

Tárgy: Elvi leírás az adóelőleg eltérő módszerrel történő levonásához 2013-ra
Készítette: Vántus Imre
Telefon: 0630/9389241, 0676/505-818
Email: v.imre@parameter.hu

Tisztelt NAV!

Alábbiakban egy eltérő adóelőleg-számítási módszert szeretnék bemutatni, és az SZJA törvény 49.§ (3) értelmében, mint a Paraméter Bt által forgalmazott „Bér1x1” nevű program fejlesztője, bejelenteni. A leírás a 2013. évi szabályokat veszi alapul.

Az eltérő módszer elvi leírása

Az SZJA törvény 48.§ (3) bekezdése kizárja azt a lehetőséget, hogy nem adóelőleget megállapító munkáltatótól származó összevonandó jövedelem kifizetésekor a magánszemély családi kedvezményt illetve súlyos fogyatékoság alapján járó kedvezményt vehessen igénybe. A kifizető csak a munkaviszonyban állók, illetve a személyesen közreműködő tagok esetében minősül adóelőleget megállapító munkáltatónak.

Létezik azonban egy olyan kör, akiknek döntő részben csak egy kifizetőtől származik összevonandó jövedelme, de jogviszonyuk nem teszi lehetővé, hogy az éves bevallásban egyébként jogosan igénybe vehető kedvezményüket év közben, a kifizetéskor érvényesíthessék adóelőlegükkel szemben. Ide tartozhatnak a rendszeres tiszteletdíjban részesülők, az ingatlan bérbeadásból élő magánszemélyek, megbízási szerződéssel foglalkoztatottak.

A módszer abban különbözik az SZJA törvényben leírt adóelőleg-levonási módszertől, hogy lehetővé teszi a munkavállalók, illetve személyesen közreműködő tagokon kívül, hogy az adóelőleget megállapító kifizető figyelembe vehesse a magánszemély családi-, illetve a súlyos fogyatékoság alapján járó kedvezményről adott nyilatkozatát.

A kedvezményről adott nyilatkozatra az adóelőleg-nyilatkozat szabályai (SZJA tv. 48.§) vonatkoznak. Az érvényesíthető családi kedvezmény nem haladhatja meg az aktuálisan kifizetendő jövedelem összegét, a súlyos fogyatékoság érvényesíthető kedvezménye pedig az adóalapból levonandó adóelőleg összegét.

2013-ban az adóalap a kifizetendő jövedelem és a nyilatkozat alapján figyelembe vehető családi kedvezmény különbsége, de legalább nulla. A számított adóelőleg az adóalap 16 százaléka. A fizetendő adóelőleg a számított adóelőleg és a nyilatkozat alapján érvényesíthető súlyos fogyatékoság kedvezménye, de legalább nulla.

Kecskemét, 2013. április 8.

.....
Vántus Imre