



**Valamennyi Szervezeti Egység  
Vezetője részére**

Iktatószám: KC/ 141 /2018.  
Tételszám: 01.24.  
Ügyintéző: Kiss Ferencné  
Telefonszám:74254  
Tárgy: személyi jövedelemadó, társadalom-  
biztosítás és a személyi kifizetésekkel  
kapcsolatos változások 2018-ban

## 67. számú körlevél

**Tisztelt Vezető Asszony/Úr!**

Az alábbiakban tájékoztatom a 2018. évre vonatkozó főbb rendelkezésekről, melyek a személyi kifizetésekkel kapcsolatosak.

I. Személyi jövedelemadó

Személyi jövedelemadó bevallási szabályok változása 2018. január 1-jétől

A munkavállalók 2017. évi személyi jövedelemadó bevallását a munkáltató nem készítheti el. (2017. évi CLIX tv. 53. § (1) bek.)

A 2017. évi kifizetésekről, juttatásokról az összevont igazolást (17M30) a Magyar Államkincstár készíti el és 2018. január 31-ig az Egyetem elektronikus úton elérhetővé teszi a dolgozók részére.

Letölthető: <https://berinfo.unideb.hu/> címről.

Az állami adó- és vámhatóság a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások alapján 2018-ban külön erre irányuló kérelem nélkül elkészíti a magánszemélyek 2017. évi személyi jövedelemadó- bevallási tervezetét.

Az szja bevallás egyszerűbb és gyorsabb teljesítése érdekében javasolt az ügyfélkapu regisztráció, mivel az elkészített adóbevallási tervezeteket az állami adó- és vámhatóság 2018. március 15-étől az ügyfélkapun keresztül elérhetővé teszi. Az adóbevallási tervezeteket a [www.nav.gov.hu-ról](http://www.nav.gov.hu-ról) és a [www.magyarorszag.hu-ról](http://www.magyarorszag.hu-ról) elérhető eSZJA oldalon megtekinthetők.

Ügyfélkapu regisztráció hiányában a foglalkoztatottak 2018. március 15-éig kérhetik, hogy az állami adó- és vámhatóság papír alapon küldje meg részükre az adóbevallási tervezetüket.

A kérelem az alábbi módokon juttatható el az adóhatósághoz:

- SMS-ben a 06 30/344-4304 telefonszámon 2018. január 8-tól (az üzenetben meg kell adni az adóazonosító jelet és a születési dátumot a következők szerint:  
SZJAszóközadóazonosítójelszóközééééhhnn)
- a NAV honlapjáról elérhető űrlapon ([www.nav.gov.hu/eszja/eszja](http://www.nav.gov.hu/eszja/eszja))
- a „Kérelem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű formanyomtatványon,
- levélben köteletlen formában (megadva az adóazonosító jelet és születési számot)
- az ügyfélszolgálati irodákban személyesen vagy
- az Általános Tájékoztató Rendszeren keresztül telefonon (telefonszám: 1819)

Az adóbevallási tervezetben szereplő adatokat célszerű összehasonlítani a foglalkoztató által elkészített összesített igazolás 17M30-as igazolás tartalmával. Egyezőség esetén a magánszemélynek nincs további teendője, a tervezet annak jóváhagyása nélkül is bevallássá válik a bevallási határidőt, 2018. március 22-ét követően.

Amennyiben a munkavállaló első házasság kedvezményét, családi (járulék)kedvezményt érvényesít, vagy önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, nyugdíj előtakarékosági nyilatkozatot, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot kíván tenni, célszerű összehasonlítani az adóbevallási tervezetben szereplő és az összesített igazoláson lévő adatokat.

Ha az összesített igazolás és az adóbevallási tervezet adatai között eltérés van, akkor az adóbevallási tervezet javítására, kiegészítésére van szükség. Papír alapú bevallástervezet hibája esetén a 17SZJA nyomtatványt kell kitölteni és benyújtani.

A bevallás tervezet javítására, kiegészítésére, elfogadására 2018. május 22-ig van lehetőség.

A magánszemély maga készíti el szja bevallását, a 17SZJA nyomtatványon, ha az adóévben:

- egyéni vállalkozó volt, kivéve, ha az adóév egészében szüneteltette vállalkozói tevékenységét,
- csak olyan bevallási kötelezettség alá eső bevételt szerzett, amellyel összefüggésben a fizetőt adatszolgáltatási kötelezettség nem terheli, a bevétel nem a fizetőtől származik,
- az adóbevallási tervezetet kiegészíteni vagy módosítani kívánja, de ügyfélkapuval nem rendelkezik.

Abban az esetben, ha nem kerül sor az adóbevallási tervezet elfogadására, kiegészítésére, javítására vagy az elkészített 17SZJA bevallás benyújtására 2018. május 22-éig, akkor az állami adó- és vámhatóság által elkészített adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.

#### Az adó 1+1 százalékanak felajánlása

Az összevont adóalap után befizetett személyi jövedelemadó 1+1 %-áról a bevallással együtt, vagy akár attól függetlenül is lehet rendelkezni, legkésőbb 2018. május 22-ig.

A rendelkezés benyújtható:

- személyi jövedelemadó-bevallás részeként ügyfélkapun keresztül elektronikusan, postai úton vagy a NAV ügyfélszolgálatán személyesen,
- a bevallástól elkülönülten közvetlenül a NAV-hoz

a 17EGYSZA jelű nyomtatványon. Postai úton vagy a NAV ügyfélszolgálatán személyesen történő benyújtás esetén lezárt, adóazonosító jellel ellátott borítékban.

A 2018. május 22-ai határidő jogvesztő, az azt követő rendelkezések érvénytelenek, kérelemmel sem menthető ki.

Tájékoztatom, hogy a rendelkezéshez a korábbi évek gyakorlatának megfelelően kedvezményezettként 2 csoportból lehet választani.

Az egyik csoportba a civil kedvezményezettek (a közhasznú tevékenységet ténylegesen folytató egyesületek, alapítványok és közalapítványok) tartoznak. Ide tartoznak a felsőoktatási intézmények, így megjelölhető a Debreceni Egyetem is. Amennyiben adója 1%-át az egyetem javára kívánja felajánlani, a megjelölendő adószám: 15329750-4-09.

A másik csoportba tartoznak az egyházi kedvezményezettek, továbbá az Országgyűlés által meghatározott kiemelt előirányzatok. A rendelkezéshez szükséges technikai számok a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalon megtalálhatók.

## Összevont adóalap

Összevont adóalapba tartozó jövedelem az adóévben adókötelezettség alá eső önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelmek és az egyéb jövedelmek. (Szja tv. 29. §)

## Adó mértéke

Az adó mértéke nem változott, az adóalapot képező jövedelem 15 százaléka. (Szja tv. 8. § (1) bek.)

## Adókedvezményekkel kapcsolatos változások

### Családi kedvezmény

2018. január 1-jétől a két eltartottat nevelő magánszemélyek kedvezménye kedvezményezett eltartottanként, hónaponként adóban kifejezve 2.500 Ft-tal, havi 17.500-Ft-ra nő.

A jogosultak kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként az alábbi összegekkel csökkenthetik az összevont adóalapba tartozó jövedelmük adóalapját:

- egy eltartott esetén 66.670.-Ft,
- két eltartott esetén 116.670.-Ft
- három és minden további eltartott esetén 220.000.-Ft.

(Szja tv. 29/A. § )

### A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018 évi kompenzációja

A 462/2017. (XII. 28.) rendeletében a Kormány a 2011-2012. évi adó és járulékváltozások ellentételezésére kompenzációt biztosít.

A rendelet rendelkezéseit első alkalommal a 2018. év január hónapra járó illetmény számfejtésekor kell alkalmazni.

**A 2018. március 15-ig leadott (a Humán Gazdálkodási Igazgatóságra a megküldés határideje 2018. március 10.) nyilatkozatok esetén a január és február hónapok után járó kompenzáció is kifizetésre kerül.**

**A késedelmesen, 2018. március 15. után leadott nyilatkozat alapján a kompenzáció visszamenőlegesen nem érvényesíthető.**

**Fontos, hogy a Nyilatkozatot két helyen az I. és a IV-es blokkban is alá kell írnia a nyilatkozatot tevőnek, ennek hiányában a nyilatkozat nem érvényesíthető.**

**Amennyiben a kompenzáció megállapításánál irányadó adatok év közben módosulnak, az erről való tudomásszerzést követően újabb nyilatkozat kitöltésével az igénylő köteles bejelenteni a változást.**

## A egyes meghatározott juttatások közterhei

2018. január 1-jétől az egyes meghatározott juttatás (Erzsébet utalvány, az önkéntes kölcsönös egészségpénztári és nyugdíjpénztári hozzájárulás) közterhe az egészségügyi hozzájárulás mértékének 22 %-ról 19,5 %-ra történő csökkentése miatt 43,66 %-ról 40,71 %-ra mérséklődik.

A munkáltatót terhelő adó alapja a juttatás értékének 1,18-szorosa, az egyes meghatározott juttatások után 15 % szja-t és 19,5 % egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

(Szja. tv. 69. § (1)-(2), 70. § (3a) bek., és a 1998. évi LXVI. tv. 3. § (1) bek.)

## **II. Szociális hozzájárulási adó, járulékok**

### Foglalkoztatói adó és járulék

2018. január 1-jétől a foglalkoztató által fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 22 %-ról 19,5 %-ra csökkent. (2011. évi CLVI. tv.459. § (1) bek.).

### Biztosítottat terhelő járulékok

A biztosítottat terhelő nyugdíjbiztosítási járulék mértéke 10 %.

(Tbj. tv. 19. § (2) bek.)

A biztosított által fizetendő egészségbiztosítási-és munkaerő-piaci járulék, mértéke 8,5 %.

Ebből a természetbeni egészségbiztosítása járulék 4 %, a pénzügyi egészségbiztosítási járulék 3 %, a munkaerő-piaci járulék 1,5 %. (Tbj. 19. § (3) bek.)

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott mentesül a pénzügyi egészségbiztosítási járulék és a munkaerő-piaci járulék megfizetése alól, azonban a nyugdíj szüneteltetése esetén a pénzügyi egészségbiztosítási járulékot meg kell fizetnie. (Tbj. tv. 25. §)

### Egyéb jogviszony (megbízási szerződés)

Ha az egyéb jogviszonyban szerzett tárgyhavi járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér 30 %-át (41.400,-Ft), illetőleg naptári napokra annak 30-ad részét (1.380,- Ft) továbbra sem járulékköteles. A kifizető 19,5 % szociális hozzájárulási adót fizet (Tbj. 5. § (1) bek. g) pont, 2011. évi CLVI. tv. IX. fejezete 455. §. (1) bek. b) pont)

## **III. Közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatos változások**

### Minimálbér

A Kormány 430/2016. (XII. 15.) rendelete alapján a minimálbér 2018. január 1-jétől 138.000.- Ft/hó.

### Garantált bérminimum

A Kormány 430/2016. (XII. 15.) rendelete alapján a legalább középfokú iskolai végzettséggel, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma 2018. január 1-jétől 180.500.-Ft/hó.

## Közalkalmazotti garantált bérek

A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény) rendelkezése alapján 2018. január 1-jétől

- az egyetemi tanári munkakör 1. fizetési fokozatának garantált illetménye: 502.800.- Ft-ról, 554.400.-Ft-ra nőtt,


## 2018. évi munkaszüneti napok körüli munkarend

A 9/2017. (V.19.) NGM rendelet alapján a 2018. évi munkaszüneti napok körüli munkarend – mely nem érinti a megszakítás nélkül üzemelő és a rendeltetése folytán a munkaszüneti napokon is működő munkáltatónál, illetve az ilyen jellegű munkakörben foglalkoztatott munkavállalók munkarendjét a következő:

a)	március 10., szombat március 16., péntek	munkanap pihenőnap
b)	április 21., szombat április 30., hétfő	munkanap pihenőnap
c)	október 13., szombat október 22., hétfő	munkanap pihenőnap
d)	november 10., szombat november 2., péntek	munkanap pihenőnap
e)	december 1., szombat december 24., hétfő	munkanap pihenőnap
f)	december 15., szombat december 31., hétfő	munkanap pihenőnap

Debrecen, 2018. január 22.

Tisztelettel:

  
Prof. Dr. Bács Zoltán  
kancellár

