

## **8013/1992. (AEÉ 13.) APEH tájékoztató**

### **az 1992. évi személyi jövedelemadó bevallásával és elszámolásával kapcsolatos kifizetői és munkáltatói feladatokról és az adatszolgáltatásról**

A tájékoztató a különböző jogszabályokban már megjelent munkáltatói, illetőleg kifizetői feladatokat foglalja össze, segítséggül a munkák határidőre történő elvégzéséhez.

A magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1991. évi XC. törvény (módosította az 1992. évi IX., az 1992. évi XX., az 1992. évi XLIV. és az 1992. évi LV. törvény; a továbbiakban: Szja-törvény), valamint az adózás rendjéről szóló 1990. évi XCI. törvény (módosította az 1991. évi LXXXV., az 1992. évi XX., az 1992. évi XXXV. és az 1992. évi LVIII. törvény; a továbbiakban: Art.) tartalmazza a személyi jövedelemadó megállapítására, bevallására, az adó és adóelőleg befizetésére vonatkozó szabályokat. Az adó megállapítása és bevallása kétféle módon történhet:

- egyrészt önadózás útján, adóbevallás benyújtásával,
- másrészt a munkáltató adómegállapításával, a későbbiekben részletezett feltételek fennállása esetén.

Ahhoz, hogy a magánszemély az adóbevallását rendben elkészíthesse az szükséges, hogy valamennyi bevételéről megfelelő bizonylata legyen és rendelkezze mindazokkal az igazolásokkal, amelyek alapján az összjövedelmét kiszámíthatja és az adócsökkentő kedvezményeit érvényesítheti.

### **I. A kifizető feladatai**

Kifizetőnek minősül a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, az egyéni vállalkozó, a közös név alatt működő polgári jogi társaság, a szakcsoport, a társasház és a társas üdülő. A megbízót kifizetőnek kell tekinteni akkor is, ha valamely összeget közvetítő (pl. posta, pénzügyintézet) útján fizet ki, kivéve, ha a közvetítő a magánszeméllyel kötött szerződés alapján a bevételt elszámolja. Az adóköteles társadalombiztosítási ellátás kifizetőjének azt kell tekinteni, aki az ellátást a jogosultnak ténylegesen kifizette.

A magánszemély részére történő kifizetés esetén a kifizető olyan bizonylatot köteles kiállítani és a magánszemély részére átadni, amelyből kitűnik a magánszemély bevételének összege és jogcíme, az adóelőleg vagy az adó alapjául szolgáló jövedelem, valamint a levont adóelőleg, illetőleg adó összege.

Minden kifizető már a kifizetés alkalmával köteles a bevételről szóló bizonylatot a magánszemély részére átadni. Ha ez az adóév során bármilyen okból nem történt meg, akkor azt a magánszemély kérésére pótolni kell. Ilyenkor az egy kifizető által ugyanazon magánszemély részére történt többszöri kifizetés összevont igazolásban is szerepeltethető. A kifizetések jogcímét (jogcímeit) azonban az összevont igazolásban is a törvényben és e tájékoztatóban meghatározott jövedelemfajtánként külön-külön kell megadni.

### **II. A munkáltató feladatai**

Munkáltató az a kifizető, akivel a magánszemély

- a Munka Törvénykönyve vagy más törvény szerint munkaviszonyt létesít,
- bedolgozói jogviszonyban,

- főfoglalkozásban munkaviszonynak minősülő szövetkezeti tagsági viszonyban (ideértve a kissozvetkezetet és az iskolai szövetkezetet is),
- gazdasági társaságban, polgári jogi társaságban vagy szakcsoportban főfoglalkozású tagsági viszonyban áll.

Több munkaviszony esetén azt kell munkáltatónak tekinteni, ahol a magánszemély 1992. december 31-én legalább napi 6 órás munkaviszonyban állt. A Területi Államháztartási és Közigazgatási Információs Szolgálatot (TÁKISZ) is munkáltatónak kell tekinteni a számfejtési körébe tartozó magánszemélyek esetében. A magánszemély 1993. január 15-éig írásban közli a munkáltatójával azt, hogy adóbevallást nyújt be, vagy nyilatkozatot ad a munkáltató adómegállapításához. (A nyilatkozatok ajánlott tartalma az 1–2. számú mellékletben található.)

Az adóbevalláshoz szükséges munkáltatói igazolást a II/1. pontban, a munkáltatói elszámolást a II/2. pontban ismertetjük.

## 1. A jövedelem igazolása

Azoknak a magánszemélyeknek, akik – nyilatkozatuk alapján – adóbevallást tesznek, a munkáltató 1993. január 31-éig jövedelemigazolást ad. Nincs akadálya annak, hogy a munkáltató január 15-éig minden dolgozójának kiadja az igazolást, és annak másolati példányán kérje a dolgozó nyilatkozatát. (A nyilatkozat átvételét azonban ez esetben is igazolni kell.)

Azoknál, akik év közben munkahelyet változtattak, az igazolásnak tartalmaznia kell a korábbi munkáltatótól származó – a munkaviszony megszűnésekor kiállított adatlapon szereplő – jövedelmeket is.

A munkáltató annak a magánszemélynek adhat igazolást, aki 1992. december 31-én munkaviszonyban állt nála. Az igazolást akkor is ki kell adni, ha a magánszemély 1992. december 31-ét követően változtatott munkahelyet.

Azoknak a magánszemélyeknek, akiknek a munkaviszonya 1992-ben megszűnt és december 31-én nem álltak új munkaviszonyban, adóbevallást kell adniuk, éves adóalapjukat és adójukat a volt munkáltató nem állapíthatja meg, jövedelmük igazolására a kilépéskor adott adatlap szolgál. E szabály vonatkozik azokra a magánszemélyekre is, akik 1992. december 31-én nem álltak munkaviszonyban, de adóköteles társadalombiztosítási ellátásban részesültek (ún. passzív táppénzes állomány), akik az év folyamán munkanélküli-ellátásban részesültek, illetve év közben nyugdíjba mentek.

Az igazolás jogcímenként részletezve tartalmazza azokat az összevonás alá eső adóköteles összegeket, amelyeket a munkáltató a magánszemély részére 1992-ben kifizetett, valamint az ezekből levont adó és adóelőlegek összegét és az adóelőleg levonásánál figyelembe vett összjövedelmet csökkentő kiadásokat. Az igazolásban fel kell tüntetni egyes – a törvényben meghatározott – adómentes kifizetéseket is.

Az igazolást a 3. sz. melléklet (M30/92. jelű nyomtatvány) szerinti adattartalommal a következőkben leírtak alapján kell elkészíteni. A nyomtatvány alkalmazása nem kötelező, annak adattartalmát és az adatok sorrendjét azonban be kell tartani.

A jövedelemigazoláson feltüntetett kódszámok megegyeznek a személyi jövedelemadó-bevallási nyomtatvány (53. számú) sorainak számozásával. A munkáltatónak – dolgozói érdekében – célszerű gondoskodnia arról, hogy az alkalmazásában álló magánszemély a nyilatkozat-tételhez, illetőleg az adóbevallás kitöltéséhez szükséges tudnivalókat megismerje.

### **1. sor:** Főállású munkaviszonyból származó jövedelem

Ez az összeg levonások nélkül tartalmazza a munkáltató által kifizetett főmunkaviszonyból

származó rendszeres és nem rendszeres jövedelmeket, ideértve az adóköteles társadalombiztosítási ellátást is, ha azt a munkáltató fizette ki, vagy a társadalombiztosítási szerv a kifizetésről a magánszemély munkáltatója részére adatot szolgáltatott. Az 1993. január 15-éig kifizetett 1992. évi munkabér, munkadíj, táppénz, gyermekgondozási díj, gyermekgondozási segély és terhességi-gyermekágyi segély, az 1992. év adóalapját képezi. Ezt a szabályt azonban a társaság a tagi jövedelmeknél nem alkalmazhatja. Itt kell feltüntetni a munkáltató által adományozott kitüntetésekkel járó jutalom összegét.

Az alkalmazott részére közvetlen ellenszolgáltatás nélkül juttatott vagyonszerzés, dolgozói részvény, illetőleg a szövetkezeti tag részére ellenérték nélkül juttatott üzletrész, vagyonszerzés, vagyoni érték, vagyonszerzés és részszerzés névértéke nem számít munkaviszonyból származó jövedelemnek, ezt (tájékoztató adatként) a 63/a. sorban kell feltüntetni.

Munkaviszonyból származik a magánszemély munkáltatója által viselt, a magánszemély javára kötött élet-, illetőleg nyugdíjbiztosítás 1992-ben fizetett díja, ha az nem adómentes. Adómentes a munkáltató által viselt biztosítási díj akkor, ha az kockázati (halál esetére szóló) életbiztosítás vagy balesetbiztosítás. Az adóköteles biztosítási díjat akkor is szerepeltetni kell ebben a sorban, ha arra a dolgozó nem szerzett rendelkezési jogot.

A munkaviszonyból származó jövedelemnek nem része az ezzel a jogviszonnyal összefüggésben kapott költségterítés sem. A költségterítések összegét a 15. sorban kell feltüntetni.

**2. sor:** A törvényben meghatározott végkielégítésnek az 1992. évi jövedelem összevonásánál figyelembe vehető része

Törvényben meghatározott végkielégítésnek a Munka Törvénykönyve, a közalkalmazottak és a köztisztviselők jogállásáról szóló törvények szerinti és az állami végkielégítés minősül.

Ha a magánszemély munkaviszonya 1992-ben megszűnt és ezzel összefüggésben törvényben meghatározott végkielégítést kapott, akkor a végkielégítésnek az 1992. évre jutó részét kell figyelembe venni az összjövedelem megállapításánál. Az 1992. évi összjövedelem kiszámításánál a végkielégítésnek egy hónapra eső részét annyszor kell figyelembe venni, ahány teljes hónap a munkaviszony megszűnésétől 1992. december 31-éig eltelt.

A végkielégítésnek azt a részét kell ebben a sorban feltüntetni, amelyet az 1992. évi összjövedelemhez kell hozzászámítani. Ebbe a sorba azoknak a hónapoknak a számát is be kell írni, amelyekre a végkielégítést figyelembe vették. Ez esetben a végkielégítésnek a következő évre (évekre) átvitt összegét és az arra jutó adóelőleget, valamint a hátralévő hónapok számát az igazolásban külön, a 26. sorban kell szerepeltetni.

Ha a munkáltató a törvényben meghatározott mértéken felül fizetett végkielégítést a dolgozójának, akkor a törvényi mértéken felüli összegre a leírt szabályt nem lehet alkalmazni, az munkaviszonyból származó nem rendszeres jövedelemnek minősül, amelyet nem itt, hanem az 1. sor összegében kell szerepeltetni.

**5. sor:** A mellékfoglalkozásból származó jövedelem

Ebben a sorban kell igazolni azt az összeget, amelyet a munkáltató a vele főállású munkaviszonyban, illetve tagsági viszonyban lévő magánszemélynek a vele létesített mellékfoglalkozás keretében kifizetett.

A mellékfoglalkozás jogviszonyában juttatott ingyenes értékpapírra az 1. sornál leírtakat kell alkalmazni.

**6. sor:** A társas vállalkozásból származó jövedelem

Ebbe a sorba a társas vállalkozásból származó jövedelmet kell beírni. Ez az összeg a gazdasági társaság, a szakcsoport által, a vele főfoglalkozásként munkavégzésre kötelezett tagjának az e tevékenység ellenértékeként kifizetett, a vállalkozás költségei között elszámolt összeget tartalmazza.

A társas vállalkozás adózott eredményéből a tagnak e jogviszonyára tekintettel kifizetett jövedelme értékpapírból származó jövedelemnek számít, forrásadó-köteles (20%), így ezt az összeget az igazolásban a 62. sor összegében kell szerepeltetni.

Az osztalékként (10%-os személyi jövedelemadó alá eső) kifizetett összeget szintén nem itt, hanem a 65. sorban kell feltüntetni.

Nem tartalmazhatja ez a sor az ingyenes értékpapír formájában juttatott jövedelmet sem (lásd az 1. sornál leírtakat). A gazdasági társaság tagjának mellékszolgáltatásként, külön szerződés szerint teljesített vagyoni értékű szolgáltatásáért kifizetett díjat – ha a társaság nem számolt el költséget ezzel kapcsolatban – nem itt, hanem a tevékenység tartalma alapján az igazolás más megfelelő soraiban kell feltüntetni.

**7. sor:** A szellemi tevékenység ellenértéke

Ebben a sorban igazolja a munkáltató a dolgozónak (a tagnak) a belföldi szabadalmi oltalommal rendelkező találmány ellenértékeként, illetve fajtajutalék (ideértve a szolgálati találmányt is) címén kifizetett bruttó (levonások nélküli) összeget.

Ha a találmány a szabadalmi oltalmat még nem kapta meg, az ilyen címen kifizetett összeget nem itt, hanem a 10. sorban az egyéb önálló tevékenység ellenértékének összegében kell feltüntetni.

A magánszemély részére kiadott igazolásban a 7. sorban kell szerepeltetni az egyes tudományos és művészeti alkotótevékenységek ellenértékét is akkor, ha azt a munkáltató fizette ki. Ilyen a munkaviszonyon és vállalkozáson kívül végzett egyes tudományos, művészeti alkotó tevékenységért, szerzői jogi védelem alá tartozó tevékenységért kifizetett összeg.

A kifizetést meg kell bontani aszerint, hogy azt az 1992. január 1. napja előtt írásban megkötött szerződés alapján, vagy az ezt követő szerződés alapján fizették ki. A korábbi szerződések szerint kifizetett összegek tekintetében további bontás szükséges aszerint, hogy azt találmány hasznosításáért, fajtajutalék címén vagy más szellemi alkotásért fizették ki.

Ennek megfelelően a 7.1. sorban az 1992. január 1-jét megelőzően írásban megkötött szerződés alapján a találmányért és a fajtajutalék címén kifizetett összeget kell feltüntetni. A 7.2. sorba a szintén 1992. január 1. napja előtti szerződések alapján szerzői jogi védelem alá tartozó alkotásért, illetőleg egyes, a törvényben meghatározott tudományos és művészeti alkotó tevékenységért kifizetett összeget kell beírni.

Az 1992. január 1. napja után megkötött szerződés alapján kifizetett összegeket – a találmány (ideértve a fajtajutalékot is) és más szellemi alkotás ellenértékeit együttesen – a 7.3. sorban kell szerepeltetni.

**10. sor:** Egyéb önálló tevékenység ellenértéke

Ez a sor szolgál a munkáltató által a dolgozóval kötött munkaviszonyon (tagsági viszonyon) kívüli szerződés, megállapodás alapján, önálló tevékenység ellenértékeként kifizetett összegek igazolására.

Itt kell feltüntetni például a szálláshelyek vagy egyéb építmények hasznosításáért kifizetett összeget, a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízás alapján teljesített munka ellenértékét.

Ügyelni kell arra, hogy az igazolás a kifizetett bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggő költségtérítés is a bruttó kifizetés része, így ezt is az e sorba írt összegben kell szerepeltetni. Nem tartalmazhatja ez az összeg azokat a kifizetéseket, amelyeket az igazolásban külön, jogcím szerint részletezve kell feltüntetni. Ilyen az egyes szellemi tevékenységek ellenértéke, amely a 7. sorok valamelyikének összegében szerepel. Ez a sor nem tartalmazhatja az egyéni vállalkozási tevékenység és a mezőgazdasági kistermelés ellenértékét sem. Ezekről a kifizetés alkalmával kellett bizonylatot átadni. Ha

azonban a munkáltató az ilyen kifizetéseket is ebben az igazolásban tünteti fel, akkor azokat nem ide, hanem a kifizetés jogcímének megfelelően vagy a 8. vagy a 9. sorba kell beírni.

Az egy szerződésből származó 3000 Ft alatti kifizetést önálló tevékenység ellenértékéként kell az igazolásban szerepeltetni akkor, ha a magánszemély a kifizetések alkalmával írásban nyilatkozott arról, hogy az e bevételből származó jövedelmét az egyéb jövedelmeivel össze kívánja vonni. Ekkor a kifizetett összeget a kifizetés jogcímének megfelelő sorban kell feltüntetni.

#### **15. sor:** A költségtérítések

Ebben a sorban kell igazolni a munkaviszonyban, a főfoglalkozású tagsági viszonyban adott költségtérítések teljes összegét és ennek a bizonylat nélküli költségként elszámolható részét.

A magánszemélyek jövedelemadójáról szóló törvény rendelkezései szerint ha van olyan kormányrendelet, vagy annál magasabb szintű jogszabály, amely a költségtérítés feltételeit és mértékét meghatározza, akkor az abban rögzített feltételek mellett a meghatározott mértéken belüli összeget a magánszemély a kapott költségtérítéssel szemben igazolás (számla, más bizonylat) nélkül költségként számolhatja el.

Ilyen jogszabályban meghatározott költségtérítés volt 1992. március 31-éig a gépjármű költségátalány akkor, ha a saját gépjármű hivatali célú használata az alkalmazás feltétele volt (havi 1000 km), valamint a napidíj és az országgyűlési képviselők költségtérítése. 1992. április 1-jétől az egyes gépjárművek üzemanyag- és kenőanyag-felhasználásának mértékét, a napidíj és az országgyűlési képviselők költségtérítésének mértékét határozza meg olyan jogszabály, amelynek alapján a bizonylat nélküli költségelszámolást lehet alkalmazni. (Az üzemanyagköltség elszámolása esetén a magánszemélynek útnyilvántartással kell rendelkeznie.)

A saját gépkocsi hivatali célú használatáért fizetett költségtérítés teljes összegét – ide értve az üzemanyagköltséget is – fel kell tüntetni a „b” oszlopban. Ennél az összegnél bizonylat nélkül elszámolható részként csak az 1992. március 31-éig a havi 1000 km-nek megfelelő költségtérítés összegét lehet igazolni az „a” oszlopban akkor, ha a saját gépjármű hivatali célú használata az alkalmazás feltétele volt. Az egyéb gépjármű költségtérítés – 1992. április 1-je után kifizetett minden gépjármű-költségtérítés – olyan kifizetés, amelynél a munkáltató nem igazolhat bizonylat nélkül elszámolható részt.

Ezek figyelembevételével a kifizetett költségtérítés teljes összegét a 15. sor *b)* oszlopában, a bizonylat nélküli elszámolható részt pedig az *a)* oszlopban kell feltüntetni.

A bedolgozó részére fizetett költségtérítés teljes összegét is e sor *b)* oszlopában, a bizonylat nélkül költségként elszámolható részt pedig az *a)* oszlopban kell szerepeltetni. A bedolgozó részére az e tevékenységgel összefüggésben kifizetett évi költségtérítésnek azt a részét lehet bizonylat nélkül költségként elszámolni, amely nem haladja meg az évi munkabér, munkadíj 30 százalékát.

Ha a kifizetett költségtérítés nem haladja meg ezt a mértéket, akkor a *b)* oszlopba az *a)* oszlopéval azonos összeg kerül.

A költségtérítések összegében kell feltüntetni a munkaruha helyett adott pénzbeni térítés összegét is, ha az a magánszemély bevételeként minősül.

Nem számít bevételnek a kifizető által a magánszemélynek adott olyan összeg, amelynek felhasználásáról a magánszemély a kifizető részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni. A költségek megtérítésére ily módon fizetett összeget nem kell az igazolásban szerepeltetni.

Ez a sor nem tartalmazhatja a tartós külszolgálat idejére fizetett devizaellátmány ellátmányösszegét és kiegészítő juttatás, valamint az ideiglenes külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napidíj és devizaellátmány-átalány összegét sem. Ezeket a kifizetés

jogcímének megfelelően a 16., vagy a 17. sor összegében kell szerepeltetni.

**16. sor:** A tartós külszolgálat miatt fizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás

A tartós külföldi foglalkoztatásra tekintettel – külön jogszabályban meghatározott mértékben és feltételek alapján – fizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás adómentes, de ezt a magánszemélynek be kell vallania. Ezért az ilyen kifizetések teljes összegét ebben a sorban kell igazolni.

**17. sor:** Az ideiglenes külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napidíj és devizaellátmány

Az ideiglenes külföldi kiküldetésre tekintettel fizetett, a külön jogszabályban meghatározott devizaellátmányból a napidíj, valamint a devizaellátmány átalánya olyan költségtérítésnek minősül, amellyel szemben az e jogszabályban meghatározott mérték bizonylat nélkül költségként számolható el. A magánszemélynek e juttatásról is külön kell számot adnia az adóbevallásában. E kifizetés teljes összegét a 17. sor *b)* oszlopában, a bizonylat nélkül elszámolható részt az *a)* oszlopban kell szerepeltetni.

**18. sor:** A magáncélú személygépkocsi-használat jövedelme

Ebben a sorban azt kell igazolnia a munkáltatónak, hogy – az erre vonatkozó szerződés alapján – a dolgozónak a részére biztosított személygépkocsi magáncélú használata miatt milyen összegű adóköteles jövedelme keletkezett.

A nem a magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi ellenérték nélküli magáncélú használata esetén az adott gépkocsi új beszerzési árának 20 százalékát kell éves jövedelemnek tekinteni. A dolgozó jövedelmeként az éves jövedelem (új beszerzési ár 20%-a) egy hónapra jutó részét annyszor kell figyelembe venni, ahány hónapig megvalósult a magáncélú használat. Ebből a szempontból minden megkezdett hónap egész hónapnak számít. E sor *b)* oszlopába az előzőek szerint számított teljes jövedelemösszeget be kell írni.

Ha a dolgozó a magáncélú használatért térítést fizetett, akkor a megtérített összeget az *a)* oszlopban kell feltüntetni.

Ez a sor nem tartalmazhat adatot akkor, ha a dolgozó a magáncélú személygépkocsi-használat teljes ellenértékét megfizette, mert akkor adóköteles jövedelme nem keletkezett. Ellenértékként az adott személygépkocsi magáncélú használatára jutó teljes önköltségét lehet figyelembe venni.

**20. sor:** Gyes, ösztöndíj

Ebben a sorban kell igazolni a kifizetett gyermekgondozási segély összegét, ha annak kifizetéséről a társadalombiztosítási szerv a munkáltatót tájékoztatta.

Ez a sor tartalmazza a munkáltató által a szakmunkástanuló, illetőleg a közép- és felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatos hallgatója részére kifizetett ösztöndíj, pénzbeni szociális támogatás, jövedelemkiegészítő pótlék és jutalom összegét is.

**21. sor:** Nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok tagsági pótléka

Ebben a sorban a nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tag részére kifizetett tagsági pótlék összegét kell feltüntetni.

**22. sor:** Más jogcímen kifizetett összeg.

Ez a sor az olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyekkel szemben nem lehet költséget elszámolni, a bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni.

Ebben a sorban kell feltüntetni például a munkáltató által kifizetett jövedelmet pótló kártérítést és a földjáraadékként (ha az összevonandó jövedelem) stb. kifizetett összegeket.

Megszűnt az étkezési hozzájárulás, a munkáltató által átvállalt albérleti (szállás), lakásbérleti díj, a munkáltató által fizetett szociális segély, az üdülési hozzájárulás korábban részbeni vagy feltételhez kötött adómentessége. E juttatások teljes egészében adóköteles jövedelemnek minősülnek, amelyeket e sor összegében kell igazolni. Ebben a sorban kell

feltüntetni a nem nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok részére kifizetett tagsági pótlékot is.

**A munkáltató adómegállapítási kötelezettsége alá nem tartozó kifizetések (8., 9., 12., 13. és 14. sorok)**

Nem kell az igazolásban szerepeltetni: a mezőgazdasági kistermelésből, az egyéni vállalkozásból, az ingatlan, az ingó dolog, és a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmeket. Ezekről ugyanis a kifizetéskor kellett bizonylatot adni. Ha azonban ez az év során bármilyen oknál fogva nem történt meg, akkor ezt ebben az igazolásban a 8., 9., 12., 13. és 14. sorok kitöltésével pótolni lehet.

**Forrásadó alá eső kifizetések (62., 63. és 65. sorok)**

A magánszemélynek be kell vallania az egyes forrásadó alá eső jövedelmeit is, ezért a munkáltató ilyen kifizetéseit is – jogcímenként részletezve – fel kell tüntetni az igazoláson.

Az értékpapír eladásáért kifizetett összeg igazolására a 62. sor szolgál. Ebben a sorban kell feltüntetni azokat az összegeket is, amelyeket a társas vállalkozás az adózás utáni eredményéből a magánszemély tagja részére a tagi jogviszonyára tekintettel juttatott jövedelemként és az nem minősül osztaléknak. Ez a sor tartalmazza az osztalékot akkor, ha a társaság az eredménye alapján kiszámított társasági adót (vállalkozási nyereségadót) adókedvezménnyel csökkentette és emiatt az általános (40%-os) kulccsal számított adót nem fizette meg. (Ez utóbbiak értékpapírból származó jövedelemnek minősülnek.)

A dolgozótól (vissza)vásárolt ingyenes értékpapír ellenértékének [a] oszlop] és névértékének [b] oszlop] igazolására a 63. sor szolgál.

Az osztalékként kifizetett összeget a 65. sorban kell feltüntetni.

Osztaléknak minősül a részvény, a kft. törzsbetét, a közkereseti társaság tagjának vagyoni hozzájárulása, a betéti társaság vagyoni betétje, valamint a szövetkezeti üzletrész és részjegy tulajdonosának e jogviszonyára tekintettel az adózás utáni eredményből kifizetett összeg akkor, ha a társaság (szövetkezet) az általános kulccsal (40%) számított társasági adót (1991. évi eredmény után vállalkozási nyereségadót) megfizette.

**31–36. sorok:** Az összjövedelmet csökkentő tételek

Fel kell tüntetni az igazolásban azokat az összjövedelmet csökkentő kiadásokat, kedvezményeket is, amelyeket a munkáltató az adóelőleg számításánál már figyelembe vett. Ilyenek: a befizetett (levont) munkavállalói érdek-képviseleti tagdíj összege, munkavállalói járulék, a súlyosan fogyatékosok havi 2000 forintos kedvezménye, a gyermekek utáni kedvezmény, valamint az alapítvány céljára, közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összeg. A 31. sor a) oszlopában a magánszemély által az 1988. és/vagy 1989–1991. évben alapítványra, illetőleg közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összegnek azt a részét kell feltüntetni, amelyet az 1991. évi összjövedelemből a munkáltatói elszámoláskor nem lehetett levonni.

**72. sor:** A levont adóelőleg összege

A kifizetésekből levont adóelőleg együttes összegét az igazolás külön tartalmazza.

**73. sor:** A levont forrásadó összege

Ebben a sorban az értékpapír értékesítésekor keletkezett árfolyamnyereségből levont 20 százalékos adó összegét kell feltüntetni.

Ez a sor szolgál a társas vállalkozás adózott eredményéből a tagi jogviszonyra tekintettel kifizetett összeg levont adójának és az ingyenes értékpapír elidegenítésekor levont adónak a feltüntetésére is.

Ebben a sorban kell igazolni az osztalékként kifizetett jövedelemből levont 10 százalékos személyi jövedelemadó összegét is.

**74. sor:** Ebben a sorban külön is fel kell tüntetni a végkielégítésnek a 2. sorban szereplő

részére jutó adóelőleg összegét, amely a 72. sor összegében már szerepel.

## **Tájékoztató adatok**

**26. sor:** A törvényben meghatározott végkielégítésnek a következő évre (évekre) átvitt része

Ebben a sorban a munkaviszony megszűnésével összefüggő, törvényben meghatározott és állami végkielégítésnek azt a részét kell szerepeltetni, amelyet a következő év (évek) összjövedelméhez kell hozzászámítani. Itt kell feltüntetni az erre jutó adóelőleg összegét, és az áthúzódó hónapok számát is.

**63/a sor:** Az ingyenes értékpapírok adatai

Itt kell felsorolni a munkáltató (társaság) által juttatott ingyenes értékpapírok névértékét, feltüntetve azok azonosító számát is.

Ha a rendelkezésre álló hely nem elegendő a felsorolásra, akkor a juttatott értékpapírok adatait külön, az igazoláshoz csatolt lapon, cégszerűen igazolt módon kell közölni a dolgozóval.

## **2. A személyi jövedelemadó megállapítása és elszámolása**

A munkáltató annak a magánszemélynek az adóját állapítja meg és számolja el, aki 1993. január 15-éig nyilatkozik erről. A nyilatkozat alapján a munkáltató csak akkor köteles elszámolni dolgozójával, ha a magánszemélynek:

- kizárólag egy munkaviszonyból (bedolgozói jogviszonyból, munkaviszonynak minősülő szövetkezeti tagsági viszonyból, gazdasági társaságban, polgári jogi társaságban vagy szakcsoportban fennálló tagsági viszonyból) származó – adómentességet nem élvező – jövedelme van;

- kizárólag egy munkáltatótól, de több jogviszonyból származó (kivéve a mezőgazdasági kistermelésből, az egyéni vállalkozásból, továbbá az ingatlan, ingó vagyontárgy és vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmeket), olyan összevonás alá eső adóköteles jövedelme van, amellyel szemben tételesen igazolt költségeket nem kíván elszámolni. [A költségtérítési összegekkel szemben bizonylat nélkül elszámolható költségek nem zárják ki a munkáltató elszámolási kötelezettségét. A gépjármű-költségtérítéssel szemben – a vonatkozó kormányrendelet alapján 1992. március 31-éig kifizetett havi 1000 km-nek megfelelő költségtérítés kivételével – minden költséget (ide értve az üzemanyagköltséget is) csak útnyilvántartás alapján lehet elszámolni. A munkáltató tehát nem számolhat el azzal a dolgozójával, aki bármilyen gépjárművel kapcsolatos költséget útnyilvántartás alapján számol el];

- a nyugdíja, az adóköteles társadalombiztosítási ellátása, a tartalékos katonai szolgálatot teljesítők részére fizetett illetménye mellett kizárólag egy munkáltatótól származó jövedelme van;

- az év során kizárólag egymást követően több munkáltatónál létesített főállású munkaviszonyból származott a jövedelme.

Az elszámolás további feltétele, hogy a magánszemély

- az év utolsó napján munkaviszonyban állt,
- nem alkalmaz jövedelemmegosztást (pl. végkielégítésből, szellemi tevékenységből, találmányból, házastársi közös vagyon hasznosításából származó jövedelemnél),
- az 1989–1991. évről áthozott halasztott adója nincs,
- az 1992. évi összjövedelmét befektetés miatt nem csökkenti.

A munkáltató e feltételek fennállását nem köteles vizsgálni, de célszerű felhívni a dolgozó (a tag) figyelmét a szükséges tudnivalókra, és – amennyiben tudomása van a nyilatkozat-tételt kizáró körülményről – arra, hogy adóbevallást kell adnia nyilatkozat helyett.

Az adómentes bevételek és a forrásadós jövedelmek nem érintik a munkáltató adómegállapítási, -elszámolási kötelezettségét (azokat a magánszemélynek – a törvényben meghatározott kivételekkel – nem kell bevallania és az összjövedelemhez nem kell hozzászámítania). Nem számolhat el a munkáltató azzal a dolgozójával, akinek más forrásból is származott adóköteles jövedelme, pl.: ha az érdek-képviselési szervezettől kapott üdülési költség-hozzájárulást vagy adóköteles szociális segélyt, függetlenül attól, hogy melyik érdek-képviselési szervezettől kapta a dolgozó e juttatást és mely forrásból biztosították annak fedezetét.

Az 1993. január 1-je utáni munkahely-változtatás esetén a dolgozóval az a munkáltató számol el, amelyhez a magánszemély a nyilatkozatát benyújtotta.

Ha a magánszemély az új munkáltatójához nyújtotta be a nyilatkozatát, akkor csatolja annak a munkáltatónak az 1992. évi jövedelemigazolását, amelynél december 31-én munkaviszonyban állt. Ha a magánszemély 1993. január 1-je után szünteti meg a munkaviszonyát, de január 15-éig nem létesít új munkaviszonyt és korábbi munkáltatójának sem ad nyilatkozatot, akkor adóbevallást kell adnia. Így kell eljárnia akkor is, ha a magánszemély ugyan új munkaviszonyt létesített január 1-je után, de egyik munkáltatójának sem adott az elszámolásra vonatkozó nyilatkozatot.

Ha a magánszemély az adóévet követően munkahelyet változtat, az igazolást ki kell adni részére.

A sorkatonai szolgálatra bevonuló fiatal munkaviszonya nem szűnik meg, ezért minden munkáltató köteles a bevonult sorkatonával elszámolni, ha annak egyéb feltételei fennállnak. A sorkatona is 1993. január 15-éig közli a munkáltatójával, hogy adóbevallást kíván-e benyújtani vagy kéri az elszámolást. (Ha a sorkatona az adóbevallást választja, akkor közölnie kell a munkáltatójával azt a postai címet is, ahová a jövedelemigazolás megküldését kéri. A munkáltató az 1. pontban ismertetett igazolást 1993. január 31-éig küldi meg a sorkatona által megjelölt címre. Az adóbevallást a sorkatonának az állandó lakóhelye szerinti APEH igazgatóságához kell benyújtania.)

Az adóalap-csökkentő és adócsökkentő kedvezmények igénybevételére jogosító igazolásokat, nyilatkozatokat, ha azokat az adóelőleg megállapításához még nem nyújtották be, 1993. február 20-áig kell a munkáltató részére átadni. (Ilyenkor a sorkatona jelölje meg az értesítési címét.)

A magánszemély nyilatkozatait és igazolásait – ha adóját a munkáltató állapítja meg – a munkáltató köteles az elévülési idő végéig (5 év) megőrizni.

Az 1992. évi összjövedelem és a személyi jövedelemadó megállapítását, elszámolását 1993. március 20-áig írásban közölni kell a dolgozóval. (Az elszámolással kapcsolatos esetleges vitában a munkáltató adóhatósága dönt.)

Az elszámoláshoz az 5. számú melléklet szerinti M29/92. jelű nyomtatványminta készült. A nyomtatvány használata nem kötelező, annak adattartalmát és az adatok sorrendjét azonban be kell tartani. A nyomtatványon feltüntetett sorszámok megegyeznek a személyi jövedelemadó-bevallási nyomtatvány sorainak számozásával. (A nyomtatvány kitöltéséhez az 53. számú személyi jövedelemadó-bevallás útmutatója hasznos segítséget ad.)

## **a) A jövedelmek**

**1. sor:** A munkáltatótól főállású munkaviszonyból származó jövedelem

Ez az összeg tartalmában megegyezik a munkáltatói jövedelemigazolás 1. sorában szereplő jövedelemmel.

A munkáltató adómegállapítási kötelezettsége akkor áll fenn, ha a magánszemély munkaviszonya megszűnésével összefüggésben kapott végkielégítést teljes egészében az 1992. évi összjövedelméhez kell hozzászámítani. Ebben a sorban ekkor a végkielégítés teljes összegét kell feltüntetni.

Ez a sor tartalmazza a magánszemély munkáltatója által 1988-ban és/vagy 1989-ben viselt, a magánszemély javára kötött élet-, illetve nyugdíjbiztosítás együttes díját is (ha erről a munkáltatónak tudomása van) akkor, ha a magánszemély 1992. december 31-éig élt a biztosítás feletti rendelkezési jogával (a biztosítást megszüntette, visszavásárolta, értékesítette). Ide kell írni a munkáltató által 1990–1991-ben viselt adóköteles biztosítás díj összegét is, ha a magánszemély az e biztosítás feletti rendelkezési jogát 1992-ben megszerezte, vagyis a biztosítást megszüntethette, visszavásárolhatta, értékesíthette.

**5. sor:** Másodállásból, mellékfoglalkozásból származó jövedelem

Ha a magánszemély a munkáltatójával – főállása mellett – mellékfoglalkozást is létesített, akkor az ebből származó jövedelmet az 1. sorhoz leírtak figyelembevételével itt kell feltüntetni. Ha a dolgozó másodállásban vagy mellékfoglalkozásban költségtérítésben is részesült, akkor azt nem ide, hanem az igazolás 15. sorába kell beírni.

**6. sor:** Társas vállalkozásból származó jövedelem

Itt a magánszemélynek a vállalkozásban történő közreműködése alapján kifizetett, a vállalkozás költségei között elszámolt jövedelmet kell feltüntetni, az igazolás 6. sorához leírtak szerint. Ez az összeg nem tartalmazza a társaságnál esetleg meglévő munkaviszonyos jövedelmet, azt ugyanis az 1. vagy az 5. sorban kell szerepeltetni.

**7. sor:** Szellemi alkotásból származó jövedelem

Ha a munkáltató a dolgozójával 1992. január 1-jét megelőzően írásban megkötött szerződés alapján fizetett ki 1992-ben találmányi díjat, fajtajutalékot vagy szerzői jogi védelem alá tartozó alkotásból, illetőleg egyes, a törvényben meghatározott tudományos vagy művészeti alkotó tevékenységből származó jövedelmet, akkor a jövedelem meghatározására a magánszemélynek – választása szerint – háromféle lehetősége van. Vagy az átmeneti rendelkezések alapján az 1991. december 31-éig hatályos rendelkezések szerint vagy az 1992-ben hatályos szabályok alapján tételes költségelszámolással, illetőleg a bevétel 90 százalékában határozhatja meg jövedelmét. A magánszemélynek a munkáltatói adómegállapításra vonatkozó nyilatkozatában meg kell jelölnie a választott jövedelemszámítási módszert.

Ha a magánszemély az átmeneti szabályok alkalmazását választotta, akkor a találmányokért és a fajtajutalékért kifizetett összegből találmányonként (fajtánként) 100 000 forint adómentes. Ezt az adómentes összeget a jövedelem kiszámításánál a bevételből le kell vonni, ha ezt a magánszemély 1988. január 1-jétől még nem vette igénybe. Ha az adómentességet a magánszemély 1988-ban, illetőleg 1989–1990–1991-ben már részben érvényesítette, akkor az 1992. évi jövedelem kiszámításánál az adómentes 100 000 forint fennmaradó részét lehet levonni. (Erre vonatkozóan már a kifizetéskor célszerű volt a magánszemély nyilatkozatát kérni.) Jövedelemként – a 100 000 forint adómentes bevétel feletti – 500 000 forint bevétel 35%-át, az e feletti rész 50%-át kell figyelembe venni és ebben a sorban feltüntetni. (A bevételnek része az e tevékenységgel összefüggő költségtérítés is.)

A szerzői jogi védelem alá tartozó alkotásból és a törvény által meghatározott egyes tudományos és művészeti alkotó tevékenységekből származó jövedelmet is itt kell szerepeltetni. Az átmeneti szabály alkalmazása esetén a jövedelmet az 1992. évi összes ilyen „átmeneti” kifizetés alapján kell megállapítani. Jövedelemként a kifizetés 200 000 forintig

terjedő részének 35%-át, az a feletti rész 60%-át kell figyelembe venni. (A bevételnek része az e tevékenységgel kapcsolatosan fizetett költségtérítés is.)

Ha a magánszemélynek 1992-ben megkötött szerződésből is volt ilyen jogcímen vagy más önálló tevékenységből bevétele, akkor – a korábbi szerződésnél az átmeneti szabály alkalmazása esetén – ennek jövedelemtartalmát már csak tételes költségelszámolással állapíthatja meg, amely kizárja a munkáltatói adómegállapítást.

Ha a munkáltató csak 1992. január 1-jét követően megkötött szerződés alapján fizetett a dolgozója részére szellemi alkotásból származó jövedelmet vagy korábbi szerződés alapján ugyan, de a magánszemély – nyilatkozata szerint – az 1992-ben hatályos szabályok alkalmazásával állapítja meg jövedelmét, akkor a bevétel 90%-a a jövedelem, amelyet ebbe a sorba kell beírni.

(A tevékenységgel kapcsolatosan fizetett költségtérítés ekkor is a bevétel része.)

**10. sor:** Egyéb önálló tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni az olyan önálló tevékenységből származó jövedelmek együttes összegét, amelynek ellenértéke az igazolás 10. sorában szerepel. Jövedelemként a bruttó kifizetés (bevétel) 90 százalékát kell ide beírni. Az e tevékenységgel összefüggésben fizetett költségtérítés is a bevétel része. (Lásd a 7. sornál leírtakat is.)

**15. sor:** Költségtérítések

Ebbe a sorba kell írni a munkaviszonnyal, tagsági viszonnyal és az országgyűlési képviselői jogviszonnyal összefüggésben kifizetett költségtérítés bizonylat nélkül elszámolható részét [a) oszlop] és az ennek levonása után megmaradó adóköteles részt – ha van – [b) oszlop].

**16. sor:** Tartós külszolgálat miatt fizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás

A tartósan külföldön foglalkoztatott dolgozók részére fizetett, külön jogszabályban meghatározott mértékű devizaellátmány és kiegészítő juttatás adómentes összegét e sor a) oszlopában kell feltüntetni.

**17. sor:** Ideiglenes külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napidíj és devizaellátmány

E sor a) oszlopában kell szerepeltetni az ideiglenes külföldi kiküldetést teljesítő dolgozó részére fizetett, külön jogszabályban meghatározott mértékű devizaellátmányból a napidíj összegét, illetőleg a devizaellátmány átalány összegét. A jogszabályi mértéken felüli kifizetés esetén az e mértéket meghaladó adóköteles részt e sor b) oszlopába kell beírni.

**18. sor:** Magáncélú személygépkocsi-használat jövedelme

Ez a sor tartalmazza a munkáltató által a dolgozó részére biztosított személygépkocsi magáncélú használata miatt keletkezett jövedelmet. Az a) oszlopban a dolgozó által a magáncélú használatra tekintettel fizetett díj összegét, a b) oszlopban pedig az adott személygépkocsi új beszerzési ára alapján számított jövedelemnek a dolgozó által megfizetett díjjal csökkentett adóköteles részét kell feltüntetni. (Lásd az igazolás 18. sorához leírtakat is.)

**19. sor:** Nyugdíj

A nyugdíj összegét a nyugdíjfolyósító szerv igazolása, illetőleg évközi változás esetén a magánszemély nyilatkozata alapján kell az elszámolásban feltüntetni.

**20. sor:** Gyes, ösztöndíj

A gyermekgondozási segély összegét a kifizető társadalombiztosítási szerv adatszolgáltatása (igazolása) alapján kell ebbe a sorba beírni. Ez a sor tartalmazza a munkáltató által a közép- és felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatos hallgatói részére kifizetett ösztöndíj, pénzbeli szociális támogatás, jövedelemkiegészítő pótlék és jutalom összegét is.

**21. sor:** Nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok részére fizetett tagsági pótlék összege

Ebben a sorban a mezőgazdasági termelőszövetkezet által a nyugdíjas tagok részére

kifizetett tagsági pótlék teljes összegét kell szerepeltetni.

**22. sor: Más jogcímen kifizetett jövedelem**

Ez a sor tartalmazza azokat a juttatásokat és egyéb jogcímen kifizetett jövedelmeket, amelyekkel szemben nem lehet költséget elszámolni. (Lásd az igazolás 22. soránál leírtakat.)

**25. sor: Összevont jövedelem**

Ebbe a sorba az 1–22. sorokban szereplő jövedelmek együttes összegét kell beírni.

**b) Az összjövedelmet csökkentő tételek**

**31. sor: Belföldi alapítványra, közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összeg**

A belföldi alapítvány céljára és a közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összeg – az erre vonatkozó igazolás alapján – abban az évben vonható le, amikor azt a magánszemély vagyonától elkülönítették. E sor a) oszlopába azt a részt kell beírni, amelyet az 1991. évi összjövedelemből nem lehetett levonni. (A megmaradt rész levonására a magánszemély nyilatkozata alapján van lehetőség.)

**32. sor: Súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény**

A súlyosan fogyatékos magánszemélyek összjövedelmét havi 2000 forinttal kell csökkenteni az erre vonatkozó igazolás alapján. A csökkentés lehetősége mindazokra a hónapokra megilleti a magánszemélyt, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.

Az igazolást vakság esetében a lakóhely szerint illetékes megyei, fővárosi vezető szemész szakfőorvos jogosult kiadni. A magánszemély mozgáskorlátozott egészségi állapotát ilyen célú külön vizsgálat vagy a gyógyintézet arra jogosult orvosa által kiállított irat alapján (vizsgálatról szóló lelet, kórházi zárójelentés) elsősorban az illetékes kezelőorvos (körzeti orvos, üzemi orvos, szakrendelés orvosa) minősíti és igazolja. A mozgáskorlátozottság tényének igazolására jogosult az Országos Orvosszakértői Intézet területileg illetékes szakértői bizottsága is. A súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásának részletes szabályairól a népjóléti miniszter 16/1992. (VII. 10.) NM rendeletével módosított 15/1990. (IV. 23.) SZEM rendelete intézkedik.

**33. sor: Munkavállalói érdekképviseleti tagdíj**

Az adóalapot csökkenteni kell az év során a munkavállalói érdekképviseleti szervezet részére igazoltan fizetett vagy levont tagdíjjal.

**34. sor: Munkavállalói járulék**

A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény előírásai alapján a munkáltató által levont munkavállalói járulék összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

**35. sor: Helyi adókra befizetett összeg**

Az összjövedelemből a helyi adókról szóló törvényben foglalt adókra építményadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, helyi iparüzési adó) történt 1992. évi befizetéseket lehet levonni, a befizetést bizonyító igazolás alapján.

**36. sor: Gyermekkedvezmény**

A gyermekek utáni összjövedelmet csökkentő kedvezmény (gyermekenként havi 1300 forint) a családi pótlékra jogosult magánszemélyt illeti meg. A kedvezmény annak jár, aki a családi pótlékot kapja. Ebből a szempontból azt kell gyermeknek tekinteni, akire tekintettel a családi pótlékot folyósítják. Ha a családi pótlékot a munkáltató fizette ki, a kedvezményt azokra a gyermekekre tekintettel és annyi hónapra lehet érvényesíteni, akik után, illetőleg ahány hónapban kifizetésre került a családi pótlék. Ha a családi pótlékot a társadalombiztosítási szervezet fizette ki, akkor a kedvezmény e szervezet igazolása alapján

érvényesíthető. A kedvezmény szempontjából gyermeknek kell tekinteni azt a rokkantsági járadékban részesülő, súlyosan fogyatékos magánszemélyt is, akinek eltartásáról az adózó magánszemély – nyilatkozata szerint – saját háztartásában folyamatosan gondoskodik.

A gyermekek utáni kedvezmény érvényesítéséhez az igazolást (a nyilatkozatot) nem kell ismételtlen kérni akkor, ha azt már az adóelőleg számításához korábban benyújtotta a dolgozó.

**38. sor:** Szellemi alkotások kedvezménye

A magánszemély a szellemi alkotásból származó jövedelmét legfeljebb 100 000 forinttal csökkentheti akkor, ha ezt a jövedelmet az 1992-ben hatályos szabályok szerint – vagy tételes költségelszámolással, vagy a bevétel 90 százalékában – állapítja meg.

A munkáltató az 1992. évi személyi jövedelemadó megállapításánál akkor alkalmazhatja ezt a kedvezményt, ha a dolgozó a szellemi alkotásból származó jövedelmét a teljes 1992. évi bevétel 90 százalékában állapítja meg. A korábbi szerződések alapján kifizetett összegek tekintetében az átmeneti szabály alkalmazása esetén ezt a kedvezményt nem lehet figyelembe venni.

Ebbe a sorba a kedvezmény összegét kell beírni, amely legfeljebb 100 000 forint lehet, de nem haladhatja meg a szellemi alkotásból származó, a 7. sorban szereplő jövedelem összegét.

**40. sor:** Összes levonás

Ebbe a sorba a 31–38. sorokba írt kedvezmények együttes összegét kell beírni.

**41. sor:** Összevont adóalap

Ebbe a sorba a 25. sorból a 40. sor összegének levonása után megmaradt részt kell beírni. Ha a felsorolt levonások összege az összjövedelmet meghaladja, akkor adóalapként nullát kell figyelembe venni.

**41/a. sor:** Ha az alapítványra és/vagy közérdekű célra fordított, az 1988–89–90–91-es évekről áthúzódó összeg az összjövedelemből részben vagy egészben nem vonható le, akkor azt az erre vonatkozó újabb igazolás nélkül a következő évek adóalapjából kell levonni mindaddig, amíg a teljes összeget figyelembe nem vették. Ez a sor a le nem vont összeg közlésére szolgál.

**42. sor:** Az összevont adóalap (41. sor) adóját kell ideírni.

### **c) Az adót csökkentő tételek levonása**

**51. sor:** Nyugdíj, tagsági pótlék vagy 108 000 Ft adója

Az előzőek szerint kiszámított adóalap utáni jövedelemadóból nyugdíjas dolgozó esetén le kell vonni a nyugdíjra és (ha van ilyen) a tagsági pótlék összegére eső adót.

Ha a nyugdíj és tagsági pótlék együttes összege a 108 000 forintot nem éri el, vagy a magánszemély legalább 67%-ban rokkant és rokkantsági nyugdíjban nem részesül, illetőleg nem nyugdíjas ugyan, de az öregségi nyugdíjra való jogosultság korhatárát 1992-ben elérte, akkor az adóalap után kiszámított adóból a 108 000 forintra eső adót (2000 forintot) kell levonni.

Ezt a szabályt kell alkalmazni az évközi nyugdíjazást követően a nyugdíja mellett munkaviszonyban álló dolgozó esetében is, ha az 1992-ben kapott nyugdíja a 108 000 forintot nem érte el.

Ha a magánszemély év közben olyan időpontban ment nyugdíjba, hogy az év végéig nyugdíjat még nem kapott (a nyugdíj összegének megállapítása folyamatban volt), akkor az adóalap után kiszámított adóból le kell vonni a 108 000 forintra eső adót. A visszamenőlegesen kifizetett nyugdíjat a kifizetés évében elért jövedelemmel kell összevonni.

**52. sor:** Gyes, ösztöndíj adója

Ebbe a sorba a 20. sorban feltüntetett jövedelmekre jutó adó összegét kell beírni. Ha a

jövedelem nem éri el a 100 000 forintot, akkor ez a sor nem tartalmazhat adatot.

**53. sor:** Lakáscélú megtakarítás 20%-a

Az adókedvezmény szempontjából legfeljebb 60 000 forint lakáscélú megtakarítást lehet figyelembe venni az illetékes pénzintézet által kiállított igazolás alapján.

**54. sor:** A munkáltató által 1988–91-ben fizetett biztosítási díj 20%-a

A munkáltató által 1988. és 1989. években viselt, a magánszemély javára kötött élet- és nyugdíjbiztosítás díja adóköteles akkor, ha a magánszemély 1992-ben élt a rendelkezési jogával. Ez esetben a befizetett biztosítási díj 20%-át, legfeljebb azonban évi 7200 forintot lehet a kiszámított adóból levonni. Ha ugyanis többévi díjfizetés után egy évben keletkezik adókötelezettség, akkor az ez utáni adókedvezményt úgy kell figyelembe venni, mintha azt a magánszemély évenként érvényesíthette volna. Ez az összeg tartalmazza a munkáltató által 1990–1991. években viselt adóköteles biztosítási díj után járó adókedvezményt is (legfeljebb azonban ez évekre is évenként 7200 forintot), ha a díj után 1992-ben keletkezett adókötelezettség.

**56. sor:** Összes levonás az adóból

Az 51–54. sorokba írt összegeket együttesen kell ebbe a sorba beírni.

**61. sor:** Összevonás alá eső jövedelem adója

Amennyiben a levont kedvezmények összege az adó összegét meghaladja, akkor adókötelezettségként nullát kell figyelembe venni.

**62. sor:** Értékpapírból származó jövedelem adója

Az értékpapír értékesítésekor kifizetett árfolyamnyereség 20 százalékának megfelelő adót kell ebben a sorban a *b)* oszlopban feltüntetni. E sor *a)* oszlopába a kifizetett árfolyamnyereség kerül.

A társas vállalkozás által a tag részére a tagi jogviszonyára tekintettel a társaság adózás utáni eredményéből kifizetett jövedelem – a személyi jövedelemadó szempontjából – értékpapírból származó jövedelemnek minősül. Ezért az ilyen címen kifizetett összeg 20 százalékának megfelelő adót is e sor *b)* oszlopába kell beírni. Az „a” oszlopba a kifizetett jövedelem kerül.

Nem tartalmazhatja ez az összeg az osztalék adóját. (Lásd az igazolás 65. sorához leírtakat is.)

**63. sor:** Ingyenes értékpapír elidegenítéséből származó jövedelem adója

Ebben a sorban kell feltüntetni a dolgozótól (vissza) vásárolt ingyenes értékpapír névértéke alapján számított 20%-os mértékű személyi jövedelemadó összegét. Ez a sor tartalmazza az ingyenes értékpapír elidegenítése során keletkezett esetleges árfolyamnyereség 20%-os adóját. Az „a” oszlopba a jövedelem összegét (a névértéket és az árfolyamnyereséget együttesen), a „b” oszlopba az adó összegét kell beírni.

**65. sor:** Az osztalék adójának összege

Ez a sor szolgál az osztalékként kifizetett összeg („a” oszlop) és az ez alapján számított 10% mértékű adó („b” oszlop) feltüntetésére. (Lásd az igazolás 65. sorához leírtakat is.)

**67. sor:** Az 1992. évi adó összege

Ebben a sorban a 61–65. sorokba írt összegeket kell együttesen feltüntetni.

A kiszámított adót a munkáltató összeveti a már levont adóelőleg (72. sor) és a szintén levont forrásadó (73. sor) együttes összegével (76. sor), és megállapítja a levonandó adótartozást vagy a visszafizetendő adóelőleget. Az adótartozást a 77. sorba, a visszajáró adóelőleget a 78. sorba kell beírni.

## **d) Az adókülönbözet elszámolása**

A munkáltató az adót és a levont adóelőleg (adó) különbözetét a számára előírt legközelebbi bérfizetéskor, de legkésőbb 1992. április 20-áig levonja vagy visszafizeti. Eddig a határidőig lehetőség van az adókülönbözet több részletben, havonta történő levonására is. A munkabérből havonta levont adókülönbözet azonban nem haladhatja meg az esedékes nyugdíjjáradékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Amennyiben az adókülönbözet ily módon 1993. április 20-áig nem vonható le teljes egészében, akkor a levonást további két hónapon keresztül kell folytatni, ugyancsak a 15%-os mértékkel.

Ha a további két hónapi levonást követően is maradt még adókülönbözet, akkor a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül a tartozás összegéről értesíti a magánszemély állandó lakóhelye szerint illetékes APEH-igazgatóságot (6. sz. melléklet). Így kell eljárni akkor is, ha a magánszemély az adókülönbözet teljes levonása előtt munkahelyet változtatott.

Az elszámolás közlésével egyidejűleg kell a tartozás összegéről értesíteni az illetékes igazgatóságot akkor, ha a magánszemély 1993. január 1. napja után munkahelyet változtatott vagy munkaviszonya megszűnt, de nyilatkozatát ahhoz a munkáltatójához nyújtotta be, amellyel 1992. december 31-én munkaviszonyban állt.

A magánszeméllyel elszámolt adókülönbözetet a munkáltató saját adóbevallásában szerepelteti.

Ha a magánszemély részére visszafizetendő összeg az adott hónapban magasabb, mint az abban a hónapban a munkáltató által levont személyi jövedelemadó, illetve adóelőleg együttes összege, akkor a különbözetet a munkáltatónak a többi, általa kezelt személyi jövedelemadóval (előleggel) kell ellentételeznie. Ha ez sem nyújt kellő fedezetet a munkáltatónak, a különbözetet arról a számláról kell igényelnie, amelyre a személyi jövedelemadót befizette. Az összeget az Art-ban foglalt szabályok szerint levélben kell igényelni a számlát kezelő Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézettől olyan időpontban, hogy a visszatérítendő összeg a bérfizetéskor rendelkezésre álljon. A levélben közölni kell a visszaigénylő nevét, adószámát és azt a pénzügyintézetnél vezetett számlaszámot, amelyre a feltüntetett összeg teljesítését kéri.

### **III. Az összjövedelmet csökkentő és a jövedelemadó-kedvezmény igénybevételére jogosító igazolások**

Azok a szervezetek, amelyeknek igazolása alapján a magánszemély összjövedelmet csökkentő kedvezményt, illetve jövedelemadó-kedvezményt vehet igénybe, az erre szolgáló igazolást az Art. szabályai szerint legkésőbb 1993. január 31-éig kötelesek a magánszemély részére kiadni. Az igazolásban mindazokat az adatokat szerepeltetni kell, amelyekből az igénybe vehető kedvezmény jogosultja, jogcíme és összege megállapítható.

Az igazolások tartalmazzák:

- a magánszemély nevét, személyi számát és lakcímét,
- az 1992. évben befizetett, kedvezményre jogosító összeget és jogcímet,
- a családi pótlék kifizetése esetén a kedvezmény szempontjából figyelembe vehető gyermekek és hónapok számát.

Az igazolást annak a szervezetnek kell kiadnia a befizetést teljesítő magánszemély részére, amelynek számláján a kedvezményre jogosító befizetést jóváírták, illetőleg amely a kifizetést teljesítette. A helyi adók befizetéséről szóló igazolást az adja ki, aki az adó beszedésére kötelezett.

## IV. Az adatszolgáltatás

Az adózás rendjéről szóló törvény értelmében az adóhatósághoz adatot kell szolgáltatnia:

- a) a kifizetőnek,
- b) a munkáltatónak,
- c) a biztosítóintézetnek,
- d) a földhivatalnak,
- e) az illetékhivatalnak,
- f) a pénzintézetnek,
- g) az Országos Találmányi Hivatalnak,
- h) a társadalombiztosítási szervezetnek,
- i) az engedélyt kiadó hatóságnak.

A következőkben a kifizetők és munkáltatók adatszolgáltatási kötelezettségét ismertetjük.

Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed valamennyi kifizetőre, illetve munkáltatóra.

A kifizetésről annak kell adatot szolgáltatnia, aki az adóelőleget (adót) megállapította és levonta.

A több, nagyobb részleggel (területi igazgatósággal, gyáregységgel) rendelkező kifizetők az előírt adatszolgáltatást – amennyiben annak feltételei biztosítottak – részlegekre bontva is beküldhetik a részlegek telephelye szerinti adóhivatalokhoz. Ez esetben az adatkísérő lapon az adatszolgáltató nevét ki kell egészíteni a telephely (részleg) nevével is. Az adatszolgáltatás megosztásának szándékáról 1993. március 1-jéig írásban kell értesíteni a telephely szerint illetékes adóhivatalt.

A Fővárosi Igazgatóság Általános Osztálya illetékességi körébe vont kifizetők az adatszolgáltatást nem bonthatják meg.

Az adatszolgáltatást a 7., 8., 9. és 10. számú mellékletek szerinti K29/92., K30/92., K41/92. és K42/92. számú nyomtatványon, számítógéppel készített leporellón vagy mágneses adathordozón lehet megadni. Leporellón vagy mágneses adathordozón történő adatszolgáltatás esetén annak tartalmát és az adatok sorrendjét a nyomtatványával azonosan kell meghatározni.

A leporellón nyomtatott karakterek sűrűsége legfeljebb 12 kr/inch lehet. A nyomtatványokon vagy leporellón elkészített adatszolgáltatás benyújtásának határideje **1993. március 31.** Az adatszolgáltatás 250-nél nagyobb tételek számát esetén adható be mágneses adathordozón. A mágneses adathordozón elkészített adatszolgáltatás határideje **1993. április 20.**

Az adatszolgáltatáshoz a 11. számú melléklet szerinti adatkísérő lapot is mellékelni kell, amely egyben az adatszolgáltatás igazolására is szolgál. Az adatszolgáltatást egy példányban, az adatkísérő lapot három példányban kell benyújtani. A nyomtatványok a nyomtatványellátó üzletekben szerezhetők be. Ha az adatszolgáltató 1993. január 1. és március 31. között megszűnik, adatszolgáltatását a bevallással (megszűnésének bejelentésével) egyidejűleg, de legkésőbb 1993. március 31-éig kell benyújtania.

A kifizetőnek adózónként adatot kell szolgáltatni:

- A jövedelem-összevonás alá eső kifizetett összegekről, az adóelőleg számításánál figyelembe vett adóalapról és a levont adóelőlegekről.

- A munkaviszony (munkavégzési kötelezettséggel járó szövetkezeti tagsági viszony) keretében a magánszemély részére ellenérték nélkül juttatott vagyonrészről, vagyoni értékről, vagyonjegyről, illetve a dolgozói részvényről.

- A részvénytársaság alkalmazottja részére térítés ellenében juttatott dolgozói részvényekről.

A munkáltatónak (azok esetében, akiknek az adóját elszámolta) adatot kell szolgáltatnia a magánszemély részére kifizetett jövedelem-összevonás alá eső, illetőleg egyes forrásadós adóköteles és egyes adómentes jövedelmekről, az adóalap-csökkentő és adókedvezményekről jogcímenként, valamint a megállapított adóról.

Nem kell adatot szolgáltatni a magánszemélynek történt kifizetésekről, ha az

- hitelként, kölcsönként kifizetett vagy visszafizetett összeg;
- az egy szerződésből származó 3000 forintot meg nem haladó kifizetés, valamint a földjáraadék címén kifizetett összeg esetén, kivéve, ha a magánszemély nyilatkozott, hogy e jövedelmeit összevonja;

- mezőgazdasági kistermelés címén 1992. április 15-ét követően kifizetett összeg;

- vállalkozó részére e minőségben (vállalkozói díjként)

1992. április 15-ét követően kifizetett összeg;

- az ingó és ingatlan értékesítésének ellenértéke;

- vagyoni értékű jog átruházásának ellenértéke;

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint teljes összegében adómentes (a tartósan külföldön foglalkoztatottak részére kifizetett adómentes összegek kivételével).

A magánszemélyenként gyűjtött és összegezett éves adatokat a következőképpen kell benyújtani:

- A K29/92. számú nyomtatvány (7. számú melléklet) kitöltésével kell közölni azon magánszemélyek jövedelemelszámolásának kiemelt adatait, akiknek 1993. január 15-éig tett nyilatkozatuk alapján az összjövedelmét és személyi jövedelemadóját a munkáltató állapította meg.

- A K30/92. számú nyomtatvány (8. számú melléklet) szolgál a K29/92. sz. nyomtatványon nem szereplő magánszemélyeknek történt mindazon kifizetés feltüntetésére, amelyre az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed.

- A K41/92. számú nyomtatványon (9. sz. melléklet) kell adatot szolgáltatni mindazon magánszemélyekről, akik szövetkezeti tagként ingyenesen kaptak üzletrészt, vagyonrészt, vagyoni értéket stb. és azokról is, akik a munkáltatójuktól ingyenesen vagy kedvezményesen jutottak vagyonjegyhez, dolgozói részvényhez.

- A K42/92. számú nyomtatványon (10. sz. melléklet) kell adatot szolgáltatni azokról a magánszemélyekről, akiknek a munkaviszonyuk év közben szűnt meg.

Az adatszolgáltatást személyesen vagy postán lehet benyújtani az adatszolgáltató területileg illetékes adóhatóságához. A nyomtatványok átvételének igazolása az adatkísérő lapon történik. Az adatszolgáltató feladata, hogy az adatszolgáltatás hiányosságaiból, pontatlanságából eredő hibákat az adóhatóság által megjelölt helyen és határidőre kijavítsa. Az adatszolgáltató késedelmes vagy nagyszámú hibával benyújtott adatszolgáltatása esetén az illetékes adóhatóság az átvételi időszakban is azonnali helyszíni vizsgálatot indíthat.

Az adatszolgáltatási kötelezettség nem vagy nem megfelelő minőségű teljesítéséért, az ellenőrzés során feltárt hibák határidőre történő kijavításának elmulasztásáért az adóhatóság mulasztási bírságot állapíthat meg.

## **1. A munkáltató által megállapított 1992. évi személyi jövedelemadó adatai (K29/92. számú nyomtatvány, 7. sz. melléklet)**

Ezt a nyomtatványt vagy az ennek megfelelő leporellót, illetőleg mágneses adathordozót a munkáltató azokról a dolgozókról (tagokról) állítja ki, akiknek az adóját nyilatkozatuk alapján megállapította és elszámolta (lásd II. fejezet 2. pont). A nyomtatványra az adatokat forintban,

illetve az „n„ oszlopban ezer forintban kell beírni.

A feltüntetett adatoknak meg kell egyeznie a dolgozónak átadott elszámolás (5. sz. melléklet) megfelelő soraiban feltüntetett adatokkal. A nyomtatvány fejlécében a megnevezések alatt lévő, zárójelbe tett számok az elszámolás soraira utalnak.

Az oszlopokba beírandó adatokra vonatkozó tartalmi tudnivalók megegyeznek (II. fejezet 2. pont) a személyi jövedelemadó megállapítására és elszámolására vonatkozó tudnivalókkal a következő kiegészítéssel:

Az adószám kijelölt helyén az adatközlő adószámát minden lapra pontosan kell felírni. Az adatszolgáltató lapokon a magánszemélyeket meghatározott csoportosításban kell feltüntetni. Az egyes csoportok jelölésére a kiegészítő megjelölés kódja szolgál, a következők szerint:

„ ” – (üres) az ilyen lapon csak a személyi számmal azonosítható – de nem nyugdíjas – alkalmazottak adatai szerepelnek;

„N” – az ilyen lapon csak a nyugdíjas alkalmazottak adatai szerepelhetnek (nyugdíjasnak az a magánszemély tekinthető, akit a törvény nyugdíjas kedvezményben részesít, II/2. c) pont);

„T” – az ilyen lapon csak a társas vállalkozás személyi számmal azonosítható – de nem nyugdíjas – tagjai szerepelhetnek;

„M” – az ilyen lapon csak a társas vállalkozás nyugdíjas tagjai szerepelhetnek;

„K” – az ilyen lapon olyan magánszemélyek adatai lehetnek, akiknek nincs személyi számuk, de KEOKH-számmal rendelkeznek (a tartózkodási engedély száma ezzel nem azonos);

„X” – az ilyen lapon azon magánszemélyek adatai szerepelnek, akik csak útlevelelükkel azonosíthatók.

Egy lapon csak a kódnak megfelelő magánszemélyek adatai szerepelhetnek. A kód változása esetén új lapot kell kezdeni. A lapszám folyamatosan növekvő akkor is, ha a kiegészítő megjelölés kódja változik.

**a) oszlop:** Az előre nyomtatott sorszámok az adatrögzítéshez szükségesek. Felülírni nem szabad! A rontott sort végig át kell húzni.

Az egyes sorok felső részében a magánszemély teljes nevét olvashatóan kell feltüntetni.

**b) oszlop:** Ide kell írni a személyi számot vagy az útlevélszámot, illetve a KEOKH-számot is.

## A jövedelmek

**c) oszlop:** Munkaviszonyból vagy társas vállalkozásból származó jövedelmek. (Ide az elszámolás 1. és 6. soraiban szereplő jövedelmek együttes összegét kell beírni.)

**d) oszlop:** Mellékfoglalkozásból származó jövedelem (az elszámolás 5. sora).

**e) oszlop:** Szellemi alkotásból származó jövedelem (az elszámolás 7. sora).

**f) oszlop:** Egyéb önálló tevékenységből származó jövedelem (az elszámolás 10. sora).

**g) oszlop:** Költségtérítések (az elszámolás 15. sorának „b” oszlopában szereplő összeg).

**h) oszlop:** Külföldi kiküldetés miatt kapott ellátmány (az elszámolás 17. sorának „b” oszlopában szereplő összeg).

**i) oszlop:** Magáncélú személygépkocsi-használat jövedelme (az elszámolás 18. sorának „b” oszlopában szereplő összeg).

**j) oszlop:** Nyugdíj és a nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok tagsági pótléka (az elszámolás 19. és 21. soraiba írt összegek együttesen).

**k) oszlop:** Gyes, ösztöndíj (az elszámolás 20. sora)

**l) oszlop:** Más jogcímen kifizetett jövedelem (az elszámolás 22. sorában lévő összeg).

## A jövedelmet csökkentő tételek

**m) oszlop:** Belföldi alapítványra, közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összeg (az elszámolás 31. sorának „b” oszlopában szereplő összeg).

**n) oszlop:** Súlyos fogyatékoság miatt levonandó összeg (havi 2000 Ft). A kedvezményezett hónapok száma alapján kell a kedvezmény összegét ezer forintban (legfeljebb 24) beírni (az elszámolás 32. sora).

**o) oszlop:** Munkavállalói érdek-képviseleti tagdíj és munkavállalói járulék (az elszámolás 33. és 34. sora).

**p) oszlop:** Helyi adókra befizetett összeg (az elszámolás 35. sora).

**r) oszlop:** Gyermekkedvezmény (az elszámolás 36. sora).

**s) oszlop:** Szellemi alkotások kedvezménye (az elszámolás 38. sora).

## Adócsökkentő tételek

**t) oszlop:** A lakáscélú megtakarítás 20%-a (az elszámolás 53. sora, legfeljebb 12 000 Ft).

**u) oszlop:** Biztosítási díjak 20%-a (az elszámolás 54. sora összesen, legfeljebb évenként 7200 Ft).

**v) oszlop:** Tartós külszolgálat miatt kifizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás

**w) oszlop:** Ideiglenes külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napidíj és devizaellátmány (az elszámolás 17. sorának „a” és „b” oszlopaiban szereplő összegek együttesen).

**x) oszlop:** Forrásadós kifizetések (az elszámolás 62. és 63. sorainak „a” oszlopában lévő összeg).

**y) oszlop:** Osztalék (az elszámolás 65. sorának „a” oszlopában szereplő összeg).

**z) oszlop:** Az éves adó összege (az elszámolás 67. sora).

## A kitöltött sorok száma

Az adott lapon helyesen kitöltött sorok száma legfeljebb 15 lehet. A rontott sorokat át kell húzni, de a sor számozását nem szabad megváltoztatni. A kitöltött sorok számát értelemszerűen a rontott nélkül kell figyelembe venni. Leporellón a kitöltött sorok száma lehet több is.

## 2. A kifizető adatszolgáltatása a magánszemélyek 1992. évi összevonandó jövedelmeiről (K 30/92. számú nyomtatvány, 8. sz. melléklet)

Ezen a nyomtatványon vagy az ennek megfelelő leporellón, illetve mágneses adathordozón kell adatot szolgáltatni a kifizetőknek mindazokról a magánszemélyeknek történt kifizetésekről, amelyekre az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed, kivéve azokat, amelyeket a K 29/92. számú nyomtatványon tüntet fel a munkáltató.

Nem ezen a nyomtatványon kell adatot szolgáltatni a munkaviszony megszűnéséig kifizetett jövedelemeiről az olyan magánszemély esetében, akinek az adatszolgáltatóval kötött munkaviszonya év közben megszűnt. E magánszemélyekre vonatkozóan a K 30/92. számú nyomtatványon csak a munkaviszony megszűnése után történt kifizetésekről kell adatot közölni.

Ugyancsak a K 30/92. számú nyomtatvány szolgál a jogszabály által előírt központi kifizetőhely (pl. Szerzői Jogvédő Hivatal, Képzőművészeti Alap) által megbízás alapján

történt kifizetések bejelentésére, valamint a társadalombiztosítási szervek olyan kifizetéseinek bejelentésére, amelyeket azon magánszemélyeknek teljesítettek, akiknek nem volt munkáltatójuk.

Az adatszolgáltató egy adott személyre vonatkozóan vagy a K 29/92-es vagy a K 30/92-es számú nyomtatványon közölhet adatot, mindkettőn nem. Valamely nyomtatványra utólag felvett magánszeméllynél ügyelni kell a másik nyomtatványról való törlésre (ha ott feltüntették).

### **A kitöltendő adatok**

Az adatközlő adószámát minden lapra pontosan kell felírni. A kiegészítő megjelölés kódjai: „ ” (üres); „N”; „K”; „X” (ezek jelentéstartalma azonos a K 29/92-es nyomtatványnál leírtakkal), illetőleg „V”, amely az egyéni vállalkozók (mezőgazdasági kistermelők) részére történt kifizetésekről szóló adatszolgáltatást jelöli. A „V” kiegészítő megjelöléssel ellátott lapon az egyéni vállalkozók azonosító számaként az adószámot, a mezőgazdasági kistermelők esetében pedig a személyi számot kell feltüntetni.

Az éves bruttó kifizetés oszlopába a kedvezményekkel nem csökkentett összes kifizetés összegét kell beírni. Az olyan kifizetéseknél is a teljes (bruttó) összeget (az egyéni vállalkozó részére 1992. április 15-éig történt kifizetésnél az áfa nélküli számlaértéket) kell beírni, amelyeknek csak egy része minősül jövedelemnek, pl. a költségtérítéseknel.

Az adóelőleg-számításnál figyelembe vett adóalap oszlopába a kifizetés jövedelemtartalmát kell beírni. Ez az összeg nem tartalmazhatja az adóelőleg-számításnál ún. technikai okból figyelembe vett összegeket (100 000, 108 000 Ft), és az összjövedelmet csökkentő kedvezményeket is figyelmen kívül kell hagyni.

A levont adóelőleg oszlopában a kifizető által levont adóelőlegek összegét kell szerepeltetni.

### **3. Adatszolgáltatás a magánszemélyek részére 1992-ben juttatott ingyenes értékpapírokról (K 41/92. sz. nyomtatvány, 9. számú melléklet)**

A magánszemélyeknek 1992-ben juttatott ingyenes értékpapírokról a 9. sz. melléklet szerinti nyomtatványon, lepurellón vagy mágneses adathordozón (az értékpapírok azonosító számának és névértékének feltüntetésével) kell adatot szolgáltatni:

- a munkaviszony (munkavégzési kötelezettséggel járó szövetkezeti tagsági viszony) keretében a magánszemély részére ellenérték nélkül juttatott vagyonrésről, vagyoni értékről, vagyonjegyről, illetve a dolgozói részvényről,
- a részvénytársaság alkalmazottja részére térítés ellenében juttatott dolgozói részvényekről.

Ha a korábbi években juttatott ingyenes értékpapír névértékét 1992-ben bármilyen okból (pl. vagyonértékelés, átalakulás miatt stb.) megemelték, akkor az adatszolgáltatásban csak a régi és az új névérték közötti különbözetet (az 1992. évben juttatott összeg) kell feltüntetni.

Egy sorban csak egy értékpapír szerepelhet. Ha a magánszemély részére több ingyenes értékpapírt adott a munkáltató (társaság), akkor a magánszemély nevét és személyi számát csak az elsőként feltüntetett értékpapír sorában kell szerepeltetni.

A kiegészítő megjelölés kódjai: „ ” (üres); „K”; „X” (ezek jelentéstartalma azonos a K 29/92-es nyomtatványnál leírtakkal).

**4. A munkáltató adatszolgáltatása  
a magánszemélyek munkaviszonyból származó  
jövedelmeiről 1992. évre  
(K 42/92. sz. nyomtatvány, 10. számú melléklet)**

Ezen a nyomtatványon (leporellón vagy mágneses adathordozón) kell adatot szolgáltatni az olyan magánszemélyek munkaviszonyból (tagsági viszonyból) származó jövedelméről, akiknek a munkaviszonya (tagsági jogviszonya) év közben megszűnt.

A munkaviszonyból származó jövedelem oszlopába (c) oszlop) azt az összeget kell együttesen feltüntetni, amely a munkaviszony (tagsági viszony) megszűnésekor kiállított, a munkáltatótól származó jövedelemről és az adóelőlegek levonásáról szóló adatlap 1.1., 1.2., és 3. soraiban, a b) és c) oszlopban együttesen szerepel.

***Általános szabályok  
a mágneses adathordozón történő,  
1992. évre vonatkozó adatszolgáltatáshoz***

*A szöveges mezőket balra igazítva "blank,-"kel teljes hosszára feltöltve kell megadni.*

*A numerikus mezőket vezető nullákkal feltöltve jobbra igazítva kell kitölteni.*

*Szöveges mezők kitöltése:*

– mágneslemezes adatszolgáltatás esetén az ékezetes kis- és nagybetűk táblázata ASCII kód formában

|         |         |
|---------|---------|
| á = 160 | Á = 143 |
| é = 130 | É = 144 |
| í = 161 | Í = 140 |
| ó = 162 | Ó = 149 |
| ö = 148 | Ö = 153 |
| ő = 147 | Ő = 167 |
| ú = 163 | Ú = 151 |
| ü = 129 | Ü = 154 |
| ű = 150 | Ű = 152 |

– mágnesszalagos adatszolgáltatás esetén (DEC, PDP stb.) számítógépeknél az ékezetes kis- és nagybetűk táblázata AS–CII kód formában

|         |         |
|---------|---------|
| á = 225 | Á = 193 |
| é = 233 | É = 201 |
| í = 237 | Í = 205 |
| ó = 243 | Ó = 211 |
| ö = 246 | Ö = 214 |
| ő = 245 | Ő = 213 |
| ú = 250 | Ú = 218 |
| ü = 252 | Ü = 220 |
| ű = 251 | Ű = 219 |

– mágnesszalagos adatszolgáltatás esetén (IBM 4341, IBM 4361 és Siemens stb.) számítógépeknél az ékezetes nagybetűk táblázata EBCDIC kód formában:

Á = 124  
 É = 90  
 Ó = 127  
 Ű = 74

## *A munkáltatók által megállapított 1992. évi személyi jövedelemadó adatai (K29)*

Adattartalom

Pozíció HosszTípus

|      |   |      |                                     |
|------|---|------|-------------------------------------|
|      |   | alfa | Rekordjel, fix adat: K29            |
| 1–   | 3 |      |                                     |
| 3    |   |      |                                     |
| 4–   | 1 | num  | Az adatszolgáltató                  |
| 14   |   |      | adószáma, kitöltése kötelező        |
| 15–  |   | alfa | A kiegészítő megjelölés             |
| 15   |   |      | kódja [., ” (blank), N, T, M, K, X] |
| 16–  |   | num  | A rekord sorszáma 00001-            |
| 20   |   |      | től indul                           |
| 21–  | 0 | alfa | A magánszemély neve,                |
| 50   |   |      | kitöltése kötelező                  |
| 51–  | 1 | alfa | A magánszemély személyi             |
| 61   |   |      | azonosító száma (a                  |
|      |   |      | magánszemély személyi               |
|      |   |      | száma illetve KEOKH-                |
|      |   |      | száma, vagy útlevélszáma).          |
|      |   |      | Kitöltése kötelező. Rövidebb        |
|      |   |      | azonosító esetén balra              |
|      |   |      | igazítva záró „blank”-ekkel         |
|      |   |      | feltöltve                           |
| 62–  |   | num  | Munkaviszonyból vagy                |
| 69   |   |      | társas vállalkozásból               |
|      |   |      | származó jövedelmek (1+6)           |
| 70–  |   | num  | Mellékfoglalkozás                   |
| 77   |   |      | jövedelme (5)                       |
| 78–  |   | num  | Szellemi alkotásokból               |
| 85   |   |      | származó jövedelem (7)              |
| 86–  |   | num  | Egyéb önálló                        |
| 93   |   |      | tevékenységből származó             |
|      |   |      | jövedelem (10)                      |
| 94–  |   | num  | Költségtérítések (15b)              |
| 101  |   |      |                                     |
| 102– |   | num  | Ideiglenes külföldi kiküldetés      |
| 109  |   |      | miatt kifizetett adóköteles         |
|      |   |      | jövedelem (17b)                     |
| 110– |   | num  | Magáncélú személygépkocsi-          |
| 117  |   |      | használat jövedelme (18b)           |
| 118– |   | num  | Nyugdíj, nyugdíjas                  |
| 125  |   |      | mezőgazdasági szövetkezeti          |
|      |   |      | tagok tagsági pótléka (19+21)       |
| 126– |   | num  | Gyes, ösztöndíj (20)                |
| 133  |   |      |                                     |
| 134– |   | num  | Más jogcímen kifizetett             |
| 141  |   |      | jövedelem (22)                      |

|             |     |                                                                                                    |
|-------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 142–<br>149 | num | Belföldi alapítvány,<br>közérdekű<br>kötelezettségvállalás (31b)                                   |
| 150–<br>157 | num | Súlyos testi fogyatékoság<br>kedvezménye (32)                                                      |
| 158–<br>165 | num | Munkavállalói érdek-<br>képviselési tagdíj és<br>munkavállalói járulék (33+34)                     |
| 166–<br>173 | num | Helyi adókra befizetett összeg<br>(35)                                                             |
| 174–<br>181 | num | Gyermekek kedvezmény (36)                                                                          |
| 182–<br>189 | num | Szellemi alkotások<br>kedvezménye (38)                                                             |
| 190–<br>197 | num | Lakáscélú megtakarítás (53)                                                                        |
| 198–<br>205 | num | Biztosítási díjak (54)                                                                             |
| 206–<br>213 | num | Tartós külszolgálat miatt<br>fizetett devizaellátmány és<br>kiegészítő juttatás (16a)              |
| 214–<br>221 | num | Ideiglenes külföldi kiküldetés<br>miatt devizában fizetett napidíj<br>és devizaellátmány (17a+17b) |
| 222–<br>229 | num | Forrásadós jövedelmek<br>(62a+63a)                                                                 |
| 230–<br>237 | num | Osztalék (65a)                                                                                     |
| 238–<br>245 | num | Az éves adó összege (67)                                                                           |

***A kifizető adatszolgáltatása a magánszemélyek  
összevonandó jövedelmeiről  
az 1992. évre (K30)***

| Adattartalom |       |                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pozíció      | Hossz | Típus                                                                                                                                                                                                                                |
| 1–<br>3      |       | alfa Rekordjel, fix adat: K30                                                                                                                                                                                                        |
| 4–14         | 1     | num Az adatszolgáltató adószáma,<br>kitöltése kötelező                                                                                                                                                                               |
| 15–<br>15    |       | alfa A kiegészítő megjelölés kódja<br>[„ ” (blank), N, K, X, V]                                                                                                                                                                      |
| 16–<br>20    |       | num A rekord sorszáma 00001-től<br>indul                                                                                                                                                                                             |
| 21–<br>50    | 0     | alfa A magánszemély neve,<br>kitöltése kötelező                                                                                                                                                                                      |
| 51–<br>61    | 1     | alfa A magánszemély személyi<br>azonosító száma (a<br>magánszemély személyi<br>száma, illetve KEOKH-száma<br>vagy útleve száma), kitöltése<br>kötelező. Rövidebb azonosító<br>esetén balra igazítva záró<br>„blank”-ekkel feltöltve. |

Amennyiben „V” a kiegészítő  
megjelölés kódja, akkor ide az  
egyéni vállalkozó adószáma  
kerül

|     |     |                           |
|-----|-----|---------------------------|
| 62– | num | Az éves bruttó kifizetés  |
| 69  |     |                           |
| 70– | num | Az adóelőleg számításánál |
| 77  |     | figyelembe vett adóalap   |
| 78– | num | A levont adóelőleg        |
| 85  |     |                           |

### ***A kifizetők adatszolgáltatása az 1992-ben juttatott ingyenes értékpapírokról (K41)***

| Pozíció | Hossz | Típus | Adattartalom                                       |
|---------|-------|-------|----------------------------------------------------|
| 1–      |       | alfa  | Rekordjel, fix adat: K41                           |
| 3       |       |       |                                                    |
| 4–14    | 1     | num   | Az adatszolgáltató adószáma,<br>kitöltése kötelező |
| 15–     |       | alfa  | A kiegészítő megjelölés kódja                      |
| 15      |       |       | [„ ” (blank), K, X]                                |
| 16–     |       | num   | A rekord sorszáma 00001-től                        |
| 20      |       |       | indul                                              |
| 21–     | 0     | alfa  | A magánszemély neve,                               |
| 50      |       |       | kitöltése kötelező                                 |
| 51–     | 1     | alfa  | A magánszemély személyi                            |
| 61      |       |       | azonosító száma (a                                 |
|         |       |       | magánszemély személyi                              |
|         |       |       | száma, illetve KEOKH-száma                         |
|         |       |       | vagy útlevélszáma), kitöltése                      |
|         |       |       | kötelező. Rövidebb azonosító                       |
|         |       |       | esetén balra igazítva záró                         |
|         |       |       | „blank”-ekkel feltöltve                            |
| 62–     | 6     | alfa  | Az értékpapír sorszáma                             |
| 77      |       |       |                                                    |
| 78–     |       | num   | Az értékpapír névértéke                            |
| 85      |       |       |                                                    |

### ***A munkáltató adatszolgáltatása a magánszemélyek munkaviszonyból származó jövedelmeiről 1992. évre (K42)***

| Pozíció | Hossz | Típus | Adattartalom                                       |
|---------|-------|-------|----------------------------------------------------|
| 1–      |       | alfa  | Rekordjel, fix adat: K42                           |
| 3       |       |       |                                                    |
| 4–14    | 1     | num   | Az adatszolgáltató adószáma,<br>kitöltése kötelező |
| 15–     |       | alfa  | A kiegészítő megjelölés kódja                      |
| 15      |       |       | [„ ” (blank), K, X]                                |
| 16–     |       | num   | A rekord sorszáma 00001-től                        |
| 20      |       |       | indul                                              |

21– 0 alfa A magánszemély neve,  
50 kitöltése kötelező  
51– 1 alfa A magánszemély személyi  
61 azonosító száma (a  
magánszemély személyi  
száma, illetve KEOKH-száma  
vagy útleve száma), kitöltése  
kötelező. Rövidebb azonosító  
esetén balra igazítva záró  
„blank”-ekkel feltöltve  
62– num A munkaviszonyból (tagsági  
69 viszonyból) származó  
jövedelem

NY29/92

1. sz. melléklet

## Nyilatkozat

Az 1992. évi személyi jövedelemadó munkáltató által  
történő megállapításához

A magánszemély neve: személyi száma:

Lakcíme:

A munkáltató neve: adószáma:

Címe:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

Kijelentem, hogy 1992. évben csak olyan jövedelmem volt, amelyre nézve a munkáltatómnak az adómegállapítási és elszámolási kötelezettsége fennáll.

Az 1992. január 1-jét megelőzően megkötött szerződés(ek) alapján, a szellemi alkotásért kapott bevételem jövedelemtartalmát az

– 1991. évi

– 1992. évi szabályok szerint\*

kérem megállapítani.

Tudomásul veszem, hogy az 1992. évi személyi jövedelemadómat a munkáltatóm állapítja meg és számolja el.

1993..... hó

A nyilatkozatot átvettem.

1993..... hó

a dolgozó aláírása

a munkáltató aláírása

A munkáltató által aláírt, az átvételt igazoló másolati példányt a magánszemélynek 1998. XII. 31.-ig kell megőriznie.

\* A nem kívánt részt át kell húzni.

NY30/92

2.  
sz. melléklet

## Nyilatkozat

## az 1992. évi személyi jövedelemadó bevallásához

A magánszemély neve:      személyi száma:

Lakcíme:

A munkáltató neve:      adószáma:

Címe:

Kijelentem, hogy az 1992. évi jövedelmeimről adóbevallást nyújtok be.

1993..... hó

A nyilatkozatot átvettem.

1993..... hó

a dolgozó aláírása

a munkáltató aláírása

A munkáltató által aláírt, az átvételt igazoló másolati példányt a magánszemélynek 1998. XII. 31.-ig kell megőriznie.

M30/92

**Munkáltatói igazolás az 1992. évi  
jövedelemadó be**

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>A munkáltató neve:</b> |  |
| <b>A munkáltató címe:</b> |  |

**A munkáltató adószáma:**      -      -     

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Dolgozó neve:</b> |  |
|----------------------|--|

| KIFIZETÉSEK |                                                                                                                         |      |                                                                                            | a    | b |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|
| 1.          | A munkáltatói főállású munkaviszonyból származó jövedelem                                                               |      |                                                                                            | 1.   |   |
| 2.          | A törvényben meghatározott végkielégítésnek az 1992. jövedelem összevonásánál figyelembe vehető része<br>Hónapok száma: |      |                                                                                            | 2.   |   |
| 5.          | Mellékfoglalkozásból származó jövedelem                                                                                 |      |                                                                                            | 5.   |   |
| 6.          | Társas vállalkozásból származó jövedelem                                                                                |      |                                                                                            | 6.   |   |
| 7.          | Szellemi tevékenység ellenértéke                                                                                        | 7.1. | 1992. január 1. előtti szerződés alapján találmány fajta jutalék ellenértéke               | 7.1. |   |
|             |                                                                                                                         | 7.2. | 1992. január 1. előtti szerződés alapján kifizetett egyéb szellemi tevékenység ellenértéke | 7.2. |   |
|             |                                                                                                                         | 7.3. | 1992. január 1. utáni szerződés alapján kifizetett összeg                                  | 7.3. |   |
| 10.         | Egyéb önálló tevékenység ellenértéke                                                                                    |      |                                                                                            | 10.  |   |

FORRÁSADÓ ALÁ ESŐ  
KIFIZETÉSEK

|     |                                                                                   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 62. | Értékpapír értékesítéséért kifizetett összeg                                      |
| 63. | A dolgozótól (vissza)vásárolt ingyenes értékpapír névértéke<br><i>Ellenértéke</i> |
| 65. | Osztalék                                                                          |

**A MUNKÁLTATÓ ÁLTAL  
ÖSSZJÖVEDELMET CSÖKKENTŐ T**

|     |                                                                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31. | Belföldi alapítványra, közérdekű kötelezettségvállalásra fordított összeg <i>Ebből az 1991. évi összjövedelemnél figyelembe nem vett áthúzódó összeg</i> |
| 32. | Súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény                                                                                                                    |
| 33. | Munkavállalói érdekképviselői tagdíj                                                                                                                     |
| 34. | Munkavállalói járulék                                                                                                                                    |

|     |                                                                                                                                            |  |     |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|--|
| 15. | Költségtérítések<br><i>Bizonylat nélkül elszámolható rész</i>                                                                              |  | 15. |  |
| 16. | Tartós külszolgálat miatt fizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás                                                                  |  | 16. |  |
| 17. | Ideiglenes külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napidíj és devizaellátmány<br><br><i>Ennek bizonylat nélkül elszámolható része</i> |  | 17. |  |
| 20. | Gyes, ösztöndíj                                                                                                                            |  | 20. |  |
| 21. | Nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok tagsági pótléka                                                                                 |  | 21. |  |
| 22. | Más jogcímen kifizetett összeg                                                                                                             |  | 22. |  |

**A MUNKÁLTATÓ ADÓMEGÁLLAPÍTÁSI KÖTELEZETTSÉGE ALÁ NEM TARTOZÓ FIZETÉSEK**

|     |                                                      |     |  |
|-----|------------------------------------------------------|-----|--|
| 8.  | Egyéni vállalkozási tevékenység ellenértréke         | 8.  |  |
| 9.  | Mezőgazdasági kistermelés ellenértéke                | 9.  |  |
| 12. | Ingatlan értékesítéséért kifizetett összeg           | 12. |  |
| 13. | Ingó vagyontárgyak értékesítéséért kifizetett összeg | 13. |  |
| 14. | Vagyoni értékű jog átruházásáért kifizetett összeg   | 14. |  |

|     |                   |
|-----|-------------------|
| 36. | Gyermekkedvezmény |
|-----|-------------------|

**LEVONT ADÓELŐLEG (ADÓ)**

|     |                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------|
| 72. | A levont adóelőleg összege                                  |
| 73. | A levont forrásadó összege                                  |
| 74. | A 72. sor összegéből a végkielégítés 1992-re eső adóelőlege |

**TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**

|      |                                                                                                                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26.  | A törvényben meghatározott végkielégítésnek a következő évre (évekre) átvitt része<br>Hónapok száma:<br>Az erre jutó adóelőleg összege <input type="text"/> |
| 63/a | Az 1992. évben juttatott ingyenes értékpapírok névértéke<br><br>Azonosító száma                                                                             |

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Az év nap           | igazolást |
| munkáltató aláírása | P. H.     |

4. sz. melléklet

**G/92**

**Nyilatkozat a gyermekek utáni kedvezményről**

**Kijelentem, hogy 1992. évben saját háztartásomban ..... hónapig tartottam el ..... fő súlyosan fogyatékos magánszemélyt.**

**Ezért a kedvezmény szempontjából figyelembe vehető hónapok száma ..... hó.**

**(A kedvezményezett hónapok számának meghatározásánál valamennyi súlyosan fogyatékos magánszemélyt figyelembe kell venni.)**

....., 1993. .... hó ..... nap

**A kedvezményeket igénybevevő aláírása**

**T29/92**

## Tájékoztatás az adóhátalékról

A magánszemély neve:

[illegible]

lakcíme:

|  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  | - |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|

neve és címe:

|    |                                                        |    |  |
|----|--------------------------------------------------------|----|--|
| 1. | A fizetendő adó (az elszámolás 77. sora)               | 1. |  |
| 2. | A bérjegyzékben levont vagy a pénztárba befizetett adó | 2. |  |
| 3. | Az adóhátralék összege (az 1. és 2. sor különbsége)    | 3. |  |

..... 1993 ..... hó ..... nap

a munkáltató aláírása

|                    |  |
|--------------------|--|
| A munkáltató neve: |  |
| A munkáltató címe: |  |

[illegible]

|                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |   |                                    |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|------------------------------------|
| A munkáltató adószáma |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |  | - | <b>AZ ÖSSZJÖVŐ CSÖKKENTŐ TÉTEL</b> |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|---|------------------------------------|

|  |                       |
|--|-----------------------|
|  | Belföldi<br>közérdekű |
|--|-----------------------|

|              |  |
|--------------|--|
| A munkáltató |  |
|--------------|--|

|              |  |              |
|--------------|--|--------------|
| neve:        |  | Az 1992. évi |
| A munkáltató |  |              |

|       |  |
|-------|--|
| címe: |  |
|-------|--|

|               |  |
|---------------|--|
| Dolgozó neve: |  |
|---------------|--|

|                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Személyi azonosító száma |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| JÖVEDELMEK |  | a |  | b |
|------------|--|---|--|---|
|            |  |   |  |   |

|     |                                                                                                                               |     |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 1.  | A munkáltatói főállású munkaviszonyból származó jövedelem                                                                     | 1.  |  |
| 5.  | Másodállásból, mellékfoglalkozásból származó jövedelem                                                                        | 5.  |  |
| 6.  | Társas vállalkozásból származó jövedelem                                                                                      | 6.  |  |
| 7.  | Szellemi alkotásból származó jövedelem                                                                                        | 7.  |  |
| 10. | Egyéb önálló tevékenységből származó jövedelem                                                                                | 10. |  |
| 15. | Költségtérítések<br><i>Bizonylat nélkül elszámolható rész</i>                                                                 | 15. |  |
| 16. | Tartós külszolgálat miatt fizetett devizaellátmány és kiegészítő juttatás                                                     | 16. |  |
| 17. | Ideigl. külföldi kiküldetés miatt devizában fizetett napi díj és devizaellátmány<br><i>Bizonylat nélkül elszámolható rész</i> | 17. |  |
| 18. | Magáncélú személygépkocsi használati jövedelme<br><i>Fizetett díj</i>                                                         | 18. |  |
| 19. | Nyugdíj                                                                                                                       |     |  |
| 20. | Gyes, ösztöndíj                                                                                                               | 20. |  |
| 21. | Nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tagok tagsági pótléka                                                                    | 21. |  |
| 22. | Más jogcímen kifizetett jövedelem                                                                                             | 22. |  |
| 25. | Összevont jövedelem                                                                                                           | 25. |  |

|                                      |                                                                                                                             |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31.                                  | kötelezettségvállalásra fordított összeg<br><i>Ebből az 1991. évi összjövedelemnél figyelembe nem vett, áthúzódó összeg</i> |
| 32.                                  | Súlyos fogyatékoság miatt<br>összeg, havi 2000 FT                                                                           |
| 33.                                  | Munkavállalói érdekképviselési tagdíj                                                                                       |
| 34.                                  | Munkavállalói járulék                                                                                                       |
| 35.                                  | Helyi adókra befizetett összeg                                                                                              |
| 36.                                  | Gyermekek kedvezmény                                                                                                        |
| 38.                                  | Szellemi alkotások kedvezménye                                                                                              |
| 40.                                  | Összes levonás (A 31–38 sorok összegei együttesen)                                                                          |
| 41.                                  | Összevont adóalap (A 25. sor összegeinek levonása utáni rész)                                                               |
| 41/a                                 | Az alapítványra, kötelezettségvállalásra 1992. j. előtt befizetett összegnek az 1992-ben le nem vonható része               |
| 42.                                  | Összevont adóalap adójának                                                                                                  |
| <b>AZ ADÓT CSÖKKENTŐ TÉTELEK</b>     |                                                                                                                             |
| 51.                                  | Nyugdíj és tagsági pótlék, valamint adója                                                                                   |
| 52.                                  | Gyes, ösztöndíj adója                                                                                                       |
| 53.                                  | Lakáscélú megtakarítás 20%-a, 12000 Ft                                                                                      |
| 54.                                  | A munkáltató által 1988–1991. között fizetett biztosítási díj 20%-a, legfeljebb évi 7200 Ft                                 |
| 56.                                  | Összes levonás az adóból<br>sorokba írt összegek együttese                                                                  |
| <b>AZ 1992. ÉVI ADÓKÖTELEZETTSÉG</b> |                                                                                                                             |
| 61.                                  | Az összevonás alá eső jövedelem (A 42. sor összegéből összegeinek levonása utáni rész)                                      |
| 62.                                  | Értékpapírból származó jövedelem adója<br><i>Árfolyamnyereség</i>                                                           |
| 63.                                  | Az ingyenes értékpapír                                                                                                      |

|                           |                                                                                      |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | elidegenítéséből származó<br>jövedelem adója <i>Névérték<br/>és árfolyamnyereség</i> |
| 65.                       | Az osztalék adója<br><i>Osztalék</i>                                                 |
| 67.                       | 1992. évi adó összege (A61–<br>összegek együttesen)                                  |
| <b>A FIZETENDŐ VAGY V</b> |                                                                                      |
| <b>ÖSSZEG KISZÁMÍTÁSA</b> |                                                                                      |
| 72.                       | Levont adóelőleg összege                                                             |
| 73.                       | Levont forrásadó összege                                                             |
| 76.                       | Összes levonás (A 72–73<br>összegek együttesen)                                      |
| 77.                       | Befizetendő adó összege<br>összegéből levonva a 76. sor<br>nulla)                    |
| 78.                       | Visszajáró adóelőleg (A<br>összegéből levonva a 67. sor ö                            |

7. sz. melléklet

**K29/92**

## A MUNKÁLTATÓ ÁLTAL MEGÁLLAPÍTOTT 1992. ÉVI SZJA ADATAI

Kitöltött sorok száma

Az adatok forintban, fillérek nélkül

| JÖVEDELMEK                                                           |                                        |                                            |                                                     |                        |                                                                            |                                                   |                                                                   |                      |                                        | ÖSSZJÖVEDELMET CSÖKKENTŐ TÉTELEK                           |                                                   |                                                                   |                                      |                                     |                                                  | ADÓT CSÖKKENTŐ TÉTELEK       |                              |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Munkaviszonyból vagy társas vállalkozásból származó jövedelmek (1+6) | Mellékközlésből származó jövedelem (5) | Szellemi alkotásból származó jövedelem (7) | Egyéb önálló tevékenységből származó jövedelem (10) | Költségterítések (15b) | Ideiglenes külföldi kiküldetés miatt kifizetett adóköteles jövedelem (17b) | Magán célú személygépk. használat jövedelme (18b) | Nyugdíj, nyugdíjas mezőgazd.-i szövetkezeti tagok tagsági pótléka | Gyes, ösztöndíj (20) | Más jogcímen kifizetett jövedelem (22) | Belföldi alapítvány, közérdekű kötelezettségvállalás (31b) | Súlyos fogyatékoság kedvéhez fűződő juttatás (32) | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (33) | Helyi adókról befizetett összeg (35) | Gyermekekkel szembeni juttatás (36) | Szellemi alkotások kedvéhez fűződő juttatás (38) | Lakás célú megtakarítás (53) | Biztosítási díjak 20%-a (54) |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

8. sz. melléklet

**K30/92**  
Lapszám

## A kifizetők adatszolgáltatása

**a magánszemélyek összevonandó**

jövedelmeiről az 1992. évre

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

Kitöltött sorok száma

| Sor-<br>szá<br>m | Név<br>(a) | Személyi azonosító<br>szám<br>(b) | Éves bruttó kifizetés<br>(c) | Az<br>számításá<br>figyelemb<br>adóalap<br>(d) |
|------------------|------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|
| 1.               |            |                                   |                              |                                                |
| 2.               |            |                                   |                              |                                                |
| 3.               |            |                                   |                              |                                                |
| 4.               |            |                                   |                              |                                                |
| 5.               |            |                                   |                              |                                                |
| 6.               |            |                                   |                              |                                                |
| 7.               |            |                                   |                              |                                                |
| 8.               |            |                                   |                              |                                                |
| 9.               |            |                                   |                              |                                                |
| 10.              |            |                                   |                              |                                                |
| 11.              |            |                                   |                              |                                                |
| 12.              |            |                                   |                              |                                                |

9. sz. melléklet

**K41/92**

Lapszám

**Adatszolgáltatás az 1992. évben**

**juttatott ingyenes értékpapírokról**

Kitöltött sorok száma

| Sor-<br>szá<br>m | Név<br>(a) | Személyi azonosító szám<br>(b) | Az<br>sorszáma<br>(c) |
|------------------|------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1.               |            |                                |                       |
| 2.               |            |                                |                       |
| 3.               |            |                                |                       |
| 4.               |            |                                |                       |
| 5.               |            |                                |                       |
| 6.               |            |                                |                       |
| 7.               |            |                                |                       |
| 8.               |            |                                |                       |
| 9.               |            |                                |                       |
| 10.              |            |                                |                       |
| 11.              |            |                                |                       |
| 12.              |            |                                |                       |

10. sz. melléklet

**K42/92**  
Lapszám  
**A munkáltató adatszolgáltatása**

**a magánszemélyek munkaviszonyból**

## származó jövedelmeiről 1992. évre

Kitöltött sorok száma

| Sor-szám | Név<br>(a) | Személyi azonosító<br>szám<br>(b) | Munkaviszonyból<br>tagsági viszonyból)<br>származó jövedelem<br>(c) |
|----------|------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1.       |            |                                   |                                                                     |
| 2.       |            |                                   |                                                                     |
| 3.       |            |                                   |                                                                     |
| 4.       |            |                                   |                                                                     |
| 5.       |            |                                   |                                                                     |
| 6.       |            |                                   |                                                                     |
| 7.       |            |                                   |                                                                     |
| 8.       |            |                                   |                                                                     |
| 9.       |            |                                   |                                                                     |
| 10.      |            |                                   |                                                                     |
| 11.      |            |                                   |                                                                     |
| 12.      |            |                                   |                                                                     |

11. SZ.  
melléklet

## A/92 ADATKÍSÉRŐLAP

a kifizetők adatszolgáltatásához

**Az adatszolgáltató tölti ki!**

Az adatszolgáltató 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

adószáma:

Az adatszolgáltató neve:

Címe:

Az adatszolgáltatásért  
felelős személy aláírása:

P. H.

Az ügyintéző neve:

Az  
telefonszáma:

bárkód jele

Bizonylaton vagy leporellón történő adatszolgáltatás esetén:

a K29. sz. bizonylat:

lapok  
száma

tételek  
száma

a K30. sz. bizonylat:

a K41. sz. bizonylat:

a K42. sz. bizonylat:

Mágneses adathordozón történő adatszolgáltatás esetén:

K29. - as file rekordszáma:

K30. - as file rekordszáma:

K41. - as file rekordszáma:

K42. - as file rekordszáma:

**Mágnesszalag esetén:**

Száma

a mágnesszalag jelsűrűsége:

800 v. 1600 v. 6250 BPI

blokkolási tényező:

*File* - azonosító: xxxxxxxx.zzy

ahol - xxxxxxxx - az  
adatszolgáltató adószámának  
első 8 jegye

**Mágneslemez esetén:**

Száma:

*file* azonosító: xxxxxxxx.zzy

ahol - az adatszolgáltató adószámának  
xxxxxxx - első 8 jegye

zz - bizonylat típus (29 v. 30 v. 41 v.  
42)

y - file sorszáma (első file = 1,  
folytatás file-ok 2-től 9-ig  
folyamatosan növekvő)

|                                             |  |
|---------------------------------------------|--|
| zz - bizonylat típus (29 v. 30 v. 41 v. 42) |  |
| y - file sorszáma (kötelezően = 1)          |  |
| címke:                                      |  |
|                                             |  |
| VOL 1 = szalagszám (6 pozíció)              |  |
|                                             |  |
| HDR 1 = file - azonosító                    |  |
|                                             |  |

|                                    |                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Az adathordozókat átvettem:</b> | P. H.                                 |
| 1993..... hó ..... nap             | Az adóhatóság képviselőjének aláírása |