



Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem

4/2016 (II.04.) Kancellári körlevél

Tájékoztató a 2015. évi személyi jövedelemadó bevallásához kiállított munkáltatói igazolásáról és az adónyilatkozatról

2016. február 4.

Tisztelt Vezető Munkatársam!

A Magyar Államkincstártól 2016. február 02-án kaptuk meg a 2015. évi munkáltatói adóigazolások (15M30) és járulékgazolások elektronikus példányait, amelyeket zárt borítékban, átvételi listával küldünk meg a szervezeti egységek ügyintézőinek, hogy ott juttassák el munkatársaikhoz.

Kérem, hogy az átvételt igazoló eredeti aláírásokkal ellátott átvételi jegyzéket (+ egy másolati példánnyal együtt) legkésőbb 2016. február 12-én délig szíveskedjenek visszaküldeni a Humán Erőforrás Igazgatóságra (A/ épület 4. emeleti Titkárságra).

Tudnivalók az M30-as igazolásokról

A 15M30-as igazolás jogcímenként tartalmazza azokat az adóköteles bevételeket, amelyeket a BME mint munkáltató a magánszemély részére 2015. évben kifizetett, a bevételt csökkentő tételeket, valamint az ezekből levont személyi jövedelemadó és adóelőlegek összegét, illetve a személyi jövedelemadó előleg levonásánál figyelembe vett adókedvezményeket. A nyomtatvány sorainak sorszáma megegyezik a 1553-as számú személyi jövedelemadó bevallás soraival, ezzel segítve annak kitöltését az önadózók számára.

Az M30-as igazolások késedelmes kézhez vétele miatt csak szűrőpróbaszerű ellenőrzést tudunk végezni a Magyar Államkincstár által elkészített nyomtatványokban.

1. Az igazolás jogviszonyonként állt elő, ami azt jelenti, hogy mind a jövedelemadatok, mind a járulékkedvezménnyel kapcsolatos adatok **csak az adott jogviszony adatait tartalmazzák**. Amennyiben egy munkatárs Egyetemen belül több szervezeti egység vonatkozásában is adóköteles jövedelmet szerzett, **külön szervezeti egységenként elkészítve kapja kézhez az M30-as igazolást**. Ennek következtében az érintett személynek teljes éves jövedelme megállapításához több helyről kell összegyűjtenie az M30-as igazolásait, és több átvételi listán is szerepelhet. Ez vonatkozik azon közalkalmazottra is, akik 2015-ben közalkalmazott is (volt), és emellett megbízási díjat is kap(ott), két külön jogviszonyban. Itt is jogviszonyonként és szervezeti egységenként különböző helyekre kerülhetnek kiküldésre a különböző jogviszonyaira kifizetett juttatások igazolásai.
2. A Kincstár a **korábbi munkáltatók által kiadott adóigazolásokat az M30-as igazolások kiállítása során nem veszi figyelembe**, csak az aktuális jogviszonyról adta ki az igazolásokat, abban az esetben is, ha a BME volt az előző munkáltató is. Ehhez kapcsolódóan jelezzük, hogy **a hallgatók által a Humán Erőforrás Igazgatóságáról még el nem vitt, a hallgatói munkaviszony megszűnésével kapcsolatos kilépő iratokat az M30-as nyomtatványokkal együtt külön borítékokban postázzuk ki a szervezeti egységeknek**, ez úton is kérve őket, hogy az általuk foglalkoztatott hallgatóknak ezeket is juttassák el.
3. A **nem BME közalkalmazott külsősök** (jellemzően megbízási szerződésesek, óraadó oktatók) esetében az M30-as állomány a Kincstártól szervezeti egység megjelölésével került kiállításra, így az igazoláson szereplő szervezeti egység ügyintézője felé továbbítjuk, akit ezúton kérünk az igazolások érintett személyhez történő eljuttatására.
4. A Kincstár elkészítette azon munkatársak M30-as igazolásait is, akiknek 2015-ben az Egyetemen megszűnt a jogviszonyuk, és 2015-ben már az Egyetemről nem is kaptak jövedelmet. Ezen igazolások nulla forintot tartalmaznak, de a szervezeti egységhez kiküldött állomány ezen igazolások is tartalmazza.
5. Felhívjuk azon munkatársak figyelmét, akiknek a jogviszonya az Egyetemen év közben keletkezett és családi adókedvezményre jogosultak, a Kincstár által elkészített M30-as igazoláson csak az Egyetemen jogviszonyban töltött időszakra vonatkozóan szerepelnek családi adókedvezmény adatok.

Kérjük, jelezzék a Humán Erőforrás Igazgatóság felé, ha valaki nem kapta meg az M30-as igazolását és a neve szerepel az átvételi listán, vagy megkapta, de az átvételi listán nem szerepel, mert ezeket az eseteket mi egyéneként továbbítjuk a Kincstár felé.

Ügyszintén jelzést kérünk akkor is, ha olyan személy M30-as igazolását kapták volna meg, aki nem kapott a szervezeti egységtől juttatást 2015-ben, azt soron kívül küldjük vissza a Humán Erőforrás Igazgatóságra.

Az adónyilatkozattal, egyszerűsített adóbevallással kapcsolatos általános tájékoztatás

Korábban már tájékoztatást adtunk a 2015. évi jövedelmek bevallásával kapcsolatos lehetőségekről:

- **munkáltatói adó-megállapítással,**
- **NAV által adóhatósági adó-megállapítással**
- **valamint önadózóként önbevallással**

A Kincstár az általa elkészített M30-as igazolás 655. sorában a rendelkezésre álló adatok alapján **tájékoztatásként** jelölte, hogy a magánszemély a törvényi feltételek és a rendelkezésre álló adatok alapján az igazoláson feltüntetett jövedelmek tekintetében jogosult vagy nem jogosult az adónyilatkozat benyújtására.

Felhívjuk a munkatársak figyelmét, hogy az egyszerűsített adóbevallás választásáról szóló nyilatkozatok postára adásának, illetve elektronikus úton történő beküldésének határideje: 2016. február 15.

Amennyiben az adóbevallás benyújtása egyénileg történik, a szervezeti egységeknek ezzel kapcsolatosan nincs feladata. Az érintettek az adónyilatkozattal és az adóbevallás különböző formáival kapcsolatos feltételekről és eljárásról a NAV honlapján tájékozódhatnak.

Személyi jövedelemadó kedvezmények igénybe vételével kapcsolatos igazolások

Felhívjuk a figyelmet, hogy azok a szervezetek, amelyeknek igazolása alapján a magánszemély személyi jövedelemadó kedvezményt vehet igénybe, az erre szolgáló igazolást a jogszabályok értelmében **a kedvezményre való jogosultság keletkezésének időpontjában, de legkésőbb 2016. február 16-ig kötelesek kiadni, továbbá ezt követően is, ha az igazolás kiadása bármely ok miatt elmaradt.**

Ezek a következők:

1. A lakáscélú hiteltörlesztésre befizetett összeg áthúzódó kedvezménye (a 2006. évben vagy korábban megkezdett hiteltörlesztések esetén, a feltételek fennállása esetén áthúzódó kedvezményként érvényesíthető, utoljára 2015-ben)
2. A súlyos fogyatékoság minősítéséről szóló, magánszemély részére kiadandó igazolás (Akinek az állapota végleges és korábban már kiadták az erről szóló igazolást, annak nem kell új igazolást kérnie.)
3. Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által kiadandó igazolás

Javasoljuk, hogy aki a fenti kedvezmények valamelyikével élni kíván, a vonatkozó igazolást szerezze be, ugyanakkor kérjük, hogy az igazolásokat egyelőre ne küldjék be, az ezekkel kapcsolatos teendőkről a Magyar Államkincstár tájékoztatójának megjelenését követően külön részletes tájékoztatást fogunk kiadni.

Kérem, hogy a fentiekről valamennyi, az Ön irányítása alá tartozó (átfogó) szervezeti egységnél foglalkoztatott közalkalmazottat szíveskedjen értesíteni.

Budapest, 2016. február 4.

Barta-Eke Gyula