

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. § : lásd a tájékoztató végén].

Az adókedvezmény hallgatói jogviszony meglétéhez kötött, az adóévben megfizetett képzési költség (tandíj, költségtérítés, egyéb térítés) 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

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 (a hallgató két félévre befizetett díjainak befizetője más-más személy is lehet), de csak a törvényben meghatározott körből választható ki az adókedvezményt igénybevevő. **Egy adóigazoláson csak egy magánszemély tüntethető fel kedvezményezettként!**

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

Az adókedvezmény igénybevételének a következő feltételei vannak:

- a tandíj/költségtérítési díj befizetése 2008. december 31-ig;
- 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 igénybevételére jogosító igazolás megléte a befizetett tandíj/költségtérítésről;
- a befizetésről kiállított számlán az adóigazolás kiadásának tényét a főiskola rögzíti.

Az adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolást a **Főiskola 2009. január 31-ig adja ki a hallgatóknak**, az átvétel módjáról a kari Tanulmányi Osztályok 2009. 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: **2009. január 11. (vasárnap) 23:59**
- **Felhívjuk figyelmét arra, hogy nagyon körültekintően határozza meg a befizető személyét, mert 2009. január 11-e után „Adóigazolás határidőn túli pótlása” díj ellenében (3.000- Ft) van lehetőség bármilyen módosításra (Kedvezményezett adatainak pótlása, módosítása).**

Figyelem! Azok a hallgatók, akik 2009. január 11-ig nem pótolják a hiányzó adóazonosító számukat a Neptun rendszerben, úgy azon hallgatóknak a saját nevükre állítunk ki adóigazolást a 2007/08/2 és 2008/09/1 időszakról!

Az adóigazolás kizárólagosan a 2008. január 1. és 2008. december 31. között teljesített tételeket tartalmazza!

Az adóigazoláson szereplő kedvezményezett megadásánál az alábbi módon járunk el:

- a **Pénzügyek/Beállítások/Adóigazolások kedvezményezettjei** menüpontban beállított magányszemély nevére
- ha nincs megjelölve kedvezményezett, akkor a hallgató nevére állítjuk ki az igazolást
- 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 Kedvezményezett megadása

1. Az adóigazoláson szereplő Kedvezményezett megadása:

Pénzügyek/Beállítások/Adóigazolások kedvezményezettjei felületen

„Új kedvezményezett megadása” gombra kattintva. (Amennyiben a lista üres, vagy nem jelenik meg a megjelölni kívánt kedvezményezett adatai, a 2. pontban leírt módon rögzíteni kell a személy adatait.)

Adóigazolás éve: 2008

Az adóigazolás kedvezményezettjét a "...” gombra kattintva válasszuk ki a listából.

Halasztást kér: halasztást abban az esetben lehet kérni, ha a kedvezményezett maga a hallgató. Ebben az esetben a jelölőnégyzetet be kell pipálni.

2. Kedvezményezett illetve Befizető adatainak rögzítése a Neptunban

Pénzügyek/Beállítások/Partnerek fül, „Új partner” felvitele

Fontos: partnernek, csak magányszemély adható meg!

Adóazonosító: Kötelező kitölteni adóigazoláshoz!

„Mentés” gombra kattintva lehet az új Partner adatait elmenteni.

Számlázás:

A számlák letölthetők a Pénzügyek/Számlák felületről 2009. január 21-től.

További kérdésekkel kapcsolatban keresse:

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

1995. évi CXVII. Törvény a személyi jövedelemadóról

<http://www01.afeh.hu/adotorvenyym>

<http://www01.afeh.hu/data/cms56069/SZJA++2008+01+01.pdf>

A tandíj kedvezménye

36. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a felsőoktatási törvény szerinti hallgatói jogviszony alapján a (3) bekezdésben említett magánszemély által az adóévben megfizetett képzési költség (tandíj, költségtérítés, egyéb térítés) igazolt összegének 30 százaléka, de legfeljebb évi 60 ezer forint a befizetésről a hallgató és a befizető magánszemély nevére kiállított igazolás alapján.

46

(2) Az (1) bekezdésben említett igazolást a felsőoktatási intézmény a befizetés évét követő év január 31-éig adja ki a hallgatónak, feltéve, hogy a befizetésről kiállított, költségelszámolásra alkalmas bizonylaton, számlán az igazolás kiadásának tényét feltüntette.

(3) Az (1) bekezdésben említett levonási lehetőség ugyanazon adóévben, ugyanazon hallgató esetében egy igazolás alapján a hallgatót vagy a hallgató szülője (ideértve az örökbefogadó, a mostoha- és a nevelőszülőt is), nagyszülője, házastársa, testvére egyikét, közülük azt a személyt 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.

Budapest, 2008. december 17.

Tisztelettel:

Neptun csoport