**NAV SZJA (53) bevallás**

## Általános tudnivalók

**Mit tartalmaz a bevallás?**

Az adott évről szóló SZJA (korábban 53) jelű bevallás:

- a személyi jövedelemadó,

- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás,

- a szociális hozzájárulási adó

bevallására szolgál.

**Vonatkozási kör**

Az SZJA jelű bevallást a magánszemélyeknek (ide értve az egyéni vállalkozókat és a mezőgazdasági őstermelőket) kell benyújtaniuk megszerzett jövedelmükről a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A bevallás nem tartalmazza a kifizető által befizetett SZJA-kat, amelyek nem kerülnek bele az állampolgárok által benyújtott adóbevallásba, hanem a kifizető jelenti és fizeti be a NAV felé.

## Az adatbázis felépítése, főbb jellemzői

**Időszak:** 2015, 2019-2022

**Megfigyelési egység:** az adatbázis tartalmazza mindazon személyeket, akik SZJA bevallást nyújtottak be a NAV részére. Tehát ez egy 100%-os minta. Az egyének a „sorszam” nevű anonim azonosító segítségével azonosíthatók be. Az évenkénti adatbázisok panelbe rendezhetők, mivel adott sorszám minden évben ugyanahhoz a személyhez tartozik.

**Változók:** az elkért változók körét a NAV nyomtatvány alapján választottuk ki. Igyekeztünk minden főbb összesítő sort és a fontosabb részletező sorokat is elkérni. Így évenként több száz változó áll rendelkezésre.

Az alábbi táblázat összefoglalja azt, hogy mely bevallási lapokról rendelkezünk változókkal a megadott években.

✓- a lap változói egészben vagy részben szerepelnek az adatbázisunkban

üres cella – nincsenek erre a lapra vonatkozó változóink vagy adott évben nem létezett ez a lap

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2015** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Főlap** | Azonosítás | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **A** | Az összevont adóalapba tartozó jövedelmekAz összevont adóalapot csökkentő kedvezmények25 év alatti fiatalok kedvezménye | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **B** | Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek adójának meghatározásaAz összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményEgyéb adatok | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **C** | Személyi jövedelemadó Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás fizetési kötelezettség elszámolása A szociális hozzájárulási adó elszámolása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **D** | Gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítése |  |  |  | **✓** |  |
| **EGYSZA** | Rendelkező nyilatkozat a befizetett személyi jövedelemadó 1+1 %-áról | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **01** | Nyilatkozatok, rendelkező nyilatkozatok az adóról I.Nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéről és a családi kedvezményről |  |  | **✓** | **✓** | **✓** |
| **02** | Nyilatkozatok, rendelkező nyilatkozatok az adóról I.Nyilatkozatok, rendelkező nyilatkozatok az adóról II. |  |  | **✓** | **✓** | **✓** |
| **03** | Rendelkező nyilatkozatok az adóról II.Nyilatkozat az első házasok kedvezményéhez és a családi kedvezményhez | **✓** | **✓** |  |  |  |
| **04** | Az elkülönülten adózó jövedelmek és adójuk részletezése Egyéb adatok a kamatjövedelemhez | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **05** | Külföldről származó jövedelmek | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **06** | Az ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítése, illetve kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek, ellenőrzött tőkepiaci ügyletek –az adókiegyenlítés összegének megállapításaAz ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelmek alapján az adókiegyenlítés, cél szerinti felhasználás levezetése A 2022. évi kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem/veszteség alapján az adókiegyenlítés számítása Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem/veszteség és adójának részletezése  |  | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **06-01** | Az ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítése, illetve ellenőrzött tőkepiaci ügyletek | **✓** |  |  |  |  |
| **08-01** | Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételek utáni adókötelezettség részletes bevallása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **08-02** | A magánszemély által átvállalt, valamint saját kötelezettségként befizetett egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) bevallása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **09** | A szociális hozzájárulási adóEgészségügyi hozzájárulási kötelezettség elszámolása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **12-01** | A mezőgazdasági őstermelők nyilatkozata(i) | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **12-02** | A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem (veszteség) kiszámítása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **12-03** | A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem (veszteség) kiszámítása | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **13-01** | Az egyéni vállalkozók nyilatkozata(i) i. | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **13-03** | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása i. | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **13-04** | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása ii. | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **13-05** | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása iii. | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |
| **13-06** | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem kiszámítása átalányadózás esetén és egyéb adatok iv. | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** | **✓** |

**Segéd katalógusok, dokumentumok:**

* Változókatalógus
Minden évben és minden adatbázistípusra készítettünk egy katalógust xls formátumban, melyben az oszlopok jelentései a következők:
	+ A: a változó neve
	+ B: a változó jelentése
	+ C: a változóhoz tartozó értékcímke neve (amennyiben van ilyen)
	+ D: típus (stata formátumban)
	+ E: azon megfigyelések száma, amikor a változó valamilyen – missingtől különböző – értéket vesz fel
	+ F: a változó értékeinek átlaga
	+ G: a változó értékeinek minimuma
	+ H: a változó értékeinek maximuma
	+ I: azon megfigyelések száma, amikor a változó hiányzó (missing) értéket vesz fel
	+ J: azon megfigyelések száma, amikor a változó 0 értéket vesz fel

* összesítő katalógus: SZJA\_evek\_valtozok\_teljes\_2015\_2022.xlsx
Ebbe a katalógusba felvezettük az összes változót, ami az évek során előfordult. Ez a katalógus alapvetően a NAV nyomtatványok alapján készült. Szerepel benne a változók pontos megnevezése, illetve az, hogy adott évben melyik lapon és milyen sorszámmal szerepel a nyomtatványban. Ez segítség lehet az adatbázisok panel alapú elemzéséhez. A NAV nyomtatványok évről-évre, kisebb-nagyobb mértékben változtak. De a NAV azonos nevet adott a tartalmilag azonos változóknak, függetlenül attól, hogy ezek milyen lapon és milyen sorszámmal szerepelnek adott évben.
* Nyomtatványkép és kitöltési útmutató:
a NAV minden évben közzé teszi az adott évi nyomtatványt és a kitöltési útmutatót. Elsődlegesen ezek szolgálnak az adatbázis tartalmának bemutatására.

**Az adatbázisok szerkezete**

Minden évben 4 fájlt állítottunk elő:

* egylapos
* többlapos családi
* többlapos ekho, kamat
* többlapos partner

Erre a bontásra azért volt szükség, mert a nyomtatvány szerkezete olyan, hogy bizonyos lapokat többszörösen is be lehet adni. Ezen lapok beadásánál fel kell tüntetni a lap sorszámát is.
Példa: adott személynek 9 gyereke van, és rájuk szeretné igényelni a családi adókedvezményt és a 4 vagy több gyereket nevelő anyák kedvezményét. Ezen a lapon egyszerre 4 gyerek feltüntetésének van hely. Így ennek az adózónak 3szer kell benyújtania ugyanazt a lapot: 1. lap – 1.-4. gyerek, 2. lap 5.-8. gyerek, 3. lap – 9. gyerek.

## Az állományok részletesebb bemutatása

**Egylapos fájl - `év’SZJA\_el.dta**

Az állomány azokat a személyeket tartalmazza, akik adott évben adtak be SZJA bevallást.

|  |  |
| --- | --- |
| **Év** | **Bevallók száma (fő)** |
| **2015** | 4 624 677 |
| **2019** | 5 061 292 |
| **2020** | 4 949 830 |
| **2021** | 4 998 343 |
| **2022** | 5 117 464 |

Az állományban minden személy egy soron szerepel, mivel ez a fájl a bevallás azon lapjait tartalmazza, amiket csak egyszer lehet beadni. A sorszam nevű változó szolgál az egyének anonim és egyértelmű azonosítására. Adott sorszam minden évben ugyanazt a személyt mutatja.

#### Változóleírás

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Változó neve** | **Leírás** | **Egyéb megjegyzés** |
| sorszam | Sorszám | egyéni, anonim, numerikus azonosító  |
| ev | Bevallás éve |  |
| szuletesi\_ev | Születési év | 1915-2022 között vesz fel értékeket |
| adoalany\_neme | Az adóalany neme | Kódolása:1 „férfi”2 „nő” |
| megye\_kod | Cím szerinti közigazgatási megye kód | Kódolása:1 „Budapest”2 „Baranya”3 „Bács-Kiskun”4 „Békés”5 „Borsod-Abaúj-Zemplén”6 „Csongrád”7 „Fejér”8 „Győr-Moson-Sopron”9 „Hajdú-Bihar”10 „Heves”11 „Komárom-Esztergom”12 „Nógrád”13 „Pest”14 „Somogy”15 „Szabolcs-Szatmár-Bereg”16 „Jász-Nagykun-Szolnok”17 „Tolna”18 „Vas”19 „Veszprém”20 „Zala” |
| kulfcim | Külföldi cím | Kódolása:1 „igen (X)” |
| sjj001-sjn206 | I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek |  |
| sjs001-sjs008 | II. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek adójának meghatározása |  |
| sjs335-sjs023 | III. Az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezmény |  |
| sjs024-sjs039 | V. Személyi jövedelemadó |  |
| sjs243-sjs308 | VI. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás fizetési kötelezettség elszámolása |  |
| egysza\_civil | Rendelkezett-e a civil 1%-ról | Kódolása:1 „igen (X)” |
| egysza\_egyhazi | Rendelkezett-e az egyházi 1%-ról | Kódolása:1 „igen (X)” |
| sjv254-sjv260 | I. Az elkülönülten adózó belföldről származó jövedelmek adója |  |
| sjv277-sjv265 | I. Külföldről származó belföldön adóköteles külön adózó jövedelmek |  |
| sja048-sja080 | II. Egyéb adatok a külföldről származó osztalék, kamat, vállalkozásból kivont jövedelmekről |  |
| sjs294-sjs297 | I. Az adott évi ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem cél szerinti felhasználásának elszámolása |  |
| sjh665- sjh690 | Adott évi szociális hozzájárulási adó elszámolása |  |
| mgm100- mgm103 | A mezőgazdasági őstermelők nyilatkozata (I) |  |
| mgb001- mgb021 | A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem (veszteség) kiszámítása |  |
| mgb206- mgb034 | A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem (veszteség) kiszámítása |  |
| ata214-jovmin | Az egyéni vállalkozók nyilatkozata (I) I. |  |
| evb213-evb249 | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása I. |  |
| evb014- evb274 | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása II. |  |
| evb062- evb291 | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, veszteség kiszámítása III. |  |
| evb179-evb306 | Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem kiszámítása átalányadózás esetén és egyéb adatok IV. |  |
| van\_ek | Van-e elkülönülten adózó/kamatjövedelem lapja | Általunk képzett változó. Azoknál vesz fel 1-es értéket, akik szerepelnek a többlapos ekho, kamat állományban.  |
| van\_csal | Van-e kedvezményes nyilatkozata | Általunk képzett változó. Azoknál vesz fel 1-es értéket, akik szerepelnek a többlapos családi állományban.  |
| gyszam\_jel | Gyerekszám jelölő kedvezmények nyilatkozat alapján | Általunk képzett változó. A családi adókedvezmény alapján ennyi gyereke van adott személynek.Kódjai:1 „egy”2 „kettő”3 „három”4 „4 vagy több” |

**Többlapos családi fájl - `év’SZJA\_tl\_csaladi.dta**

Ebben az állományban szerepelnek azok a személyek, akiknek valamilyen családi adókedvezménye van (első házasok kedvezménye és/vagy családi adóalap- és járulékkedvezmény).

|  |  |
| --- | --- |
| **Év** | **Bevallók száma (fő)** |
| **2015** | 1 120 760 |
| **2019** | 1 119 724 |
| **2020** | 1 137 752 |
| **2021** | 1 777 030 |
| **2022** | 1 142 135 |

Az állományban minden személy egy soron szerepel, annak érdekében, hogy könnyen lehessen hozzákötni az egylapos állományhoz. A sorszam nevű változó szolgál az egyének anonim és egyértelmű azonosítására. Adott sorszam minden évben ugyanazt a személyt mutatja.

#### Változóleírás

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Változó neve** | **Leírás** | **Egyéb megjegyzés** |
| sorszam | Sorszám | egyéni, anonim, numerikus azonosító ezzel lehet az állományt kötni az egylapos állományokhoz |
| ev | Bevallás éve |  |
| szuletesi\_ev | Születési év | 1929-2006 között vesz fel értékeket |
| adoalany\_neme | Az adóalany neme | Kódolása:1 „férfi”2 „nő” |
| megye\_kod | Cím szerinti közigazgatási megye kód | Kódolása:1 „Budapest”2 „Baranya”3 „Bács-Kiskun”4 „Békés”5 „Borsod-Abaúj-Zemplén”6 „Csongrád”7 „Fejér”8 „Győr-Moson-Sopron”9 „Hajdú-Bihar”10 „Heves”11 „Komárom-Esztergom”12 „Nógrád”13 „Pest”14 „Somogy”15 „Szabolcs-Szatmár-Bereg”16 „Jász-Nagykun-Szolnok”17 „Tolna”18 „Vas”19 „Veszprém”20 „Zala” |
| eh\_van | Van első házas kedvezmény | Általunk képzett segédváltozóKódolása:0 „nincs”1 „van”2 „van, de többes” |
| eh\_ sjt048 | Házastárs adóazonosító jele - sorszámra cserélve | Ugyanazon kódoló alapján jött létre ez az anonim sorszám, mint az egylapos állomány sorszam változója. Így ennek segítségével a házastársak adatai összeköthetők.  |
| eh\_sjt429- eh\_sjt412 | Első házasok kedvezményének érvényesítési hónapja |  |
| gy\_van | Van gyerek kedvezmény | Általunk képzett segédváltozóAz 1-es érték mutatja azon személyeket, akik családi adókedvezményt vettek igénybe |
| gy\_lap\_\* | Lapsorszám | Ez egy segédváltozó, ami azt mutatja, hogy adott személy hány gyerek után adott be többes lapot és mi a lap sorszáma. A beadott lapok maximuma 4, a gyerekszáma maximuma 16 |
| gy\_sjt057\_\* | Eltartott kedvezmény típusa |  |
| gy\_sjt010\_\* | Eltartott sorszáma | a változó végén szereplő sorszám mutatja melyik gyerekre vonatkozikUgyanazon kódoló alapján jött létre ez az anonim sorszám, mint az egylapos állomány sorszam változója. |
| gy\_sjt059\_\* | Eltartott születési éve | a változó végén szereplő sorszám mutatja melyik gyerekre vonatkozik |
| gy\_sjt201\_\*- gy\_sjt212\_\* | Eltartott kódja adott hónapban | a változó végén szereplő sorszám mutatja melyik gyerekre vonatkozik |
| gy\_sjt042\_\*gy\_sjt043\_\*gy\_sjt044\_\*gy\_sjt045\_\*gy\_sjt046\_\*gy\_sjt047\_\* | Jogosultság jogcímére vonatkozó változók | a változó végén szereplő sorszám mutatja melyik gyerekre vonatkozik |
| p\_erv | Közös érvényesítés/megosztás | Ez a segédváltozó mutatja, hogy a családi adókedvezményt a partnerrel közösen érvényesíti-e. Kódjai:0 „nincs”1 „közös érvényesítés”2 „megosztás”3 „mindkettő”A közös érvényesítés részleteit a többlapos partner állomány tartalmazza. |
| ngy\_\* | nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltáról vagy megszűnésének időpontjáról |  |
| ee\_\* | A családi adóalap- és járulékkedvezmény egyedüli érvényesítésére vonatkozó változók |  |

**Többlapos ekho, kamat fájl - `év’SZJA\_tl\_ek.dta**

Ebben az állományban szerepelnek azok a személyek, akiknek volt egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásuk és/vagy kamatjövedelmük.

Az szja-bevallásokban nem szerepel a bankbetétek, állampapírok után szerzett kamatjövedelem (és adója), valamint a kifizetők által kezelt pénzügyi befektetések árfolyamnyeresége (és adója).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Év** | **Van EKHO adata (fő)** | **Van kamatjövedelem adata (fő)** | **Összesen (fő)** |
| **2015** | 28 012 | 0 | 28 012 |
| **2019** | 40 846 | 110 | 40 955 |
| **2020** | 41 675 | 97 | 41 772 |
| **2021** | 43 412 | 63 | 43 473 |
| **2022** | 50 494 | 95 | 50 586  |

Az állományban minden személy egy soron szerepel, annak érdekében, hogy könnyen lehessen hozzákötni az egylapos állományhoz. A sorszam nevű változó szolgál az egyének anonim és egyértelmű azonosítására. Adott sorszam minden évben ugyanazt a személyt mutatja.

Az eredeti állományban, ha valakinek párhuzamosan több ekho vagy kamat jövedelme is volt (azaz több lapot adott be), akkor ezek egymás alatti sorokban szerepeltek. Mi átalakítottuk az adatbázis szerkezetét úgy, hogy a párhuzamos jövedelmek egymás melletti oszlopban szerepeljenek sorszámmal jelölve (\_1, \_2, \_3, \_4). Ebben a szerkezetben könnyebben kapcsolható az állomány az egylapos fájlhoz. Viszont emiatt a szerkezeti átalakítás miatt több olyan változó is van az állományokban, melyek minden sor esetén missing értéket vesznek fel. Ezeket az átláthatóság érdekében benne hagytuk a fájlokban.

#### Változóleírás

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Változó neve** | **Leírás** | **Egyéb megjegyzés** |
| sorszam | Sorszám | egyéni, anonim, numerikus azonosító ezzel lehet az állományt kötni az egylapos állományokhoz |
| ev | Bevallás éve |  |
| szuletesi\_ev | Születési év | 1925-2007 között vesz fel értékeket |
| adoalany\_neme | Az adóalany neme | Kódolása:1 „férfi”2 „nő” |
| megye\_kod | Cím szerinti közigazgatási megye kód | Kódolása:1 „Budapest”2 „Baranya”3 „Bács-Kiskun”4 „Békés”5 „Borsod-Abaúj-Zemplén”6 „Csongrád”7 „Fejér”8 „Győr-Moson-Sopron”9 „Hajdú-Bihar”10 „Heves”11 „Komárom-Esztergom”12 „Nógrád”13 „Pest”14 „Somogy”15 „Szabolcs-Szatmár-Bereg”16 „Jász-Nagykun-Szolnok”17 „Tolna”18 „Vas”19 „Veszprém”20 „Zala” |
| van\_sjv | Van-e kamatjövedelem adata | Általunk képzett segédváltozó. 1-es az értéke annál, akinek van valamilyen kamatjövedelem adata |
| van\_sek | Van-e Ekho adata | Általunk képzett segédváltozó. 1-es az értéke annál, akinek van valamilyen EKHO adata |
| sjv\_\* | Kamatjövedelmekhez kapcsolódó adatok |  |
| sek\_\* | EKHO jövedelmek bevallása |  |

**Többlapos partner fájl - `év’SZJA\_tl\_partner\_long.dta**

Ebben az állományban szerepelnek azok a személyek, akik a családi adókedvezménynél a partnerrel közös érvényesítést/megosztást jelölték be.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Év** | **Bevallók száma (fő)** | **Partnerek száma (fő)** |
| **2015** | 191 060 | 191 308 |
| **2019** | 262 131 | 262 194 |
| **2020** | 313 786 | 313 837 |
| **2021** | 492 500 | 492 356 |
| **2022** | 385 972 | 385 866 |

Az állományban egy személy több soron szerepel, erre figyelni kell az egylapos fájllal történő összekapcsoláskor. A többes sorok oka egyrészt a közös érvényesítés és a megosztás. Ezeket lehet változtatni, hogy melyik hónapra melyiket veszik igénybe. Másrészt egy személyhez több partner is tartozhat, akivel közös gyereke van.

#### Változóleírás

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Változó neve** | **Leírás** | **Egyéb megjegyzés** |
| sorszam | Sorszám | egyéni, anonim, numerikus azonosító ezzel lehet az állományt kötni az egylapos állományokhoz |
| lap\_sorszam | Lapsorszám | Ez a változó mutatja, hogy az eredeti állományban hányadik lapon nyújtotta be az adatokat |
| sor | Segéd:partner sora | az eredeti fájlban hány soron szerepelt ugyanaz a partner, ugyanazon a lapsorszámon |
| p\_sjt035 | Közös érvényesítés |  |
| p\_sjt036 | Megosztás |  |
| p\_sjt012 | Adóazonosító jel - sorszámra cserélve | Ugyanazon kódoló alapján jött létre ez az anonim sorszám, mint az egylapos állomány sorszam változója. Így ennek segítségével a partnerek adatai összeköthetők.  |
| p\_sjt301-p\_sjt428 | Igénylés hónapja |  |