

TÁJÉKOZTATÓ JÖVEDELEMADÓ KEDVEZMÉNYHEZ

Kedves Hallgatók!

Az alábbiakban tájékoztatjuk Önöket a felsőoktatási képzésekért befizetett tandíj/költségtérítési díj után igénybe vehető adókedvezmény feltételeiről:

A személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján az összevont adóalap adóját a tandíj/költségtérítés címén befizetett összegnek a 30 százaléka, de legfeljebb évi 60 ezer forint csökkentheti. [Szja. törvény 36. § és 36/A. §.: lásd a tájékoztató végén].

Az adókedvezmény hallgatói jogviszony meglétéhez kötött befizetett tandíj és a felnőttképzésben befizetett költségtérítés után vehető igénybe. A felsőoktatási törvény szerint az létesít hallgatói jogviszonyt, aki a felsőoktatási intézménybe felvételt vagy átvételt nyert. A hallgatói jogviszony a beiratkozással jön létre, a beiratkozott hallgatóról a felsőoktatási intézmény törzslapot állít ki. Ami a felnőttképzési adókedvezményt illeti, az adójogszabályok – az adókedvezmény szempontjából – felnőttképzésnek tekintik a posztgraduális képzéseket is, azaz az ún. másoddiplomás képzések (a további alapképzések), a szakirányú továbbképzések után is igénybe vehető az adókedvezmény.

Az adólevonási lehetőség a hallgatót vagy a törvényben meghatározott hozzátartozóját illeti meg. Ilyen hozzátartozó a hallgató szülője (ideértve az örökbefogadó, a mostoha- és a nevelőszülőt is), nagyszülője, házastársa vagy testvére. A fent megnevezett személyek közül **az adókedvezmény érvényesítésének lehetősége azt illeti meg, akit a hallgató kérésére az igazoláson befizetőként a főiskola feltüntetett.**

A számlán /csekken /egyéb befizetési bizonylaton szereplő befizetőtől eltérhet az adóigazoláson befizetőként szereplő személy, de csak a törvényben meghatározott körből választható ki az adókedvezményt igénybevevő. Egy adóigazoláson csak egy magánszemély tüntethető fel befizetőként. A hallgató két félévre befizetett díjainak befizetője más-más személy is lehet.

A hallgató az adókedvezményt a befizetés évéről szóló adóbevallásában (a következő adóévben) érvényesítheti, vagy kérhet halasztást. **A hozzátartozók nem kérhetnek halasztást!**

Az adókedvezmény igénybevitelének a következő feltételei vannak:

- a tandíj/költségtérítési díj befizetése;
- a hallgató személyi adatai között szerepel az adóazonosító jele;
- teljesítéskor a befizető adatait kitöltötte;
- a befizető kizárólag magánszemély lehet, tehát adóazonosító jellel (8-cal kezdődő) rendelkezik és nem adószámmal;
- a főiskola által kiállított, adókedvezmény igénybevitelére jogosító igazolás megléte a befizetett tandíj/költségtérítésről (a törvény a felnőttképzési adókedvezmény

érvényesítéséhez az igazolás mellett felnőttképzési szerződés meglétét is megköveteli, melyet a karok kötnék meg a hallgatókkal);

- a befizetésről kiállított számlán az adóigazolás kiadása tényének a főiskola általi rögzítése.

Az adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolást a **Főiskola 2008. január 31-ig adja ki a hallgatóknak**, az átvétel módjáról a kari TO-k január 15-ig üzenetben, illetve a honlapjukon adnak tájékoztatást!

Mit tegyen, ha a befizető adatait nem töltötte ki, vagy módosítani szeretné az adatokat?

- Az adatok megadásának ill. módosításának határideje: **2008. január 13. (vasárnap) 23:59**
- **Felhívjuk figyelmét arra, hogy nagyon körültekintően határozza meg a befizető személyét, mert január 13-a után „Adóigazolás határidőn túli pótlása” díj ellenében (3000Ft) van lehetőség bármilyen módosításra (Befizető személy adatainak pótlása, módosítása).**

Figyelem! Azok a hallgatók, akik 2008. január 13-ig nem pótolják a hiányzó adóazonosító számukat a Neptun rendszerben, úgy azon hallgatóknak a saját nevükre állítunk ki adóigazolást a 2006/07/2 és 2007/08/1 időszakról!

Az adóigazolás kizárólagosan a 2007. január 1. és 2007. december 31. között teljesített tételeket tartalmazza!

Az adóigazoláson szereplő kedvezményezett megadásánál az alábbi módon járunk el:

- ha egy kedvezményezettet jelölt meg a hallgató minden kiírásában, akkor a megjelölt kedvezményezett nevére állítjuk ki az igazolást

- ha nincs megjelölve kedvezményezett, akkor a hallgató nevére állítjuk ki az igazolást

- ha több befizetőt jelölt meg, akkor a hallgató nevére állítjuk ki az igazolást (mert egyértelműen nem eldönthető)

- ha több befizető került megjelölésre egyenlő arányban, akkor is a hallgató nevére állítjuk ki az igazolást (mert egyértelműen nem eldönthető)

- ha a hallgató egy helyen is a halasztásról nyilatkozott, akkor ő lesz a kedvezményezett

Az adatokat a Neptun rendszerben a következőkben leírtak szerint kell megadnia!

Adóigazoláshoz Befizető személyének megadása

Az adóigazoláson szereplő Befizető személyét két módon is megadhatjuk.

1. A Pénzügyek/Adóigazolás felületen, ahol kiválaszthatjuk befizető személyét, majd a mentés gombra kattintva elmenthetjük azt. (Ha halasztást kér, a „Halasztást kér” jelölőnégyzetet be kell pipálni.)

2. Pénzügyek / Befizetés menüpont alatt

- Félév kiválasztása / Tételek listázása gomb

2007-ös adóév esetén 2006/07/2 és 2007/08/1 félévek

- Tandíj/költségtérítési díj sorának kiválasztása.
A 'Státusz' Befizetve vagy Folyamatban lehet. Teljesítetlen (aktív) tételről nem adható ki adóigazolás.
- Befizető linkre kattintás
- Befizető adatainak megadása
Befizető típusa: Partner
Befizető: A partner sor melletti '...' gombra kattintva lehet kiválasztani, hogy kinek a nevére készüljön az adóigazolás. Ha nincs a legördülő listában a megadni kívánt személy, akkor új partnert kell felvinni. Lásd 5.1. menüpont
Adóazonosító, Adóigazolás mezőt a Neptun kitölti Befizető választása után a korábban megadott adatok alapján.

5.1. Saját adatok / Partnerek

5.2. Partnerek listájából partner kiválasztása

Új partner felvitele esetén:

5.2.1. 'Új partner felvitele' gomb

5.2.2. Partner adatai:

Vezetéknév, Keresztnév: Partner adatai / **Csak magánszemély lehet.**

Adóazonosító: Kötelező kitölteni adóigazoláshoz!

Adószám: NEM KELL KITÖLTENI!

5.2.3. 'Mentés' gombra kattintva lehet az új Partner adatait elmenteni.

5.3. Módosítás, Címek, Bankszámlaszámok link

5.4. Partner címei / Új cím felvétele gomb

Itt lehet megadni a Partner címeit. Egy partnerhez több cím is megadható, de az adóigazoláshoz csak 1 választható.

5.5. A lapon lehet továbbá módosítani a Partner adatait, címeit és bankszámlaszámait.

5.6. A Partner menüben történő adatmódosítás automatikusan megjelenik a pénzügyi tétel befizető részénél is, amennyiben a Partner már korábban hozzá volt rendelve a befizetett tételhez.

5.7. NE törölje ki a partnert vagy a hozzátartozó címet, ha már hozzárendelte egy pénzügyi befizetéshez!

5.8. Bankszámlaszámot NEM kell megadni!

Befizető adatainak kiválasztása után a 'Kiválaszt' gombra kell kattintani. Ezzel a tételhez hozzárendelődik a kiválasztott partner.

3. FONTOS: a 'Kérek adóigazolást' jelölőnégyzetet bepipálni!

Adóigazolást halasztva kérem: halasztási kérelem esetén a befizető a hallgató marad.

4. Befizető adatainak megadását követően a 'Mentés' gombra kell kattintani. Ezzel a tételhez a befizető hozzárendelés megtörtént.

Számlázás:

A számlák letölthetők a Pénzügyek/Számlák felületről 2008. január 21-től.

További kérdésekkel kapcsolatban keresse:

Román Katalin
roman.katalin@rh.bmf.hu
Tel: 666-5997

Szja. törvény 36.§ és 36/A. §:

„A tandíj kedvezménye

36. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a felsőoktatási intézmény hallgatójának tandíja és/vagy költségterítése (a továbbiakban együtt: tandíj) címén megállapított összegnek a 30 százaléka, de legfeljebb hallgatónként az adóévben 60 ezer (tanulmányi hónaponként 6 ezer) forint, a befizetésről a hallgató és a befizető magánszemély nevére kiállított igazolás alapján annál a magánszemélynél, akinek a neve az igazoláson befizetőként szerepel. Az igazolást a felsőoktatási intézmény a befizetés évét követő év január 31-éig adja ki a hallgatónak az átvétel igazolása ellenében, feltéve, hogy a befizetésről kiállított, költségelszámolásra alkalmas bizonylaton, számlán az igazolás kiadásának tényét feltüntette.

(2) E § rendelkezésének alkalmazásában felsőoktatási intézmény hallgatójának minősül a felsőoktatási törvényben felsorolt felsőoktatási intézményben hitelesített iskolai rendszerű első alapképzésben résztvevő magánszemély.

(3) Az (1) bekezdésben említett levonási lehetőség a hallgató vagy a szülője (ideértve az örökbefogadó, a mostoha- és a nevelőszülőt is) vagy a nagyszülője, vagy a házastársa, vagy a testvére közül azt illeti meg, akit a hallgató kérésére az (1) bekezdésben említett igazoláson befizetőként feltüntettek.

(4) A hallgató választhatja a befizetett tandíj kedvezményének elhalasztott igénybevételét a következők szerint.

a) Abban az esetben, ha a hallgató hallgatói jogviszonya fennállásának bármely évében a (3) bekezdésben felsorolt magánszemélyek egyike sem veszi igénybe az (1) bekezdésben meghatározott adókedvezményt, akkor a hallgató - a c) pontban megjelölt igazolás alapján - nyilvántarthatja az adóévben (adóévekben) befizetett tandíj összegét abból a célból, hogy a hallgatói jogviszonyának első ízben történő megszűnése évét követően a tandíjfizetés évére vonatkozó rendelkezések szerint egyébként igénybe vehető adókedvezményt legfeljebb öt egymás utáni évben tetszőleges elosztásban érvényesítse.

b)

c) A tandíj kedvezményének elhalasztását, valamint a kedvezmény összegét az (1) bekezdésben meghatározott igazolásra az azt kiállító felsőoktatási intézmény rájegyzi.

A felnőttképzés díjának, valamint a magánszemély számítógép megszerzésére fordított egyes kiadásainak kedvezménye

36/A. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a felnőttképzésről szóló törvény szerinti felnőttképzési szerződés alapján az adóévben fizetett képzési díj (beleértve a vizsgadíjat is) 30 százaléka, de legfeljebb évi 60 ezer forint. Az adókedvezmény alapját és összegét a felnőttképzésről szóló törvény előírásai szerint akkreditált intézmény által kiállított igazolás

bizonyítja, feltéve, hogy a befizetésről kiállított, költségelszámolásra alkalmas bizonylaton, számlán az igazolás kiadásának tényét feltüntette. Az adókedvezményt a felnőttképzésben részt vevő magánszemély, házastársa, szülője (ideértve az örökbefogadó, a mostoha- és a nevelőszülőt is), nagyszülője vagy testvére veheti igénybe akkor, ha a kiállító az igazoláson a felnőttképzésben részt vevő magánszemély kérésére befizetőként feltüntette. Az igazoláson csak egy magánszemély tüntethető fel befizetőként.

(2) A felnőttképzésben részt vevő magánszemély választhatja az (1) bekezdés szerinti adókedvezmény halasztott igénybevételét, ha a kiállító az igazoláson a magánszemély e választását - kérésére - jelzi, és őt tünteti fel befizetőként. Ilyenkor a magánszemély az adókedvezményt bármely későbbi adóévben, de legkésőbb a felnőttképzési szerződésben meghatározott időtartam lejáratának adóévét követő ötödik adóévben, választása szerinti megosztásban érvényesítheti. Az adókedvezményből már igénybe vett összeget és az igénybevétel adóévét a magánszemély az igazoláson feltünteti.

(3) A magánszemély az összevont adóalap adóját csökkentheti az adóévben általa számítógép megszerzésére (ide nem értve a lízing, a részletvétel, a bérlet vagy más hasonló szerződés keretében történő szerzést) fordított kiadás 50 százalékaival, de legfeljebb évi 60 ezer forinttal. Az adókedvezményre olyan eszköz megszerzése jogosít, amelyet a Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium, az Informatikai és Hírközlési Minisztérium és az Oktatási Minisztérium által kiírt pályázat keretében kiválasztott szállítók, valamint az e szállítók által a pályázatnak megfelelően bevont közreműködők értékesítenek, és amely eszköz szerepel a pályázatba bevont eszközöknek a pályázatot kiíró által elektronikus formában nyilvánosan meghirdetett listáján. A kedvezmény alapját és összegét az eszköz forgalmazója (a szállító, a közreműködő) által kiállított igazolás bizonyítja, azzal, hogy az ilyen igazolás kiadásának tényét a termékről kiállított számlára a számla kiállítójának rá kell vezetnie. Ilyen számla alapján költség, értékcsökkenési leírás csak abban az esetben érvényesíthető, ha a magánszemély (kivéve az e törvény szerint a távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezések szerint költséget érvényesítő munkavállalót) az igazolást az adókedvezmény érvényesítésére részben sem használja, használta fel.

(4) A magánszemély által az (1)-(3) bekezdés szerint igénybe vehető adókedvezmények összege együttesen - ideértve a kedvezmény (2) bekezdés szerinti, a korábbi év(ek)ről halasztott igénybevételét is - sem haladhatja meg az adóévenkénti 60 ezer forintot.

(5) A magánszemély által az e § szerint igénybe vehető adókedvezmény összege egyenlő

a) az (1)-(4) bekezdés szerint meghatározott összeggel, ha a magánszemély adóbevallásában bevallott, vagy az adóhatóság adatszolgáltatás alapján történő adómegállapítása során elszámolt éves összes jövedelme nem haladja meg a 3 400 000 forintot,

b) az (1)-(4) bekezdés szerint meghatározott összegnek a 3 400 000 forint feletti jövedelem 10 százalékaát meghaladó részével, ha a magánszemély adóbevallásában bevallott, vagy az adóhatóság adatszolgáltatás alapján történő adómegállapítása során elszámolt éves összes jövedelme meghaladja a 3 400 000 forintot,

azzal, hogy a magánszemély e § alapján nem vehet igénybe adókedvezményt, ha az adóbevallásában bevallott, vagy az adóhatóság adatszolgáltatás alapján történő adómegállapítása során elszámolt összes jövedelme eléri, vagy meghaladja a 4 000 000 forintot.”

Budapesti Műszaki Főiskola
Oktatási Igazgatóság

Tisztelettel:

Neptun csoport