

## 2009. év végi kifizetői és munkáltatói feladatok

### Hír-ADÓ



Hírlevelünk célja, hogy tájékoztassuk ügyfeleinket a 2009. évi személyi jövedelemadó, különadó és társadalombiztosítási járulékok igazolásával és bevallásával, valamint az adatszolgáltatással kapcsolatos fontosabb év végi kifizetői és munkáltatói feladatokról, különös tekintettel a külföldi kiküldetéseket érintő kérdésekről. Tájékoztatást adunk a külföldi illetőségű magánszemély részére kifizetett jövedelemmel kapcsolatos adatszolgáltatás 2010. január 1-jétől hatályos változásáról is.

# 2009. év végi kifizetői és munkáltatói feladatok



## A bevallási kötelezettség teljesítése, határidők, nyilatkozatok

Az adót főszabályként az adózó önadózás útján köteles megállapítani, bevallani és megfizetni. A 2009. évre vonatkozó személyi jövedelemadó bevallásának és megfizetésének határideje:

- 2010. 02. 25. - egyéni vállalkozók, vagy ÁFA fizetésére kötelezett magánszemélyek,
- 2010. 05. 20. - más magánszemélyek.

Amennyiben a magánszemély adóbevallás benyújtására kötelezett, az adótörvényekben meghatározott feltételeknek történő megfeleléstől függően a bevallás elkészítésére az alábbi adóbevallási módok közül választhat:

### a) Munkáltató általi adómegállapítás (09M29)

Amennyiben a munkáltató vállalja a munkáltatói adómegállapítást, és a magánszemély egyebekben megfelel az ehhez szükséges feltételeknek, a magánszemély *2010. január 31-éig* az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat formájában kérheti, hogy a 2009. évi személyi jövedelemadóját a munkáltató állapítsa meg. A magánszemély *2010. március 20-áig* köteles az adókedvezmény igénybevételére jogosító igazolásokat a munkáltatói adómegállapításhoz átadni. A munkáltató az adót *2010. május 20-áig* állapítja meg és erről a magánszemély részére *09M29 igazolást* ad. A munkáltatói adómegállapítás APEH részére történő továbbításának határideje *2010. június 10.*

### b) Egyszerűsített adóbevallás (0953E)

Amennyiben a munkáltató nem vállalja a munkavállaló adójának megállapítását, köteles tájékoztatni a magánszemélyt az APEH közreműködésével készíthető egyszerűsített bevallás választásának lehetőségéről. Az egyszerűsített bevallás az önadózás egyik formája, amelyet az illetékes adóhatóságtól a *0953-Ny számú nyilatkozat 2010. február 15-ig* történő benyújtásával lehet kérni. Az APEH a nyilatkozat és rendelkezésére álló adatok alapján személyre szabott *0953E bevallás ajánlatot* állít össze és azt *2010. április 30-ig* megküldi a magánszemély részére. A magánszemély az egyszerűsített bevallás ajánlatot javíthatja, kiegészítheti, elfogadhatja. A 0953E bevallást szintén *2010. május 20.* napjáig szükséges továbbítani az APEH részére.

### c) Magánszemély által készítendő 0953 bevallás

Amennyiben a magánszemély nem választ(hat)ja sem az egyszerűsített bevallást, sem a munkáltató általi adómegállapítást, akkor 2010. május 20-áig a 0953 bevallási nyomtatványon kötelezett az adóbevallását teljesíteni, amelynek elkészítéséhez a munkáltató(k), kifizető(k) igazolása szükséges. Ebbe az adózói körbe tartoznak általában azok a magánszemélyek is, akik a 2009. adóévben nemzetközi foglalkoztatásban vettek részt (kiküldöttek) és a jövedelmük más ország(ok)ban is adóztathatóvá válik.

#### Összesített igazolás

A 0953 bevallás elkészítéséhez a munkáltató 09M30 összesített igazolást, kilépettek esetében adatlapot állít ki. Az összesített igazolás kiállításáról az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) rendelkezik, amely szerint a munkáltató, a kifizető és az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhely a magánszemélynek az elszámolási évet követő év január 31-éig összesített igazolást ad. A törvény speciális rendelkezést tartalmaz a munkaviszony megszűnésekor kiállítandó igazolásokra. Amennyiben a magánszemély munkaviszonya év közben megszűnik, a munkáltató az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) a munkaviszony megszűnésének időpontjában köteles a magánszemély részére kiadni.

Eltérő álláspontokkal találkoztunk abban a kérdésben, hogy kilépett munkavállaló részére szükséges-e összesített igazolást kiadni az adóévet követő év január 31-éig, ha a kilépéskor a munkáltató adó adatlapot állított ki a részére. A Pénzügyminisztérium által közelmúltban kiadott állásfoglalás alapján a munkaviszony megszűnésekor ki kell adni a jogszabály által előírt igazolást, adatlapot, majd a következő adóév január 31-éig az összesített igazolást is ki kell állítani az adott adóév vonatkozásában, amely egy másik típusú igazolás kiállítását jelenti. Az APEH-hal szóban egyeztetett álláspont szerint a kilépett munkavállaló részére elegendő kilépéskor adatlapot kiadni a jogszabály által előírt más igazolásokkal (pl. munkaviszony igazolás, járulék igazolás) együtt.

Fontos, hogy a kiküldöttek részére az összesített igazolás a hazai szabályok alapján és a nemzetközi egyezmények figyelembe vételével kerüljön kiállításra. Az év közbeni adóelőleg levonások során a munkáltató nem minden esetben tudja figyelembe venni a magánszemély adóügyi illetőségét vagy kérdéses lehet a jövedelem adóztatásának helye. Az adóév végén, amennyiben rendelkezésre állnak az adóztatás helyére vonatkozó adatok, javasolt az összesített igazolás ennek megfelelő kiállítása (pl. egyezmény szerinti jövedelem-arányosítás).

Nemzetközi foglalkoztatás esetén az is felmerülhet, hogy szükségessé válik a korábban kiállított összesített igazolás (adatlap) módosítása. A Pénzügyminisztériummal egyeztetett álláspontunk szerint az Art. nem tiltja a már kiállított igazolás utólagos módosítását, amennyiben ez szükségessé válik:

- az *összesített igazolás kiállítása előtt* lehetőség van a 08-as havi bevallás önellenőrzésére és az adóelőleg elszámolására is,
- amennyiben a munkáltató *az összesített igazolás kiállítását követően tárja fel*, hogy az igazolást nem megfelelően állította ki, az Art. 29. §-ában előírt szabály szerint kell eljárnia, amely az APEH általi határozathozatali eljárással történő adómegállapítást ír elő a munkáltató bejelentése alapján.

A 09M30 igazolás kiállításával összefüggésben felmerül még az a kérdés, hogy a családi pótlékot az igazolásban hogyan kell szerepeltetni és bevallani, mivel ezzel kapcsolatosan különböző rendelkezések jelentek meg. Az Alkotmánybíróság döntése értelmében a 2009. évi bevallásban és a 09M30 összesített igazolásban a családi pótlékot jövedelemként nem kell szerepeltetni.

### **Adatszolgáltatás a 2009. adóévről**

Az APEH elnökének 2009. december 22-én megjelent tájékoztatója részletesen tartalmazza a 2009. adóévről a munkáltató, kifizető által teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségeket (AEÉ 13.-14. számok, [www.ap eh.hu](http://www.ap eh.hu)).

### **Változás az adatszolgáltatásban 2010-től a külföldi illetőségű magánszemélyek esetében**

Az Art. új adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő a külföldi illetőségű magánszemélyek esetében 2010. január 1-jétől, mely szerint a kifizető adatszolgáltatásra kötelezett minden olyan esetben, amikor a külföldi illetőségű magánszemély részére kifizetett jövedelemből az általános mértéktől eltérő adót, adóelőleget vont le, vagy nem vont le adóelőleget.

# Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

## Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

## Kőszegi Annamária

Partner

Tel : +36-1-428-6708

Email : akoszegi@deloitteCE.com

## Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

## Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

## Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: [msapi@deloittece.com](mailto:msapi@deloittece.com)).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.com/hu/magunkrol](http://www.deloitte.com/hu/magunkrol).