Svájci forrásadó és adóbevallás: iratlista

Svájci munkavállalás · felkészülés 2027-re

Magyar/EU munkavállalóknak · saját segédanyag

KULCS TÉNYEK

• A Quellensteuer a jövedelem kifizetésénél levont és a hatóságnak továbbított adó; a munkáltatói levonás nem minden esetben zárja le az éves adóügyet.

AZONOSÍTSD AZ ÜGYET	
☐	A jövedelmi/adóév és a következő évben folyó kérelem vagy bevallás két külön időszak. A bérjegyzéken szereplő évből kell kiindulni, nem egy űrlap vagy kalkulátor címéből.
☐	Ellenőrizd a lakóhelyet, a tényleges családi adatokat és a bérjegyzéken szereplő tarifát.
☐	A forrásadónál a lakóhely, hetes tartózkodás és munkáltatói székhely eltérő illetékességi helyzetet hozhat létre; a munkahely kantonja nem mindenkinél automatikusan az adóztatás kantonja.

KÉRELEM VAGY RENDES ELJÁRÁS	
☐	Hibás bruttó béralap, helytelen tarifakód vagy el nem számolt forrásadóköteles kereset miatt újraszámítás kérhető; az egyedi többletlevonások érvényesítése ettől eltérő, rendes adómegállapítási utat kívánhat.
☐	A Svájcban lakó forrásadózó legalább évi 120 000 CHF munkaviszonyból származó bruttó jövedelemnél kötelező utólagos rendes adómegállapítás alá kerül; további, nem forrásadózott jövedelem vagy adóköteles vagyon is kiválthat ilyen eljárást. Részévnél az évesítés szabályát külön vizsgálni kell.
☐	A forrásadó újraszámítását és az önkéntes utólagos rendes adómegállapítást főszabály szerint az adóévet követő március 31-ig kell kérni; ez a határidő nem hosszabbítható. Svájc elhagyásakor az önkéntes utólagos rendes adómegállapítást már a hatósági kijelentkezésig kérni kell. A később benyújtandó rendes bevallásnak külön határideje van.
☐	Svájci adóügyi illetőség esetén az egyszer kérelmezett utólagos rendes adómegállapítás a következő években a forrásadó-kötelezettség megszűnéséig hivatalból folytatódik; ezt nem lehet évente újra szabadon megválasztani.

IRATOK ÉS KORLÁT	
☐	Őrizd meg a bérjegyzékeket, éves bérigazolást, költözési adatokat és a releváns külföldi jövedelmi iratokat.
☐	Az éves rendes eljárásban a levont forrásadót beszámítják. Ebből nem következik garantált visszatérítés: a teljes eljárás eredménye további fizetést is jelenthet.
☐	Az ESTV 2026. október 23-i közlése a 2027-es kantonális béradó-fájlokat várhatóan 2026 decemberére jelzi. A külön megjelent 2027-es szövetségi körlevél nem helyettesíti a teljes kantonális tarifát.

FORRÁS ÉS ELLENŐRZÉSI KÖR	
☐	Források: ESTV Besteuerung an der Quelle (2025. június), Zürich ZStB 87.3; magyar–svájci adóegyezmény.
☐	https://www.estv.admin.ch/de/quellensteuer