

Tájékoztató az egyenlegértékesítőhöz

2 : Pénztártag által fizetett tagdíj
3 : Munkáltatói tagdíjvállalás
4 : Egyéni számlára jutó egyéb befizetés
5 : Támogatás
6 : Egyéni számlára jóváírt hozamok
7 : Adókedvezmény

8 : Kilépő pénztártag részére kifizetett összeg, költség, SZJA
9 : Átlépő pénztártag által hozott összeg
10: Igénybe vett szolgáltatás és egyéb terhelés
11: Egyéni számla havi egyenlege
12 : A befizetésekből a működési és likviditási tartalékokra jutó rész
13 : Összes befizetés

Az éves pénztári beszámoló elfogadásáig az egyenlegértékesítő adataiban változás történhet.

Tájékoztató a személyi jövedelemadó-bevallás (17SZJA) kitöltéséhez

I. A kártyahasználatból származó adóköteles szolgáltatások értékét a bevallás **17SZJA-A lapján található 14. sor Egyéb jogcímen kapott jövedelem sorában (b oszlop)** kell feltüntetni, továbbá negyedéves megbontásban az adózót terhelő adóelőleget a **17SZJA-C lapján található 70-73. sorokban (a oszlop)**. Itt kell szerepeltetnie azt az adót, adóelőleget is, amelyet Önnek azért kellett megfizetnie a kifizető által adott igazolás alapján, mert az adót, adóelőleget a kifizető nem tudta levonni, vagy a törvény szerint nem kellett levonnia, és emiatt Önnek keletkezett adó fizetési kötelezettsége. Ezekben a sorokban, Önnek az egyes negyedévekben keletkezett adót, adóelőleg fizetési kötelezettségeit kell szerepeltetnie az „a” oszlopokban, függetlenül attól, hogy az adót, adóelőleget megfizette-e vagy sem! Az adót, adóelőleget a negyedévet követő hónap 12-ig kellett megfizetnie. Nem kellett az adót, adóelőleget megfizetnie akkor, ha azok együttes összege az adóév elejétől számítva a 10 000 forintot nem haladta meg.

II. A jogtalanul igénybevevett szolgáltatás Önnek szintén adóköteles jövedelme, ezért az adóbevallás: **15. sor Egyéb jogcímen kapott jövedelem, amely után Ön kötelezett a 22 %-os eho megfizetésére sorban (b oszlop)** szerepeltetnie kell, továbbá negyedéves megbontásban az adózót terhelő adóelőleget a **70-73. sorokban (a oszlop)**. Az 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról 3. §. (1) bekezdés a pontja értelmében 22 százalékos egészségügyi hozzájárulás is terheli, ezen kötelezettség bevallásához pedig az adóbevallás **294. sorát (17SZJA-09 lap)** kell kitölteni.

A 15. sorban csak akkor szabad jövedelmet feltüntetnie, ha a 2017. adóévben olyan egyéb jövedelmet szerzett, amely után Ön kötelezett az egészségügyi hozzájárulás (eho) megfizetésére. A „b” oszlopba az egyéb jövedelemből származó bevételt, az igazolt kiadást a „c” oszlopba írja be. A „d” oszlopba jövedelemként a bevételből a kiadás levonása után maradt összeg 82%-át kell beírnia.

III. Az adóköteles tagi kifizetés Önnek adóköteles jövedelme, ezért az adóbevallás **17SZJA-A lapján 14. Egyéb jogcímen kapott jövedelem sorában (b oszlop)** szerepeltetnie kell, továbbá negyedéves megbontásban az adózót terhelő adóelőleget a **70-73. sorokban (a oszlop)**. A Pénztár által levont és befizetett, adóigazoláson szereplő adóelőleget a bevallás **17SZJA-C lapján található 65. sor A kifizetők által levont adóelőleg összege sorban (b oszlop)** kell feltüntetni.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 44/A. §-a alapján az adóbevallásában tett nyilatkozat vagy az adóhatósági adómegállapítás céljából tett nyilatkozat keretében tett külön nyilatkozat alapján rendelkezhet az összevont adóalapja adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részéből a következők szerint meghatározott összegek átutalásáról (**Rendelkező nyilatkozatok az adóról II., 17SZJA-02 lap (A blokk)**):

IV. Amennyiben Ön egészségpénztár tagjaként az egyéni számlája terhére a külön kormányrendeletben meghatározott prevenció szolgáltatásban részesült, akkor a megbízása alapján a Pénztár által kifizetett összeg 10 százalékát kedvezményként érvényesítheti (**17SZJA-02 lap 134. sor**).

V. Az önkéntes egészségpénztár tagja egyéni számláján fennálló számlakövetelésből a tag rendelkezése alapján legalább 24 hónapra lekötött összeg 10 százaléka további rendelkezésre jogosítja a lekötés évéről szóló adóbevallásban (**17SZJA-02 lap 133. sor**).

VI. Amennyiben a korábbi években lekötött összeget Ön a tárgyidőszakban feltörte, a korábbi évek ehhez kapcsolódó kedvezményét **20% kamattal növelten vissza kell fizetni. Ezt az adóbevallás 62. sorában kell feltüntetni, az adókedvezmény jellege: „2 Visszafizetendő adókedvezmény az önkéntes kölcsönös egészségpénztárban lekötött összeg feltörése miatt”, melyet szintén jelölni kell.**

VIII. A támogatói adomány Önnek adóköteles jövedelme, ezért azt az adóbevallás **17SZJA-A lapján található 15. sor Egyéb jogcímen kapott jövedelem, amely után Ön kötelezett a 22 %-os eho megfizetésére sorban (b oszlop)** is szerepeltetnie kell, ennek összege után azonban az egészségpénztári kedvezmény érvényesíthető. Az 1998. évi LXVI. törvény értelmében 22 százalékos egészségügyi hozzájárulás is terheli, ezen kötelezettség bevallásához pedig az adóbevallás **294. sorát (17SZJA-09 lap)** kell kitölteni. A 22%-os egészségügyi hozzájárulás alapja a 17SZJA-A lap 15. sor b oszlopában szereplő összeg 82%-a.

IX. Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba és önszegélyező pénztár(ak)ba az adóévben a pénztártag által befizetett összeg együttes értékének (VII. + VIII. = IX.) 20 százaléka kedvezményként igénybe vehető, az önkéntes nyugdíjpénztári befizetéssel együttesen legfeljebb évente 150 ezer forintig (**17SZJA-02 lap 136. sor**).

Az adóbevallásban a 17SZJA-02 lapon a „Rendelkezés az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz utalandó összegről” című I. blokkot (**132-136. sor**) kell kitölteni és a **137. sorban** meg kell jelölni azt az egy pénztárt, ahová az utalást kéri.

Csak olyan pénztár jelölhető meg, amely pénztárnál a pénztár igazolása szerint történt a rendelkezési jogosultságot megalapozó befizetés, jóváírás, lekötés, illetve amelynél történt a rendelkezési jogosultságot megalapozó szolgáltatás igénybevétele! Ha Ön több önkéntes kölcsönös pénztár tagja, akkor is csak egy pénztár jelölhető meg.

Kérjük az adóbevallás 137. sorában szereplő nyilatkozaton a pénztár nevét, adószámát és a pénztár bankszámlaszámát megadni!

A Tempo Egészség- és Önszegélyező Pénztár: 18229343-2-41

A Tempo Egészség- és Önszegélyező Pénztár bankszámlaszám: 10103379-84456100-01004009 (Budapest Bank)

Amennyiben Ön az adóhatósági utaláskor már nem tagja annak a pénztárnak, ahová az összeg utalását kérte, akkor az átutalást kért összeg sorsáról a törvény a következők szerint rendelkezik:

- más pénztárba történő átlépés esetén a pénztár a befogadó pénztárba utalja tovább;
- nyugdíjszolgáltatás esetén a pénztár a magánszemély részére utalja ki (abban az esetben, ha a nyilatkozat megtételekor nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a tagsági jogviszony, azt a **17SZJA-02 lapon található 138. sorban** jelölni kell);
- elhalálozás esetén a kedvezményezett(ek) kapják meg;
- minden más esetben – így a tagsági viszony megszűnésekor – a pénztár az adóhatóságnak utalja vissza, melyhez a magánszemély akkor juthat hozzá, ha az adóhatósághoz benyújtott kérelmében igazolja, hogy a pénztári tagsága nem neki felróható ok miatt szűnt meg.

Ezt az igazolást a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 44/A. §-ában biztosított rendelkező nyilatkozat megtételéhez állítottuk ki. Személyi jövedelemadó bevallásának elkészítésekor kérjük vegye figyelembe a Nemzeti Adó és Vámhivatal 17SZJA-s bevallásához kapcsolódó Tájékoztatóját, valamint a vonatkozó és hatályos jogszabályi előírásokat.

További információkért kérjük, forduljon bizalommal
Ügyfélszolgálatunkhoz!
Telefon: 06-1-463-4603

Fax: 06-1-463-4604
E-mail: egeszsegpenztar@egeszsegpenztar.hu
Honlap: www.egeszsegpenztar.hu