

Mikor választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

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 le¹.

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;
- magán-nyugdíjpénztártól kedvezményezettként részesült nem szolgáltatásnak minősülő kifizetésben;
- mezőgazdasági őstermelői tevékenységből 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 osztalékelsőlegből levont adót nem számol el;
- értékpapír kölcsönzésből származott jövedelme;
- vállalkozásból kivont jövedelme keletkezett;
- az Szja törvényben 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 biztosító-pénztári számla és/vagy nyugdíjbiztosítási szerződés alapján biztosító pénzforgalmi számla javára (kivéve külföldi biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján történő rendelkezés);
- visszafizetendő adókedvezménye keletkezett;
- valamely bevételének adózására az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás² (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 kifizetőt 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.

¹ Szja tv. 12. §

² Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho törvény)

Mikor nem választhatja Ön az egyszerűsített bevallást?

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

- 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;
- 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-bírság³ fizetésére köteles;
- ingatlant - egyéni vállalkozónak nem minősülő - bérbeadó magánszemélyként (ideértve az egyéb szálláshely-szolgáltatót is) értékcsökkenési leírást számol el az Szja 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 szerzett⁴;
- ellenőrzött külföldi társaság, egyéb szervezet által juttatott jövedelmet szerzett;
- az adóévben ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, csereügyletből származott jövedelme/vesztése, 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;
- külföldön (is) adóztatható, adóköteles bevétele volt, 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 osztalékelőlegből levont adót számolt el;

³ Szja tv. 48.§ (4) bekezdés

⁴ Szja tv. 67/B. §

- utóbb jogosulatlanak 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 - kedvezményt⁵ érvényesít;
- a magánszemély különadó hatálya alá tartozó bevételt szerzett.

⁵ Az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetésekhez kapcsolódó kedvezmények megalkotásáról és az Alap létrehozásával kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2011. évi LVII. törvény