

# Éves szintű adóelszámolás munkavállalóknak

Az a jövedelemadó, amit a munkavállaló béréből havonta levonnak, csupán adóelőleg. És mivel előleg, a naptári év elteltével el kell számolni. Az adóelszámolás csupán a munkabérből származó jövedelemre vonatkozhat. Az esetleges különbözetet rendezni kell.

## Ki nem kérhet adóelszámolást a munkáltatója által

Az éves szintű adóelszámolás csupán az egyik lehetőség, hogyan egyenlítse ki az esetleges különbözetet a munkavállaló. És mivel lehetőség, nem kell vele élnie. Dönthet úgy is, hogy adóbevallást nyújt be az adóhatóság felé.

Amennyiben más típusú jövedelme is volt az adott évben a munkavállalónak, nem kérvényezheti a munkáltatójánál, hogy az végezze el az adóelszámolást. Ilyen esetben adóbevallást kell a munkavállalónak benyújtania.

Továbbra is maradt az a szabály, hogy amennyiben december 31-én már megszűnt a munkáltató, amelynél a munkavállaló dolgozott az év egy részében, és több munkáltatója nem volt ebben az évben, maga köteles adóbevallást benyújtani, mivel nincs kinél kérvényezni az éves szintű adóelszámolás elvégzését.

## Kinek előnyösebb inkább adóbevallást benyújtani

Azok a nyugdíjasok, akiknek az éves szintű adóköteles jövedelmük nem haladja meg a 2.207,10 EUR-t, adóbevallás benyújtása által visszaigényelhetik az év közben levont adóelőleget. Ugyanis akinek alacsonyabb az adóköteles bevétele éves szinten 2020-ban mint 2.207,10 EUR, az nem köteles adót fizetni.

Év közben a munkáltató levonta az adóelőleget, mivel a nyugdíjas nem jogosult az adómentes összeg érvényesítésére. Azt viszont előre nem tudhatta, hogy a nyugdíjas munkavállalónak mennyi lesz az éves szintű adóköteles bevétele.

Elvileg a nyugdíjas nem lenne köteles adóbevallást benyújtani. De ebben az esetben éves adóelszámolás által nem igényelheti vissza a levont adóelőleget, csupán adóbevallás által közvetlenül az adóhatóságtól.

Ugyanez vonatkozhat a diákmunkára is, amennyiben a diák nem nyilatkozott a munkáltatója felé, hogy kéri az adómentes összeg érvényesítését és a munkáltatója levonta az adóelőleget.

## Mi változik a december 2-án elfogadott törvénymódsítás alapján

- A munkavállaló bármelyik munkáltatójánál kérvényezheti az éves szintű adóelszámolás elvégzését.
- Módosul a kérvény formanyomtatványa.
- Pontosították az adóelszámolás feltételeit.



- Az adóelszámolást kimutatása is új űrlapon történik.

## Bármelyik munkáltatójánál kérvényezheti a munkavállaló

Eddig úgy volt, hogy a munkavállaló csak annál az munkáltatónál kérvényezhette az adóelszámolás elvégzését, amelynél utoljára érvényesítette az adómentes összeget. A jövedelemadó törvény módosítása úgy rendelkezik, hogy a munkavállaló már a 2020-as éves szintű adóelszámolás elvégzését kérvényezheti bármelyik munkáltatójánál (de csak egynél), amelyik adóköteles jövedelmet (munkabért) fizetett neki ebben a naptári évben.

Az éves elszámolásra vonatkozó szabályok az 595/2003 számú jövedelemadó törvény 38.§-ban található.

## A kérvény formanyomtatványa módosult

A 2020-ra vonatkozó kérvény formanyomtatványa a 2019-eshez képest módosítva lett. Erre azért volt szükség, mivel módosultak az adóalap adómentes részei. Továbbá a kerekítések is módosultak – az általános matematikai szabályok alapján szükséges két tizedesjegyre kerekíteni.

A munkavállalónak a kitöltött kérvényhez szükséges csatolni azokat a dokumentumokat, amelyek igazolják az adómentes összegek érvényesítését. Ilyen például a házastárs alacsony, vagy semmilyen jövedelme, amit a házastárs becsületbeli nyilatkozatával szükséges alátámasztani. Jövedelemigazolások által szükséges bizonyítani a többi munkáltatótól származó jövedelmet.

Ha a munkavállaló benyújtja a kérvényt, de nem csatolja a szükséges dokumentumokat február 15-ig, a munkáltató nem végzi el az éves adóelszámolást.

## A határidők nem változtak

A 2020-ra vonatkozó adóelszámolás elvégzésének kérelmét a munkavállaló 2021. február 15-ig köteles benyújtani annak a munkáltatónak, amely által kívánja elvégeztetni az elszámolást.

Amennyiben több munkáltatója is volt 2020-ban a munkavállalónak, a többi munkáltatónál legkésőbb 2021. február 5-ig kell kérvényezni a jövedelemigazolás kiállítását. Ilyen jellegű kérelem esetén a munkáltató február 10-ig köteles kiállítani a jövedelemigazolást. Ez azért van így, hogy a munkavállaló február 15-ig leadhassa a többi munkáltatói által kiállított jövedelemigazolásokat annak a munkáltatónak, amelyiknél kérvényezi az éves adóelszámolás elvégzését.

A munkáltató 2021. március 31-ig köteles elvégezni az éves szintű adóelszámolást. Az erre vonatkozó nyomtatványt a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma rendelet által határozza meg.

Amennyiben a munkavállaló adófelajánlás lehetőségével kíván élni, kérvényeznie kell a munkáltatónál az adó befizetéséről szóló igazolás kiállítását. Ilyen esetben a munkáltató ezt az igazolást 2021. április 15-ig köteles kiadni a munkavállaló számára.

Továbbá 2021. április 30-ig köteles a munkáltató átadni a munkavállalónak az éves adóelszámolás kimutatását, illetve legalább ennek az első oldalát.



Legkésőbb az áprilisi bérral együtt, azaz május végéig ki kell fizetni a munkavállalónak azokat az összegeket, amelyek az adóelszámolás alapján őt illetik. Ilyen pl. a visszatérítendő adókülönbözet, vagy a gyermekekre vonatkozó adóbónusz.

Az esetleges befizetendő adót (ilyen ritkán fordul elő) 2021. december 31-ig köteles levonni a munkáltató a munkavállaló béréből.

## 2020-ban érvényesíthető adókedvezmények

A 2020-ra vonatkozó [adómentes összegekről itt írtam](#). A gyermekekre érvényesíthető [adóbónuszlól meg külön cikkben](#) írtam részletesen.

Ha a munkavállalónak van kiegészítő nyugdíjbiztosítása, azaz a nyugdíjrendszer harmadik pillérébe önként rendszeresen utal át bizonyos összeget, az ide befizetett tételekkel csökkenthető az adóalap. Így legfeljebb 180 eurót lehet érvényesíteni.

Amennyiben a munkavállaló 2020 során gyógyfürdői kezelésen vett részt, ennek költségeit is érvényesítheti adóbónuszként, de legfeljebb 50 EUR értékben.

## Külföldi munkavállalónak is megérheti benyújtani az adóbevallást

A [külföldi adóilletőséggel rendelkező munkavállaló](#) csak abban az esetben érvényesítheti a gyermekekre vonatkozó adóbónuszt és a házastársra érvényesíthető adómentes összeget, amennyiben a Szlovák Köztársaságból származó jövedelme eléri az összes jövedelmének legalább a 90%-át. Ezt csak a naptári év elteltével tudja megítélni.

Ezért külföldi személyeknek nem is érvényesíti a munkáltatójuk év közben a gyermekekre vonatkozó adóbónuszt. Viszont adóbevallás benyújtásával és a szükséges bizonylatok beküldésével az adóhatóság visszautalja a munkavállaló bankszámlájára a gyermekekre vonatkozó adóbónuszt és az esetleges visszatérítendő adókülönbözetet.

## Az adóelszámolás új űrlapja

A 2020-ra vonatkozó adóelszámolást is új űrlapon adja át a munkáltató a munkavállalónak. Ezt megteheti papíralapon aláírás ellenében, illetve elküldheti ajánlott postával. Másik lehetőség, hogy a munkáltató és a munkavállaló megegyeznek elektronikus kézbesítés lehetőségében.

További szakmai cikkeket a [www.vallalkozasszlovakian.hu](http://www.vallalkozasszlovakian.hu) oldalon találhat.

**Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz jutni, [itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárt küldök.**

**Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2020.12.27.**

