



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XX. évf. 1. szám
2025. január

A TARTALOMBÓL:

- Munkaügyi feladatok év elején, bérszámfejtési folyamatok felkészítése a 2025-ös adóévre

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

MUNKAÜGYI FELADATOK ÉV ELEJÉN, BÉRSZÁMFEJTÉSI FOLYAMATOK FELKÉSZÍTÉSE A 2025-ÖS ADÓÉVRE

E T M

Ahogy azt már megszokhattuk, új adóév új feladatokat hoz, a legnagyobb terhelést a munkaügy területén ilyenkor a munkaügyi adminisztráció jelenti, mivel ekkor kell beállítani azokat a jogosultságokat, adózási paramétereket, amelyek az egész éves munkaügyi teendőket, a bérszámfejtést meghatározzák.

Adóelőleg nyilatkozatok

2025-ben is tovább élnek azok az adókedvezmények, amelyeket a munkavállalók a jövedelmük személyi jövedelemadó terheinek csökkentésére havonta igénybe vehetnek. Az adókedvezmények igénybevételére vonatkozó nyilatkozatokat célszerű már az első bérszámfejtés előtt beszerezni a munkavállalóktól, hogy már a januári számfejtés során figyelembevételre kerüljenek. A leggyorsabb és legegyszerűbb megoldás a NAV ONYA felületen történő nyilatkozattétel (<https://onya.nav.gov.hu>), melyet jóváhagyás után megkap a munkáltató a NAV-tól. De akár a NAV oldaláról is letölthetők (https://nav.gov.hu/ado/szja/Adoeloleg_nyilatkozat) a kitöltendő nyilatkozatok, sőt már a legtöbb számfejtő programba ezek be is vannak integrálva, így a munkáltató akár olyan nyilatkozat nyomtatására is képes, amely tartalmazza a munkavállaló személyes adatait.

NAV ONYA oldalon belépés után az „Új nyomtatvány” csempe megnyitásával jelenik meg –többek között– a „Nyilatkozatok” csempe, amiben kat-

tintás után megtalálhatók az adóelőleg-nyilatkozatok, melyek megnevezése és azonosító számai:

- 25 év alattiak (nemleges) – ANY25NEM;
- 30 év alatti anyák kedvezménye – ANYA30;
- Családi kedvezmény – ANYCSK;
- Első házások kedvezménye – ANYEHK;
- Figyelembe vehető költségek – ANYKTG;
- Külföldi illetőségűek kiegészítő nyilatkozata – ANYKIM;
- Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye – ANYNTA;
- Személyi kedvezmény – ANYSZK.

Fontos tudnivaló, hogy a 25 év alattiak adómentessége automatikusan jár, ezt nem kell külön kérni! Továbbá nyilatkozni kizárólag akkor kell, ha valaki nem szeretné év közben igénybe venni a kedvezményt.

A kedvezményeket nem kötelező havonta érvényesíteni, azok év végén egy összegben az adóbevallásban is érvényesíthetők. Ekkor a NAV egyben fogja kiutalni az egész éves összeget. Dönteni az adózónak kell, a munkáltatónak pedig kötelessége alkalmazni a döntést.

A négy- vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, az első házások kedvezménye és a személyi kedvezmény igénybevételéről nem kell minden évben újra nyilatkozni, azok folytatólagos adóelőleg-nyilatkozattal is érvényesíthetők, tehát a magánszemély kérheti a kifizetőtől, hogy az adóelőleg-nyilatkozatát mindaddig változatlan tart-



lommal vegye figyelembe, amíg nem tesz új nyilatkozatot vagy nem kéri a korábban tett adóelőleg-nyilatkozatának mellőzését.

Családi kedvezménnyel kapcsolatban javasolt, hogy az adóelőleg nyilatkozat kitöltésekor a gyermekek számát jelölje a munkavállaló, mivel ezesetben az év közbeni adókedvezmény módosítás esetén nem kell új nyilatkozatot tenni, hiszen ezesetben automatikusa az 50%-kal magasabb kedvezményt kapja az adózó 2025. július 1-jétől.

Amire még figyelni kell, hogy ha év közben, vagy a folytatólagos nyilatkozatok tekintetében a következő évben megváltoznak a körülmények és már nem jogosult az adózó valamilyen kedvezményre, akkor új nyilatkozatot kell tennie, esetleg az előzően adott nyilatkozatát vissza kell vonnia. A munkáltató ennek hiányában továbbra is érvényesíteni fogja a kedvezményt és lehet, hogy az adóbevallás benyújtásakor szembesülünk vele, hogy vissza kell fizetni a jogosulatlanul igénybe vett kedvezményt, mégpedig büntetéssel együtt.

Szabadság nyilatkozatok

Minden naptári év elején újra nyilatkozni kell a munkavállaló saját háztartásban nevelt gyermekeire/gyermekre, valamint a megváltozott képességű dolgozókra vonatkozóan a pótszabadságra való jogosultságokról.

Adó- és járuléklevonáshoz kapcsolódó nyilatkozat

Egyes jogviszonyokban további, a kifizető/munkáltató adómegállapítását segítő nyilatkozatra lehet szükség, ilyenek például:

- magánszemély bérbeadó SZJA nyilatkozata
- szociális hozzájárulási adó maximumának elérésére vonatkozó nyilatkozat (külön adózó jövedelmekre pl. osztalék)
- egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra (EKHO) jogosult által tett nyilatkozat.

M30-as adatlapok és járulékgizolások kiadása

A munkáltatóknak, kifizetőknek 2025. január 31-ig minden, a személyi jövedelemadó levonást érintő jövedelemről ki kell adnia az előző adóévre vonatkozó 'M30-as adatlapokat, járulékgizolásokat az érintett magánszemélyek részére.

Az összesített igazolás átadható az érintett magánszemélynek személyesen, postán vagy elektronikusan is. Az igazolás átadását a magánszemély aláírásával, postai megküldés esetén a feladást bizonyító szelvényvel (ajánlott szelvényvel, térítvevényvel) igazolhatja a munkáltató.

A nyilatkozatok kiadása történhet papír alapon vagy elektronikus úton. Papír alapon történő kiadás esetén az igazolásokat eredeti aláírással és pecséttel kell ellátni, ezzel igazolva, hogy a munkáltató/kifizető kiadta, a munkavállaló pedig átvette a dokumentumokat.

Elektronikus igazolás kiadás esetén tudni kell, hogy a munkáltató/kifizető által kiadott igazolás adattartalmát a NAV akkor fogadja el valósnak, ha az igazolás megfelel a magánokirat –jogszabályban meghatározott– formai és tartalmi követelményeinek. Teljes bizonyító erejű a magánokirat akkor, ha az elektronikus okiraton az aláíró a minősített vagy minősített tanúsítványon alapuló fokozott biztonságú elektronikus aláírását vagy bélyegzőjét helyezte el, valamint, ha azon időbélyegzőt helyez el.

Az összesített igazolás elektronikus formában való előállításához a munkáltatónak olyan informatikai megoldást kell kialakítania, melynek segítségével igazolható, hogy az összesített igazolást a munkáltató 2025. január 31-ig kizárólag az érintett munkavállalónak hozzáférhetővé tette.

Az összesített igazolás elektronikus úton való hozzáférhetővé tételén túl biztosítani kell, hogy azt a munkavállaló –kérésére– papír alapon is megkaphassa. Ekkor egy papíralapú példányt szükséges átadni a munkavállalónak, amelyen a munkáltató cégszerű aláírással igazolja, hogy az igazolás tartalma megegyezik a hiteles, elektronikus formában kiállított okirattal.

Kovács Andrea
okl.adószakértő