem önálló tevékenységből (például munkaviszonyból) származó bevétel esetén költségnyilatkozatot csak akkor lehet adni, ha a kifizető, a munkáltató költségtérítést (is) fizet. Ha Ön nem kér költséglevonást az ilyen költségtérítésből, akkor a törvény által igazolás nélkül elismert költség összegét meghaladó részt, ilyen elismert költség hiányában a költségtérítést teljes egészében figyelembe kell venni az adóelőleg-alap meghatározása során.

A 4. ponthoz: Ha Ön munkaviszonyban külszolgálaton lévő, vagy kifizető által elrendelt külföldi kiküldetésben lévő nemzetközi áru fuvarozásban és személyszállításban közreműködő gépkocsivezetőként, árukísérőként ezt a nyilatkozatot megteszi, a külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén kapott bevételéből (a napidíjából) igazolás nélkül elismert költségként napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg vonható le. Ebben az esetben kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségeket számolhatja el, azaz nem számít elismert költségnek a külföldi szállás díjára fordított összeg.

Az 5. ponthoz: Ha Ön 2012. január 1-ét követően szerez adóköteles önálló, nem önálló tevékenységből származó vagy egyéb bevételt (összevonás alá eső jövedelmet), akkor a személyi jövedelemadót az adóalap-kiegészítésre vonatkozó szabályok figyelembe vételével kell a kifizetőjének megállapítania.

Abban az esetben, ha az Ön 2012. évi várható összevonás alá eső jövedelme – a munkáltatótól származó jövedelmet is beszámítva - a 2 millió 424 ezer forintot meghaladja, akkor Ön köteles a kifizetőtől (pl. az adóköteles társadalombiztosítási-, munkanélküli ellátást kifizető szervtől, a megbízási díj kifizetőjétől, a munkáltatótól) kérni az adóalap kiegészítés alkalmazását. Amennyiben ezt elmulasztja, és ennek következtében az adóév végén 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözete keletkezik, akkor a különbözet 12 százalékát különbözeti bírsággént kell megfizetnie az adóbevallás benyújtásáig előírt határnapiig.

A kifizető akkor nem alkalmazza az adóalap-kiegészítést, ha Ön írásos nyilatkozatban erre kéri. Akkor teheti ezt meg, ha az összevont adóalapba tartozó várható éves jövedelme az adott kifizetéssel együtt sem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot.

A 6. ponthoz: Amennyiben Ön ezt a Nyilatkozatot megteszi, az 1-5. pontban tett nyilatkozatát a kifizető, a munkáltató az adóéven belül folyamatosan, a nyilatkozat visszavonásáig figyelembe veszi. Ha ezt a nyilatkozatot nem teszi meg, a kifizető, a munkáltató az 1-5. pontban tett nyilatkozatát csak az adott kifizetésre vonatkozóan veszi figyelembe.

A 7. ponthoz: Ezt a pontot a kifizető, a munkáltató tölti ki.