

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2008 JELŰ BEVALLÁSHOZ

HAVI BEVALLÁS A KIFIZETÉSEKKEL, JUTTATÁSOKKAL ÖSSZEFÜGGŐ ADÓRÓL, JÁRULÉKOKRÓL ÉS EGYÉB ADATOKRÓL, VALAMINT A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁSRÓL

I. Általános tudnivalók	3
1. Mire szolgál a 2008 jelű bevallás?	3
2. Kire vonatkozik?	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	5
A képviselői jogosultság bejelentése	5
Bevallás pótlása	5
4. Hol található a nyomtatvány?	6
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	6
6. Hogyan lehet fizetni?	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	8
NAV általi javítás	8
Adózói javítás (helyesbítés)	8
Önellenőrzés	9
A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása	10
Járulékkülönbözet elszámolása	11
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	13
Az önellenőrzési pótlék befizetése	14
Visszaigénylés	14
8. Mik a jogkövetkezmények?	14
9. Megszűnésre vonatkozó szabályok	15
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	16
11. További információ, segítség	16
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	17
II. Részletes tájékoztató	22
2008A Főlap kitöltése	22
A 2008A-01-01 – 2008A-02-03-as lapok kitöltése	31
A 2008A-01-01-es lap kitöltése	32
A 2008A-01-02-es lap kitöltése	46
A 2008A-01-03-as lap kitöltése	59
A 2008A-02-01-es lap kitöltése	61
A 2008A-02-02-es lap kitöltése	63
A 2008A-02-03-as lap kitöltése	67
A 2008A-03-01 – 2008A-03-02-es lapok kitöltése	69
A 2008A-EUNY lap kitöltése	72
2008M Főlap kitöltése	73
Általános tudnivalók a 2008M-04-2008M-07-es lapok kitöltéséhez	77
A 2008M-04-es lap kitöltése	79
A 2008M-05-ös lap kitöltése	92
A 2008M-06-os lap kitöltése	94
A 2008M-07-es lap kitöltése	97

Általános tudnivalók a 2008M-08 – 2008M-12-es lapok kitöltéséhez.....	114
A 2008M-08-as lap kitöltése	127
A 2008M-09-es lap kitöltése	134
A 2008M-09-01-es lap kitöltése	143
A 2008M-09-02-es lap kitöltése	145
A 2008M-10-es lap kitöltése	152
A 2008M-11-es lap kitöltése	154
A 2008M-12-es lap kitöltése	195
1. számú függelék – alkalmazás minősége kódok.....	200
2. számú függelék – kieső idő kódok	204

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2008 jelű bevallás?

A 2008 jelű nyomtatvány

- a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adók, járulékok és a szakképzési hozzájárulás bevallására, illetve
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére
- pótlására

szolgál.

Ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de a jogszabályban foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, ezt a bevallást kell benyújtania. A bevallást tehát nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha abban van más, adófizetési kötelezettséggel össze nem függő adat.¹

2. Kire vonatkozik?

Kötelezettek köre:

- a munkáltató, a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő természetes személy munkáltatót is),
- az állami foglalkoztatási szerv,
- a Magyarországon bejegyzett egyházi jogi személy,
- a szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó,
- a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetve kényszertörlési eljárás alatt álló adózó.

A 2008A résznyomtatványból adózónként egyet, a 2008M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás pénzügyi képviselője, valamint adózási ügyvivője, ezek hiányában a külföldi vállalkozás, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja a kötelezettségét főszabályként nem ezen a nyomtatványon, hanem a 2008INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről nyújt be bevallást, amelyre a 2008INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: új Tbj.) 6. §-ában felsorolt jogviszonyokban² foglalkoztatottak biztosítottak minősülnek, - ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató személyt - és a foglalkoztatásukat be kell jelenteni a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV). [Az új Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja és a (2) bekezdése szerinti

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (Art.)

² 2020. június 30-ig a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) 5. §-ában felsorolt jogviszonyokban foglalkoztatottak.

munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy csak akkor minősül biztosítottnak, ha a jövedelemre vonatkozó feltételeknek is megfelel.^{3]}

A társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettségével kapcsolatban bővebben tájékozódhat a nav.gov.hu honlapon található 12. számú információs füzetben.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti, tehát ilyen esetben a 2008 jelű bevallás benyújtási kötelezettségnek is a kijelölt munkáltató tesz eleget.⁴

Több munkáltatóval létesített munkaviszony esetében, ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani, az adó megfizetésére határozattal kötelezhető az Art. szerint munkáltatónak nem minősülő, az a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) szerinti munkáltató a munkaviszonnyal összefüggő adó tekintetében, illetve az, aki az adófizetési kötelezettség keletkezésekor a munkaviszonyban az Mt. szerint munkáltatóként vett részt, ha az előzőek alapján adófizetésre kötelezett az adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani.⁵

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvényben (továbbiakban Katv.) foglaltak szerinti kisadózó vállalkozások tételes adója és a kisvállalati adó tekintetében a bevallás benyújtási kötelezettséget a következők szerint kell teljesíteni.

1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának (kata) alanya

A kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó kisadózó vállalkozások és kisadózók **mentesülnek** az adóalanyiság időszakában az adóalany gazdasági tevékenységével, az általa a bejelentett kisadózónak az adóalanyiság időszakában nyújtott tevékenységére tekintettel teljesített kifizetésekkel, más juttatásokkal és a bejelentett kisadózónak az adóalanytól a tevékenységére, tagsági jogviszonyára tekintettel megszerzett jövedelmével összefüggő **alábbi közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek alól:**

- a) vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- b) társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- c) a személyi jövedelemadó- és járulékok megállapítása, bevallása és megfizetése;
- d) szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése.⁶

A kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével a kisadózó vállalkozás **nem mentesül** a kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatására tekintettel, illetve a kisadózónak nem minősülő személyek részére juttatott jövedelmek után teljesítendő

³ 2020. június 30-ig a Tbj. 5. § (1) bekezdés g) pontja és (2) bekezdése szerinti munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy

⁴ Art. 8. §

⁵ Art. 59. § (1) bekezdés h)-i) pontjai

⁶ Katv. 9. § (1) bekezdése

adókötelezettségek alól.⁷ Ezen kötelezettségeit a 2008 jelű bevalláson az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

2. A kisvállalati adó (KIVA) alanya

A kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó (kivéve: természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó) és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 2008 jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2008 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).⁸

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A képviselő bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

Bevallás pótlása

A 2020. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon, megfelelő adattartalommal kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan az adott évben rendszeresített bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni a bevallásokat [2014. december hónapra a 1408 jelű bevallás, 2015. évre a 1508 jelű bevallás, 2016. évre a 1608 jelű bevallás, 2017. évre a 1708 jelű bevallás, 2018. évre a 1808 jelű bevallás, illetve 2019. évre a 1908 jelű bevallás].

A pótlólagos bevallást az eredeti bevallás útmutatójában leírtak szerint kell elkészíteni.

⁷ Katv. 9. § (2) bekezdése

⁸ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2008** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

➤ www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A bevallás benyújtására kötelezett adózó – a rá vonatkozó bevallási gyakoriságtól függetlenül – havi bevallást tesz, illetve adatot szolgáltat a természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról – kivéve a kamatjövedelem adóról –, járulékokról és/vagy a törvényben meghatározott egyéb adatokról

a tárgyhót követő hó 12-éig⁹.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.¹⁰

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban szereplő adónemeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	103
10032000-06055950	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-06056061	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla	182
10032000-06056391	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszedési számla	193
10032000-06055974	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291
10032000-06056432	NAV Korkedvezmény-biztosítási járulék bevételi számla	187

⁹ Art. 50. § (1) bekezdése

¹⁰ Air. 52. § (4) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06056236	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla	125
10032000-06056229	NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla	124
10032000-06055981	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla	293
10032000-06056425	NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszédési számla	197
10032000-06056377	NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszédési számla	191
10032000-06056360	NAV Kifizetőt terhelő ekho beszédési számla	190
10032000-06057763	NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszédési számla	239
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215
10032000-06055802	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla	406
10032000-06055819	NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszédési számla	407
10032000-06055826	NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszédési számla*	408

*A 2020. június 30-át követő időszakra történő befizetéshez

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással** fizetheti be.

A befizetési módokról¹¹ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forint**ra kerekítve kell megfizetni.¹²

¹¹ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

¹² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹³

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁴

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az Ügyfélkapun/Cégkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁵ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁶

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege **a természetes személyre vonatkozó teljes adatcsere**, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 2008A-01-01-es és a 2008A-01-02-es lapok teljes adattartalmát.

Ebben az esetben a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni.

Ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 2008A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűjelet kell választani. Akkor is adózói

¹³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁴ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹⁵ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁶ Art. 202. § (1)

javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely természetes személlyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

Az értékadatok adózói javítása (helyesbítése) adózói szintű kötelezettségváltozást nem eredményez.

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 2008M-04-es laptól a 2008M-12-es lapig (kivéve a 2008M-06-os lap), a lapok I-III. és VI-XVI. blokkjaiban szerepel.

Ha a természetes személy jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (2008M-04 – 2008M-12 lapok valamely sora, kivéve a 2008M-06-os lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adott időszokról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a természetes személyenkénti összesítő 2008M lapon az adózói javításra (helyesbítésre) vonatkozó – bevallás jellege elnevezésű – mezőben jelölt „H” betűjelen túl, az alatta lévő sorban „T” betűjellel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 2008M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Ezen értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott személy(ek)re vonatkozó bevallást és a 2008A-01-01-es, 2008A-01-02-es lapok teljes adattartalmát kell ismételten közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2008M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten be kell nyújtani.

Ha az értékadatok adózói javítása (helyesbítése) adózói szintű kötelezettség változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében az önellenőrzést is el kell végezni.

A 2020. január 1-jétől keletkezett kötelezettségek tekintetében teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2014., 2015., 2016., 2017. 2018. és 2019. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1408, 1508, 1608, 1708, 1808, illetve 1908 jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹⁷

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulékalap), illetve az adó (járulék) összege adózói (nem természetes személy) szinten változik. Ha a természetes személyekkel összefüggésben az adott adóban (járulékban) bevallott és később korrigált adókötelezettség változása különbözetének előjelhelyes összege nulla, úgy az nem önellenőrzés, „csupán” adózói javítás (helyesbítés).

¹⁷ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁸

Ha az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 2008A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege jelölő mezőben kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti.¹⁹

Önellenőrzésnek minősül továbbá az a helyesbítés is, amely során az adózót terhelő egyéb kötelezettség alapja, illetve a kötelezettség (adó, járulék) összege változik. Ebben az esetben természetesen csak az önellenőrzést kell jelölni.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó (járulék) és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. A NAV által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót (járulékot), költségvetési támogatást és időszakot érintő akkor minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon a NAV-hoz benyújtotta (postára adta).²⁰

A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása²¹

Ha a munkáltató az összesített igazolás kiállítását követően, a kifizető a kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a természetes személy adóelőlegét, adóját nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi és az adókülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül - az AJK nyomtatványon - bejelentést tesz a természetes személy állami adó- és vámhatóságához és a természetes személyt értesíti, kivéve, ha a természetes személy értesítési címét nem ismeri.

Ha a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű adó, adóelőleg levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott adó, adóelőleg után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg. A munkáltató (kifizető) a bejelentési, az önellenőrzési pótlék megállapítási és bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján az adókülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy terhére vagy javára.

¹⁸ Art. 56. § (3) bekezdése

¹⁹ Art. 54. § (1) bekezdése

²⁰ Art. 54. § (5) bekezdése

²¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja törvény) 15/A. §

Járulékkülönbözet elszámolása²²

Ha az Art. szerinti munkáltató, kifizető (a továbbiakban: munkáltató, kifizető) a természetes személynek teljesített kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a természetes személyt terhelő járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi. Ha a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű járulék levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott járulék után az Art. rendelkezései szerint önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be és fizet meg.

A munkáltató, ha a természetes személy vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és levont járulék nyilvántartásba vételét követően a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a természetes személy részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A levonás nem haladhatja meg az esedékes, 2020. június 30-áig egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal, 2020. július 1-jétől a társadalombiztosítási járulékkal, valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza.

Ha a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a természetes személy időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított 15 napon belül a különbözet fennálló összegéről és a természetes személy adóazonosító számáról értesíti a természetes személy állami adó- és vámhatóságát, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel. A természetes személy a NAV-tól fizetési könnyítést csak a levonás előbbiek szerinti meghiúsulása esetén kérhet.

A kifizető a járulékkülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a természetes személy állami adó- és vámhatóságához és a természetes személyt értesíti, kivéve, ha a természetes személy értesítési címét nem ismeri.

A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján a járulékkülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy terhére, illetőleg javára.

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása meghiúsult, továbbá a kifizető az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási és a bejelentési kötelezettség teljesítésével mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató, ha a természetes személlyel a járulékkülönbözetet elszámolta, az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.

Ha a munkáltató a vele munkaviszonyban már nem álló természetes személytől a munkaviszony fennállása alatt a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le, de azt az új Tbj.

²² új Tbj. 82. § (2020. június 30-ig a Tbj. 52/A-52/B. §)

77. § (4) bekezdése alapján²³ bevallotta és megfizette, a le nem vont, a biztosítottat terhelő járulékok összegének és a természetes személy adóazonosító jelének közlésével értesíti a természetes személy állami adó- és vámhatóságát az **AJK nyomtatvány** benyújtásával.

A NAV a munkáltató által le nem vont, biztosítottat terhelő járulékot határozattal írja elő a természetes személy terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt. Ha a természetes személyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, a NAV erről a természetes személy volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa az új Tbj. 77. § (4) bekezdése²⁴ szerint jogszerűen bevallott biztosítottat terhelő járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Az előzőektől eltérően, ha a természetes személy a munkáltató jogutód nélküli megszűnését követően tárja fel, hogy a munkáltató a járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, és a hiba a törvényben meghatározottnál magasabb összegű járulék levonását eredményezte, erről a tényről az adóazonosító szám feltüntetésével bejelentést tehet a NAV-hoz. A bejelentés alapján a járulékkülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy javára, ha a NAV nyilvántartása szerint a munkáltató a természetes személytől a törvényben meghatározottnál magasabb összegű járulékot vont le, vallott be és fizetett meg.

Az önellenőrzést az Art. 54-57. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni, és az erre rendszeresített nyomtatványt a NAV-hoz benyújtani.

Ha ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 2008A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Ismételt önellenőrzés esetén a 2008A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” jelölő mezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

Ha az önellenőrzéssel történő helyesbítéssel az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg kell – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) a bevallást, a természetes személy hibás nyilatkozata miatt helyesbíti²⁵ önellenőrzéssel. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

Lehetőség van az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőző időpontban is a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére. Ebben az esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁶

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 2008A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak

²³ 2020. június 30-ig a Tbj. 50. § (5) bekezdése

²⁴ 2020. június 30-ig a Tbj. 50. § (5) bekezdése

²⁵ Art. 211. § (3) bekezdés b) pont

²⁶ Art. 57. § (2) bekezdés

helyesbítését is az említett lapokon helyesbítheti. Az önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén – az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat.

Ebben az esetben is meg kell ismételni a teljes bevallást. Ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor(ok)ban.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 2008A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁷

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell.**

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²⁸,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,

²⁷ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

²⁸ Art. 57. § (3) bekezdés

- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján (www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet²⁹.

²⁹ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

9. Megszűnésre vonatkozó szabályok³⁰

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

- a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- a felszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok szerint;
- a felszámolás befejezésekor a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek a NAV-nak benyújtani.

A végelszámolás alatt álló adózók

- a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- a végelszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok szerint;
- a záró adóbevallást végelszámolás befejezésekor, a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.

Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles a bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.³¹

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a

³⁰ Art. 53. § (1) bekezdése

³¹ Art. 53. § (2) bekezdése

továbbiakban: Csöd tv.) felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Ha az adózó felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, továbbá az egyéni vállalkozói igazolványt vagy a tevékenység folytatásához szükséges engedélyt az arra illetékes hatóság jogerősen visszavonta, vagy vállalkozói igazolványát (engedélyét) az adózó visszaadta, a kifizetői, munkáltatói minőségéből eredő kötelezettségével kapcsolatban a záró bevallást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2008A	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
2008A-01-01	Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény
2008A-01-02	A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok
2008A-01-03	Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához
2008A-02-01	– 2008A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
2008A-03-01	– 2008A-03-02 Önellenőrzéshez használható lapok
2008A-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik
2008M	Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
2008M-04	Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek
2008M-05	A személyi jövedelemadó előleg elszámolása, illetve adatok az első házasság kedvezményének érvényesítéséhez
2008M-06	Adatok a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezmény és a családi kedvezmény érvényesítéséhez
2008M-07	Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó és egyéb adatok
2008M-08	A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
2008M-09	A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai
2008M-09-01	Az ellátásokra vonatkozó adatok
2008M-09-02	A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai 2020. július 1-jétől
2008M-10	Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
2008M-11	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények
2008M-12	Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

11. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja törvény),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (Ekho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.),
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (Tbj. R.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (új Tbj.)
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),

- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csőd tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény (Pftv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (Egptv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: Tptv.),
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (új Felsőokt. tv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Polgári Törvénykönyv),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (Eam. tv.),
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Eat.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet a gyakorlati képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásánál figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékéről és a csökkentő tétel számításáról,
- az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény (Eütev.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (Szerencsejáték tv.),
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (Szaz tv.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (Szakképzési tv.),
- a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény (rég. Szakképzési tv.),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Innovációs tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (Módtv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.),
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a sportról szóló törvény),

- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (Kvtv.),

A koronavírus világjárvány miatti veszélyhelyzettel összefüggő jogszabályok

- az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló 2020. évi XLVI. törvény (Vh. mód. tv.)
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készsütségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (Vász tv.),
- a 2020. március 11-én kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet [282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet],
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti kormányrendeleti szabályokról szóló 284/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet [284/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet], továbbá
- a veszélyhelyzet ideje alatt kihirdetett, Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (4) bekezdése alapján a veszélyhelyzet megszűnésével hatályon kívül helyezett kormányrendeletek:
 - a koronavírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges azonnali intézkedésekről szóló 47/2020. (III.18.) Korm. rendelet közterhekkel kapcsolatos részletszabályairól és egyes új intézkedésekről szóló 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet [61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet],
 - a személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatóknak a veszélyhelyzet során a lakosság ellátásában való részvételéről szóló 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet [115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet],
 - a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a veszélyhelyzet ideje alatt egyes agrárszabályozási tárgyú rendelkezések eltérő alkalmazásáról szóló 122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet [122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet],
 - a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet [140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet],
 - a veszélyhelyzet során a gyermekek napközbeni felügyeletével kapcsolatos intézkedésekről szóló 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet [152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet],
 - a koronavírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében a légijárműiparban tevékenykedő vállalkozások közteher kötelezettségeinek csökkentéséről szóló 209/2020. (V. 15.) Korm. rendelet [209/2020. (V. 15.) Korm. rendelet],
- a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet [485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet],
- az egészségügyi és az egészségügyben dolgozók, a nevelési, oktatási intézményekben nevelési, oktatási tevékenységet végző dolgozók, a szociális intézményekben dolgozók, valamint a bölcsődei ellátásban dolgozók SARS-CoV-2 koronavírus kimutatására alkalmas rendszeres vizsgálatáról és az egészségügyi ellátással összefüggő egyes kérdésekről szóló 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet [509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet],
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet [478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet]

FIGYELEM!

A veszélyhelyzet időtartama alatt a kedvezményezett ágazatba tartozó kifizetőket megillető kedvezményeket biztosító kormányrendeletek 2020. június 18-án hatályukat veszítették, az azokban foglalt szabályok a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvényben (Vász tv.) kerültek megerősítésre, mely 2020. június 18-án lépett hatályba.

A személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatók esetében a kedvezőbb közteher igénybevétele a 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet alapján, a veszélyhelyzet megszűnéséig volt lehetőség, ettől a naptól kezdve kedvezmény ezen tevékenység vonatkozásában nem érvényesíthető.

A Vász tv. értelmében 2020. március, április, május és június hónapokra csökkennek a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások – a költségvetési szervnek minősülő kifizető kivételével – közterhei.

A kifizető kizárólag a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében, illetve a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel mentesül a szociális hozzájárulási adó, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék, a munkaerő-piaci járulék, a nyugdíjjárulék és felszolgálati díj után fizetendő nyugdíjjárulék megfizetése alól.³²

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ai értelmében 2020. november és december hónapra vonatkozóan a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében a kifizetőnek nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége, illetve szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége a hozzájárulás fizetésre kötelezettnek.

A veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások közteher-könnyítésének kimutatására a bevallásban új mezők, sorok kerültek kialakításra. A közteher-könnyítés érvényesítéséhez az adózóknak a bevallási nyomtatványon nyilatkozniuk kell, hogy a tényleges főtevékenységüket a Vász tv.-ben³³ felsorolt TEÁOR és TESZOR szám, vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben³⁴ felsorolt TEÁOR szám alapján végzik.

A tényleges főtevékenység alatt azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak a Vász tv. vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott. Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a **Korm. rendeletben** meghatározott főtevékenység releváns.

Ha az adókedvezményeket bevallásban kell érvényesíteni, akkor egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak kell tudnia igazolni, hogy milyen alapon érvényesítette a kedvezményeket. Az Art. 77. § (1) bekezdés alapján úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

Az adószámlán a Vász tv., vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Ennek érdekében, a könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint is meg kell határozni az érintett adónemek

³² Vász tv. 34. § (1) bekezdés a), c) pont, (2) bekezdés a), c) pont

³³ Vász tv. 34. § (9) bekezdés

³⁴ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. §

(182, 258, 291, 125, 293) kötelezettségét, melyet a bevallás megszokott soraiban kell feltüntetni. A NAV ennek alapján felkönyveli az eredeti, teljes összegű kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített, ténylegesen fizetendő kötelezettség összegét (+B) a bevallás új mezőiből, soraiból.

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szochó tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség. A bevallásban az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére – ami az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – az előzőekben részletezettek miatt ebben az esetben is szükség van.

A könnyítésre vonatkozó információk részletesen az útmutató 2008A Főlap (C) blokkjának, az A-01-01, A-01-02, A-02-02, A-02-03, A-03-01, M-07, M-09 és M-11 lapjainak magyarázatánál szerepelnek.

II. Részletes tájékoztató

2008A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Ebben az esetben a főlap Azonosítás (B) blokkjában található jelölő mezőbe a NAV-tól kapott kiértécsítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

A bevallásban az azonosító adatokat a bevallási időszak utolsó napjára vonatkozóan kell kitölteni.

Kérjük a jogelőd adószámát kitölteni, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.

Az adózó/természetes személy előző családi neve/utóneve rovat kitöltése akkor kötelező, ha a bevallási időszakban történt a névváltozás.

Ha a székhely, levelezési cím külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege” és a „házszám” adatmezők kitöltése kötelező. Magyarországi székhely, levelezési cím esetében is kérjük ezeket az adatmezőket kitölteni, az „ország” adatmezőt azonban üresen kell hagyni. **A főlapon, ha levelezési címként postafiókot ad meg, akkor a közterület jellegéhez „Pf”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.**

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható.

(C) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 2008M lap (D) blokkjában közölt időszakokkal. A bevallási időszak általános esetben az adott hónap első napjától az adott hónap utolsó napjáig tarthat. Ettől eltérő időpontot csak a vállalkozás hónap közben történő megkezdése, illetve a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény bekövetkezése miatt lehet beírni.

A bevallás jellege

A bevallás jellege jelölő mezőben azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallás az elsőként benyújtott alapbevallás adózói javításának (helyesbítésének), vagy önellenőrzésének minősül.

A jelölő mezőbe: adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”
 önellenőrzés esetén „O”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 2008A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölő mezőben.

Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” jelölő mezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 2008A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

A bevallás típusa jelölő mezőben azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kénysztörlési eljárás, átalakulás (ideértve az egyesülést és a szétválást is), egyéni vállalkozói megszűnés, egyéni ügyvéd és a szabadalmi ügyvivői tevékenység, illetve a közjegyzői szolgálat szüneteltetése, egyéb jogutód nélküli megszűnés miatt, illetve az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás miatt nyújtja be.

A jelölő mezőbe:

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- kénysztörlési eljárás esetén „D”,
- átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „A”,
- szüneteltetés esetén „S”,
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén „M”

az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani.

Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Ha a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 2008 jelű bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakra. Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

A bevallás fajtája

Felszámolási eljárás esetén a bevallás fajtája jelölő mezőbe kérjük beírni, hogy az adózó az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a jelölő mezőbe írjon "1"-t, vagy ha az eljárás alatti időszakra nyújtja be a bevallását, a jelölő mezőbe "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a jelölő mezőbe írjon "3"-t.

Ha a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ilyenkor a jelölő mezőbe "1"-t, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni, ekkor a jelölő mezőbe „2”-t kell írni.

Végelszámolás, illetve kénysztörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kénysztörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörlési eljárás esetében a végelszámoló

lásra vonatkozó szabályok szerint, a kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³⁵

Csőd eljárás esetén a bevallás fajtája jelölő mezőt nem kell kitölteni, a bevallást jelölés nélkül az általános szabályok szerint kell benyújtani.

A „**Kisvállalati adó alanyának bevallása**” megnevezésű jelölő mezőben X-szel kell jelölni, ha a Katv. III. fejezete szerint a kisvállalati adó hatálya alá jogszerűen bejelentkezett és annak a bevallási időszak egészében alanya. Ebben az esetben a szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó bevallására szolgáló sorokat nem kell kitölteni.

Kormányhivatal bevallása esetén, az erre szolgáló jelölő mezőben az alábbi jelölést kell alkalmazni:

- 1 kormányhivatal saját dolgozói,
- 2 kormányhivatal munkaügyi szakterületének ellátásában részesülők,
- 4 járási hivatal által folyósított szociális ellátás.

Magyar Államkincstár által folyósított ellátások bevallása esetén, az erre szolgáló jelölő mezőben az alábbi jelölést kell alkalmazni:

- 1 Magyar Államkincstár nyugdíjbiztosítási szakterületének ellátásában részesülők,
- 2 Magyar Államkincstár családtámogatási ellátásában részesülők,
- 3 Magyar Államkincstár egészségbiztosítási szakterületének ellátásában részesülők.

„Jelölje, ha a Tbj. 56/A. §, vagy az új Tbj. 87. §³⁶ rendelkezéseivel érintett” mező kitöltése

1-es kód, ha külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő útján nyújtja be,

2-es kód, ha a külföldi vállalkozás munkavállalójaként nyújtja be.

Ha a mező értéke

- 1 akkor a 2008A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 2008M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 2008A főlap (B) blokkban „Az adózó adóazonosító jele”, a „**Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam**” (1. számú melléklet), a „**Külföldi vállalkozás azonosító száma**”, valamint az „Adózó/természetes személy neve” és az „Adózó/cég neve” mezőt kell kitölteni!

Az adóazonosító jelen történő bevallás benyújtásának indoka

1-es kód: az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követő foglalkoztatás

Ezt a jelölő mezőt akkor kell 1-es kóddal kitölteni, ha egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 2008 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

³⁵ Art. 53. § (3) bekezdése

³⁶ 2020. június 30-át követő biztosítási időszak esetén

Ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a jelölő mező kitöltésével bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (2008A-02-03-as lap 160. sor, 2008A-03-02-es lap 250., 255. sor, 2008A-EUNY lap, 2008M-12-es lap).

Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott

A koronavírus-világjárvány miatt, a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások – a költségvetési szervnek minősülő kifizető kivételével – 2020. március, április, május és június hónapokra vonatkozó közterheinek enyhítésére ad módot a Vász tv. 34. §-a.

A közteherkönnyítés érvényesítéséhez ebben a blokkban nyilatkozni kell a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy **2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a mely tevékenységből származott.**³⁷

A választható tevékenységek az alábbiak:³⁸

- a) taxis személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 49.32)
- b) szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 55)
- c) vendéglátás (TEÁOR és TESZOR 56)
- d) alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység (TEÁOR és TESZOR 90)
- e) sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység (TEÁOR és TESZOR 93)
- f) szerencsejáték, fogadás (TEÁOR és TESZOR 92)
- g) film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás (TEÁOR és TESZOR 59)
- h) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR és TESZOR 82.30)
- i) napilapkiadás (TEÁOR és TESZOR 58.13)
- j) folyóirat, időszaki kiadvány kiadása (TEÁOR és TESZOR 58.14)
- k) műsorösszeállítás, műsorszolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 60)
- l) utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás (TEÁOR és TESZOR 79)
- m) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 96.04)

*[E tevékenységet végzőkre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak.]*³⁹

- n) belvízi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 50.30)
- o) növényi szaporítóanyag termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.30)

*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a dísznövény szaporítóanyagok forgalomba hozataláról szóló 45/2008. (IV. 11.) FVM rendelet 2. § 2. pontjában foglaltaknak.]*⁴⁰

- p) egyéb, nem élő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.19)

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak e rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és

³⁷ Vász tv. 34. § (10) bekezdés

³⁸ Vász tv. 34. § (9) bekezdés

³⁹ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (12) bekezdés, Vász tv. 34. § (11) bekezdés

⁴⁰ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (13) bekezdés

a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.^{41]}

- q) egyéb élő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.29)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak e rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.^{42]}
- r) dísnövény nagykereskedelme (TEÁOR és TESZOR 46.22)
- s) dísnövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme (TEÁOR és TESZOR 47.76)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző a (10) bekezdés s) pontjában szereplő tevékenységek közül kizárólag dísnövény kiskereskedelemmel foglalkozik.^{43]}
- t) vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 01.70)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény 50. § (2) bekezdés f) pontjának.^{44]}
- u) desztillált szeszes ital gyártása (TEÁOR és TESZOR 11.01)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha az általa gyártott ital a szeszes italok meghatározásáról, megnevezéséről, kiszereléséről, címkézéséről és földrajzi árujelzőinek oltalmáról, valamint az 1576/89/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. január 15-i 110/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet II. melléklet 6. vagy 9. pontja szerinti szeszes ital.^{45]}
- v) szőlőbor termelése (TEÁOR és TESZOR 11.02)
- w) sörgyártás (TEÁOR és TESZOR 11.05)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a gyártó megfelel a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 3. § (3) bekezdés 17. pontjában foglaltaknak.^{46]}
- x) szőlőtermesztés (TEÁOR és TESZOR 01.21)

A személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatóknak az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről (IV.) szóló 48/2020. (III. 19.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott szerződés alapján végzett tevékenységük során

- a) a személygépkocsival díj ellenében végzett közúti személyszállításról szóló 176/2015. (VII. 7.) Korm. rendeletben, valamint

⁴¹ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (14) bekezdés

⁴² 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (14) bekezdés

⁴³ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (15) bekezdés

⁴⁴ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (16) bekezdés

⁴⁵ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (17) bekezdés

⁴⁶ 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (18) bekezdés

b) ha a helyi önkormányzat a közigazgatási területén rendeletében meghatározott feltételekhez kötötte a személytaxi-szolgáltatást folytató vállalkozások működését, akkor az ilyen rendeletben

foglalt előírásokat nem kell alkalmazni.

Az előző bekezdésben meghatározott tevékenység a 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet 1. § (10) bekezdésére figyelemmel a 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó tevékenység.⁴⁷

A 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet szabályai már 2020. március hónap vonatkozásában is alkalmazhatók.

Figyelem! A személygépkocsival közúti személyszállítást végző szolgáltatók esetében a kedvezőbb közteher igénybevétele a 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet alapján, a veszélyhelyzet megszűnéséig volt lehetőség, ettől a naptól kezdve kedvezmény ezen tevékenységre vonatkozásában nem érvényesíthető.

Fenti tevékenység végzése esetén a 2008A bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” elnevezésű kódokockában az a) taxis személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 49.32) tevékenységet kell kiválasztani.

A tényleges főtevékenységet a bevallás benyújtásakor az adózónak kell meghatároznia.

Összességében a mentességi rendelkezések alkalmazhatóságának megállapítása úgy történhet, hogy

- (1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,
- (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és
- (3) ha e tevékenység a kedvezményezett tevékenységek körébe esik, akkor meg kell állapítani az adott vállalkozási tevékenységből származó bevételnek az összes bevételhez viszonyított arányát,
- (4) ha a megállapított arány a 30%-ot meghaladja, akkor a mentességek alkalmazására van lehetőség.

Összefoglalva a fentieket, egy vállalkozásnak egy tényleges főtevékenysége lehet, és kizárólag ezen tevékenységből származó bevételének kell elérnie a 61/2020. (III.23.) Korm. rendelet szerinti arányt, azaz nincs arra lehetőség, hogy több kedvezményezett tevékenysége bevételét is figyelembe vegye a 30%-os arányszám eléréséhez.

Elméleti szinten ugyan nem kizárt, hogy több tevékenység bevétele esetlegesen azonos nagyságú és még az összes bevételhez viszonyított aránya is egyező legyen. Amennyiben ilyen eset ténylegesen előfordulna, akkor a mentességi szabályok alkalmazásának nincs akadálya, feltéve, hogy legalább az egyik tevékenység kedvezményezett tevékenységnek minősül.

Ha a könnyítés érvényesítésére jogosult adózó ezt a mezőt üresen hagyja, akkor a Vász tv.-ben foglalt kötelezettség könnyítést nem tudja érvényesíteni, arra legközelebb egy későbbi önellenőrzés vagy adózói javítás (helyesbítés) keretében, a mező kitöltésével és az összegadatok kibontásával van lehetősége.

⁴⁷ 115/2020. (IV. 15.) Korm. rendelet 1-2. §

Nyilatkozat arról, hogy a Vász tv.-ben foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett

A Vász tv. 37. §-a rendelkezik a légiipari ágazatban érvényesíthető kedvezményekről⁴⁸:

A légitársasági vállalkozásoknak 2020. május hónaptól 2020. december 31-ig

- **nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni**
 - **a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében és**
 - **a Tbj. szerinti társas vállalkozónak e jogállására tekintettel.**

➤ **nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége**

az alábbi feltételek együttes fennállása esetén:

1. a vállalkozás tényleges főtevékenysége
 - a) légi, űrjármű gyártás (TEÁOR és TESZOR 30.30),
 - b) repülőgép, űrhajó javítás (TEÁOR és TESZOR 33.16) vagy
 - c) légi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 51.10);Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak 2020. június 18-át megelőző 12 hónapban az értékesítési nettó árbevételének legalább 70 százaléka származott.
2. a vállalkozás átlagos állományi létszáma a veszélyhelyzet kihirdetését megelőző 12 hónapban legalább 10 fő volt;
3. a koronavírus járvány miatt, azzal ok-okozati összefüggésben az 1. pont szerinti tevékenységből származó értékesítés nettó árbevétele 2020. január 1. napjától 2020. március 31. napjáig tartó időszakhoz képest 2020. április 1. napjától 2020. május 31. napjáig tartó időszakban időarányosan legalább 25 százalékkal visszaesett.
4. a közteherfizetési mentesség igénybevételi szándékáról az adózó az iparügyekért felelős miniszter által vezetett minisztérium részére bejelentést tesz az alábbi adattartalommal, amelyet az iparügyekért felelős miniszter nyilvántartásba vesz:
 - a. a bejelentő neve, székhelye, adószáma és cégjegyzékszáma;
 - b. a bejelentő képviselőjének neve, tisztsége, képviselői joga, valamint elérhetőségei;
 - c. a bejelentő a) pont szerinti fő tevékenységének megjelölése;
 - d. a bejelentő átlagos állományi létszáma a veszélyhelyzet kihirdetését megelőző 12 hónapban;
 - e. a bejelentő által a közteherfizetési mentesség időszaka alatt továbbfoglalkoztatott azon munkavállalók száma, akik a bejelentő üzleti tevékenységében a koronavírus-járvány miatt bekövetkezett csökkenés, vagy felfüggesztés következtében a támogatás hiányában elbocsátásra kerültek volna;
 - f. a bejelentő nyilatkozata arról, hogy amennyiben a bejelentő a jelen közteherfizetési mentesség iránti igénnyel érintett munkavállalók tekintetében az állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából című, 2020. március 19-i, C(2020) 1863 final számú európai bizottsági közlemény (HL C 91., 2020.03.20., 1.o.) (a továbbiakban: közlemény) 3.10. pontja alapján nyújtható egyéb támogatásban (fizetési mentességben, kedvezményben, halasztásban) részesült, ezen támogatások együttesen sem haladják meg az érintett munkavállalók havi, munkáltatói járulékokkal együtt számított munkabérének nyolcvan százalékát;

⁴⁸ Vász tv. 37. § (1)-(5) bekezdései

- g. a bejelentő nyilatkozata arról, hogy tudomásul veszi, hogy a jelen közteherfizetési mentesség iránti igény alapján igénybe vett támogatás abban az esetben halmozható azonos, vagy részben azonos azonosítható elszámolható költségek támogatására irányuló egyéb helyi, regionális, államháztartási vagy uniós forrásból származó általános foglalkoztatástámogatási intézkedéssel, valamint az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Atr.) 2. § 1. pontja szerinti állami támogatással, ha az ily módon halmozott támogatás nem vezet az érintett munkavállalók bérköltségeinek túlkompenzálásához,
5. sem az adózó sem pedig kapcsolt vállalkozása az Európai Bizottság korábbi, Magyarországnak címzett határozata alapján jogellenes és a belső piaccal összeegyeztethetetlen támogatásban nem részesült, amely kapcsán a támogatás visszafizetésére kötelezték és ezen visszafizetési kötelezettségének nem tett eleget.

A közteherfizetési mentesség (a továbbiakban együtt: átmeneti támogatás) az Európai Unió működéséről szóló Szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak minősül, és a közlemény 3.10. pontjának szabályaival összhangban nyújtható.

Az átmeneti támogatás havi összege a közlemény 3.10. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatással együttesen sem haladhatja meg az érintett munkavállalók havi, munkáltatói járulékokkal együtt számított munkabérének nyolcvan százalékát.

Azonos, vagy részben azonos azonosítható elszámolható költségek esetén az átmeneti támogatás halmozható más helyi, regionális, államháztartási vagy uniós forrásból származó, az Atr. 2. § 1. pontja szerinti állami támogatásnak nem minősülő általános foglalkoztatás-támogatási intézkedéssel, és az Atr. 2. § 1. pontja szerinti állami támogatással, feltéve hogy az ily módon halmozott támogatás az adózó tekintetében nem vezet az érintett munkavállalók bérköltségeinek túlkompenzálásához.

Az átmeneti támogatással kapcsolatos minden iratot a bejelentés nyilvántartásba vételét követő tíz évig meg kell őrizni.

A közteherkönnyítés érvényesítéséhez az adózóknak a 2008A főlap (C) blokkban a Nyilatkozat arról, hogy a Vász tv.-ben foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett mező kitöltésével nyilatkozniuk kell a feltételek együttes fennállásáról.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján együttesen jelölendő mezők a következők:

Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról

Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott

Az a kifizető, amely a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben feltüntetett tevékenységet⁴⁹ tényleges főtevékenységként folytatja, **2020. november és december hónapra vonatkozóan a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében mentesül**

⁴⁹ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés

- a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség, illetve
- a szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség alól.⁵⁰

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak **a 2020. november 11-ét⁵¹ megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele**, de legalább bevételeinek 30%-a származott.⁵²

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet az adókönyvitést kizárólag a 2020. november és december hónapra biztosítja, az abban foglalt tényleges főtevékenységi kódokra vonatkozó nyilatkozat és az adófizetési kedvezmény igénybevételére, valamint a feltételek fennállására vonatkozó nyilatkozat együttes kitöltésével. Emiatt a 2020. november és december hónaptól eltérő időszakokra nem lehet kitölteni a kifejezetten ehhez a jogszabályhoz tartozó nyilatkozási mezőket.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében foglalt kedvezmények igénybevételének feltétele, hogy a kifizető az e rendelet hatálybalépésekor, tehát 2020. november 11-én már fennálló munkaszerződés szerinti munkabérfizetési kötelezettségének eleget tesz, és bár a munkavállalókat a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna,⁵³ a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg 2020. november és december hónapban. Az igénybevétel további feltétele, hogy az adófizetési kedvezmény iránti igényét a kifizető az adóhatósághoz bejelentsen.⁵⁴

A foglalkoztatásra vonatkozó feltételek teljesülését, valamint az adófizetési kedvezmény iránti igény bejelentését az adózó a „**Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról**” megnevezésű nyilatkozási mező jelölésével együttesen teljesíti.

A kedvezmény érvényesítéséhez ki kell választani a „**Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott**” megnevezésű nyilatkozási mezőkben, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adóalap csökkentésére. Az itt választható tevékenységek az alábbiak:⁵⁵

- 1) éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
- 2) rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
- 3) italszolgáltatás (TEÁOR 5630)
- 4) filmvetítés (TEÁOR 5914)
- 5) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
- 6) sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
- 7) előadó-művészet (TEÁOR 9001)
- 8) előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (TEÁOR 9002)
- 9) művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
- 10) múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)

⁵⁰ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. § és 5. § (4) bekezdés

⁵¹ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatályba lépésének napja

⁵² 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés

⁵³ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pont

⁵⁴ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdés b) pont

⁵⁵ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés

- 11) növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
- 12) sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
- 13) sportegyesületi tevékenység (TEÁOR 9312)
- 14) testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
- 15) egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
- 16) vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység (TEÁOR 9321)
- 17) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604)
[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996.(X.18.) NM rendelet szabályainak.⁵⁶]
- 18) máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR 9329)
- 19) Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510)
- 20) Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520)
- 21) Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530)
- 22) Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590)
- 23) Utazásközvetítés (TEÁOR 7911)
- 24) Utazásszervezés (TEÁOR 7912)
- 25) M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR 4939)

A fizikai közérzetet javító szolgáltatást (TEÁOR 9604) nyújtó kifizetőre akkor terjed ki az adókedvezmény, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak.

Az M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítást (TEÁOR 4939) nyújtó kifizetőre akkor terjed ki az adókedvezmény, ha a tevékenységet végző

- a) nem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és
- b) a tevékenységet végző rendelkezik a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet szerinti közúti személyszállítási engedéllyel.

Ha a 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet alapján a kifizető igénybe veszi a mentességeket, köteles a támogatással kapcsolatos minden iratot tíz évig megőrizni.

A 2008A főlap (C) blokk (3)-(4) Nyilatkozatok kitöltésével egyidejűleg a 2008M-08 lapon a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mezőt a kedvezménnyel érintett természetes személy tekintetében ki kell tölteni!

A 2008A-01-01 – 2008A-02-03-as lapok kitöltése

A 2008A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény és a Szocho tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét, az Eat. 462/A. és 465/A. §-a szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásra

⁵⁶ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés

vonatkozó adatokat, valamint a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

A 2008A-01-02-es lapon kell feltüntetni az Szht. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A 2008A-01-03-as lapon a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételehez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához a kérelem adatainak kitöltése.

A 2008A-02-01 – 2008A-02-03-as lapok szolgálnak a természetes személyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 2008A-01-01-es lap kitöltése

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 103)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056353

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja törvény alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2008A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

2. sor: Egyes meghatározott juttatások után a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban – a 2008A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell feltüntetni az Szja törvényben szereplő egyes meghatározott juttatások utáni adót.

A természetes személy által megszerzett jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke, vagy abból az a rész, amelyet a természetes személy nem köteles megfizetni. **A kifizetőt terhelő adó alapja a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.** Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, az Szja törvény külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az utalvány – a természetes személynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - nem visszaváltható és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja törvény 70-71. § rendelkezéseinek.⁵⁷

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:⁵⁸

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a természetes személynek juttatott adóköteles jövedelem,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszéd-célú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra - kivéve a kiegészítő önszegélyező szolgáltatásra - befizetett összeg.

⁵⁷ Szja törvény 69. § (1)-(3) bekezdései

⁵⁸ Szja törvény 70. § (1)-(3) bekezdései

- a munkáltató által a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemély, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül⁵⁹

- az évi egy alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem;
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát);
- a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem;
- az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá, azzal, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50 százaléka.

Az Szja törvény 70. § bekezdése alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá:

a) az Szja törvény 71. § (1) bekezdés szerinti juttatásnak (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg) az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része;

b) az Szja törvény 71. § (1) bekezdés szerint (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg) - az ott meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan - az adóévben biztosított juttatások együttes értékének az éves rekreációs keretösszeget meghaladó része;

[A b) pont alkalmazásában az éves rekreációs keretösszeg:

a) ha a munkáltató költségvetési szerv

aa) évi 200 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;

ab) a 200 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;

ac) évi 200 ezer forint, ha a természetes személy munkaviszonya a természetes személy halála miatt szűnik meg;

b) más munkáltató esetében

ba) évi 450 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;

bb) a 450 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;

bc) évi 450 ezer forint, ha a természetes személy munkaviszonya a természetes személy halála miatt szűnik meg.]

⁵⁹ Szja törvény 70. § (6) bekezdés

- c) az Szja törvény 71. (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része (*Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely alszámlájára utalt legfeljebb évi 225 ezer forint támogatás*;
- d) az Szja törvény 71. (2) bekezdés b) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része (*Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás alszámlájára utalt legfeljebb évi 150 ezer forint támogatás*).

A Vász tv. értelmében 2020. évben az Szja törvény 71. § (1) bekezdésétől eltérően a Széchenyi Pihenő Kártya

- a) szálláshely alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 400 ezer forint,**
b) vendéglátás alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 265 ezer forint,
c) szabadidő alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 135 ezer forint
összegig minősül béren kívüli juttatásnak.⁶⁰

A Szja törvény 70. § (7) bekezdése alapján a Széchenyi Pihenő Kártya egyes alszámláira utalt támogatásnak a vonatkozó értékhatárt meghaladó része egyes meghatározott juttatásnak minősül. A Vász tv. 2020. június 18-ai hatálybalépése, illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 2020. április 22-i hatálybalépése előtt az utalás időpontjában hatályos szabályok szerint számfejtett összegek adóügyi megítélését az új szabályok nem érintik, azok önellenőrzéssel nem módosíthatók, mivel az önellenőrzés Art.-ban meghatározott törvényi feltételei nem állnak fenn. Például a 2020. márciusban a munkáltató által a munkavállaló Széchenyi Pihenő Kártyájának szálláshely alszámlájára a márciusban hatályos szabályok szerinti értékhatárt (225 000 forintot) meghaladóan átutalt összeg egyes meghatározott juttatásnak minősül, melyet a Vász tv., illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet szerinti értékhatár növelés sem módosít.

A 2020. évben az Szja törvény 70. § (8) bekezdésétől eltérően az éves rekreációs keretösszeg

- a) ha a munkáltató költségvetési szerv**
aa) évi 400 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
ab) a 400 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;
ac) évi 400 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg;
b) más munkáltató esetében
ba) évi 800 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
bb) a 800 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;
bc) évi 800 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.⁶¹

Az Szja törvény 70. § (7) bekezdés b) pontja értelmében, az adóévben az egyes alszámlákra vonatkozó értékhatárokat meg nem haladóan Széchenyi Pihenő Kártyára utalt juttatások együttes összegének a rekreációs keretösszeget meghaladó része egyes meghatározott juttatásnak minősül.

⁶⁰ Vász tv. 40. § (1) bekezdés, illetve 140/2020. (IV.21.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés

⁶¹ Vász tv. 40. § (2) bekezdése, 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés

Tekintettel arra, hogy a Vász tv., illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 2020. április 22-i hatályba lépése előtt keletkezett, az akkor hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően teljesített adókötelezettséget a Vász tv., illetve a kormányrendelet új szabályai nem módosítják, így e jogszabályok **hatályba lépése előtt megszűnt munkaviszonyra tekintettel kifizetett juttatások adókötelezettségét utólag nem kell módosítani** (önellenőrizni).

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat. Ezen juttatások után fizetendő adót a 2008A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.⁶²

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 2008A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja törvény 71. §-ában meghatározott béren kívüli juttatások utáni adót. A béren kívüli juttatásokat terhelő közteher-alapja **a juttatás értéke**.

Az Szja törvény 71. § (1) bekezdése alapján béren kívüli juttatásnak minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak

az adóévben a Széchenyi Pihenő Kártya

a) **szálláshely alszámlájára** utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely-szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb évi 225 ezer forint támogatás;

b) **vendéglátás alszámlájára** utalt, melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb évi 150 ezer forint támogatás;

c) **szabadidő alszámlájára** utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttevve - legfeljebb évi 75 ezer forint támogatás.

2020. évben az Szja törvény 71. § (1) bekezdésétől eltérően a Széchenyi Pihenő Kártya

a) **szálláshely alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 400 ezer forint,**

b) **vendéglátás alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 265 ezer forint,**

c) **szabadidő alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 135 ezer forint**

összeg minősül béren kívüli juttatásnak.⁶³

A Szja törvény 70. § (7) bekezdése alapján a Széchenyi Pihenő Kártya egyes alszámláira utalt támogatásnak a vonatkozó értékhatárt meghaladó része egyes meghatározott juttatásnak minősül. A Vász tv. 2020. június 18-ai hatálybalépése, illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 2020. április 22-i hatálybalépése előtt az utalás időpontjában hatályos szabályok szerint számfejtett összegek adóügyi megítélését az új szabályok nem érintik, azok önellenőrzéssel nem helyesbíthetőek, mivel az önellenőrzés Art.-ban meghatározott törvényi feltételei nem állnak fenn. Például a 2020. márciusban a munkáltató által a munkavállaló Széchenyi Pihenő Kártyájának szálláshely alszámlájára a márciusban hatályos szabályok szerinti értékhatárt (225 000 forintot) meghaladóan átutalt összeg egyes meghatározott juttatásnak minősül, melyet a Vász tv., illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet szerinti értékhatár növelés sem módosít.

Ezért, ha a magánszemély Széchenyi Pihenő Kártyájának szálláshely alszámlájára 2020. márciusban például 250 000 forint került átutalásra, akkor abból 225 000 forint béren kívüli

⁶² Szja törvény 70. § (4) bekezdés

⁶³ Vász tv. 40. § (1) bekezdése, illetve 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés

juttatásnak minősül, 25 000 forint pedig egyes meghatározott juttatásként adóköteles és a Vász tv., illetve a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet szerinti megemelt éves 400 000 forintot értékhatárnál a 225 000 forintot kell figyelembe vennie a munkáltatónak.

A Kvtv. 58. § (4) bekezdésétől eltérően a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten – az Szja törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások – adott juttatások együttes nettó összege – törvény eltérő rendelkezése hiányában – a 2020. évben nem haladhatja meg a 400 000 forintot.⁶⁴

Béren kívüli juttatásnak minősül:

- a) a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett természetes személyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;
- b) a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet természetes személy tagja részére a szövetkezet alapszabályában foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.

A kifizető az adókötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennállását a természetes személynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe. Ha béren kívüli juttatásra vonatkozóan a NAV a feltételek fennállásának hiányát állapítja meg, a jogkövetkezményeket - ha nem rendelkezik a természetes személy nyilatkozatával - a kifizető viseli. Ha az adóhiány a természetes személy valótlan nyilatkozatának a következménye, illetve a természetes személy a nyilatkozat átadását nem tudja igazolni, akkor az adóhiányt és jogkövetkezményeit a természetes személynek a NAV határozata alapján kell viselnie.

Felhívjuk figyelmét, hogy a 2. és a 3. sorba tartozó juttatásokkal összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 14. sorhoz fűzött útmutatóban találhatók.

4. sor: Önkormányzat által fizetendő 15, illetőleg 8%-os adó

Ebben a sorban kell az önkormányzatoknak – az 1. sorból – feltüntetniük az Szja törvény 74/A. § (5) bekezdése alapján fizetendő személyi jövedelemadó kötelezettségét. A 2010. december 31-ét követő kifizetés esetén - ha a települési önkormányzat a szerződés tárgya szerinti lakást a bérleti szerződés időtartamán belül nem a feltételül szabott célra hasznosítja, vagy nem hasznosítja - az adó mértéke 15%, ha az önkormányzat a bérleti szerződést természetes személlyel, illetve 8%, ha a Tao tv. szerinti társasági adóalannyal kötötte.

Az adót minden olyan hónap bérleti díja 1,18-szorosa után az Art. kifizetőre vonatkozó szabályai szerint kell megfizetni, amely hónapban nem valósult meg a hasznosítás. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni mindaddig, amíg a hasznosításon kívüli időszak az adóév elejétől számítva a 30 napot nem haladja meg.

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni adó

⁶⁴ 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 4. §

Ebben a sorban kell feltüntetni az 1. sorból a reprezentáció és üzleti ajándék juttatása alapján meghatározott személyi jövedelemadó kötelezettség összege utáni adót. A kifizetőt terhelő adó alapja a juttatás értékének 1,18-szorosa.

Reprezentációnak minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).⁶⁵

Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

Üzleti ajándéknak minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

Az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem egyes meghatározott juttatásnak minősül azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az Szja törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

Az Szja törvény 70. § (5) bekezdése szerint ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az Szja törvény 70. § (4) bekezdéstől eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg.

6. sor: Más, a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 2008A-01-01-es lap 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.⁶⁶

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosa. A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv-ben meghatározott engedélyhez kötött sorsolásos játékból, az ajándéksorsolásból, a fogadásból, valamint a Szerencsejáték tv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a természetes személynek kiosztandó teljes nyeremény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,18-szorosa. Az előzőekben leírtakat kell alkalmazni a nyilvánosan, bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára, ha az egyébként nem minősül a Szja törvény 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.⁶⁷

Ebben a sorban kell szerepeltetni az életjáradéki szerződésből származó jövedelem utáni adót. Az adót a szerződő felek közül a tartást, járadékfolyósítást vállaló fél fizeti meg az Art.-nek a kifizető által levont jövedelemadó befizetésére vonatkozó rendelkezései szerint,

⁶⁵ Szja törvény 3. § 26. pontja

⁶⁶ Szja törvény 72. § (1)-(2) bekezdései

⁶⁷ Szja törvény 76. §

a jövedelem keletkezési időpontját követően.⁶⁸ Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és vallani.

7. sor: Természetes személytől levont személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 290)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla 10032000-06055950

Ebben a sorban kell feltüntetni a kifizetőt terhelő olyan személyi jövedelemadót, amelynek megfizetése a természetes személytől (társasháztól) történő levonással valósul meg.

8. sor: A külföldi illetőségű természetes személy osztalékból származó jövedelméből levont adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Ha a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettséggént kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2008A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az Szja törvény 7. számú mellékletének 4. és 5. pontjaiban leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték.

9. sor: A kamatjövedelmet terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – az Szja törvény 65. § szerinti kamatjövedelem után levont adó összegét, a jövedelem megszerzésének időpontja szerinti hónap kötelezettségeként.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege [kivéve, amelyet az Szja törvény 65. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni] esetében a jövedelem megszerzésének időpontja az a jóváírási és/vagy tőkésítési nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Ha a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyereségbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyereséyalapnak) 1,18-szorosa.⁶⁹

Az Szja törvény 65. § (1) bekezdésének d) pontja alapján a biztosítói teljesítésből - kivéve, ha a biztosító teljesítése az Szja törvény 1. számú mellékletének 6. pontjának 6.6. alpontja szerint adómentes, vagy az Szja törvény más rendelkezése alapján minősül adóköteles jövedelemnek - a befizetett díjat (ideértve a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján a nyugdíjbiztosítási szerződésen jóváírt összeget is) meghaladó összeg is kamatjövedelemnek minősül azzal, hogy nem minősül befizetett díjnak a kockázati biztosítás díja.

Az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontja szerinti esetben, a szövetkezet tagja által a **szövetkezetének nyújtott tagi kölcsön kamatának** (ideértve a szövetkezeti célrészjegy

⁶⁸ Szja törvény 64/A. § (4) bekezdés

⁶⁹ Szja törvény 65. § (1) bekezdés c) pontja

után a szövetkezet által fizetett kamatot is) azon része, amely a felszámítás időszakában érvényes jegybanki alapkamatot legfeljebb 5 százalékponttal haladja meg, szintén kamatjövedelem.

Ha az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott kamatmértéket meghaladóan, vagy az előírt feltételektől eltérően jut kamatként megszerzett bevételhez a természetes személy, úgy az a természetes személy egyéb jövedelme és a 2008M-04-es lap 312. sorába írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.⁷⁰

Az Szja törvény 65. § hatálya alá nem tartozó (ott nem említett, vagy az abban foglalt feltételektől eltérően) kamatként megszerzett bevétel adókötelezettségének jogcímét, a felek (azaz a természetes személy és a kamatjövedelmet juttató személy, valamint az említett személyek és más személy) között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei figyelembevételével kell megállapítani, és ennek megfelelően kell az adókötelezettséget teljesíteni.

A természetes személy által kifizetőtől külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.⁷¹

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

- a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés a) pontjában említett kamat esetében az a nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló szerződés szerint vállalt feltételek teljesülése alapján a jóváírás és/vagy a tőkésítés megtörtént;
- b) a nyereseménybetét esetében a nyereseménybetét-számlán történő jóváírás napja;
- c) az előzőekben nem sorolható esetekben az átutalás, vagy a postára adás, vagy a természetes személy számára, javára történő birtokba adás napja.

Az Szja törvény átmeneti rendelkezései alapján a 2006. augusztus 31-éig **megkötött** betét, folyószámla-, bankkártya- és takarékbetét-szerződések esetén,

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

- aa) a 2006. szeptember 1-je előtt indult teljes kamatperiódusra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;
- ab) a 2006. augusztus 31-ét követően indult (induló) teljes kamatperiódus(ok)ra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja törvény 8. §-a szerint kell megállapítani;

b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában

- ba) a 2011. január 1-je előtt megszolgált, ezen időpontot követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;
- bb) a 2010. december 31-ét követően megszolgált, jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja törvény 8.§-a szerint kell megállapítani.

Az adó mértéke nulla százalék

- a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés bb) alpontjában említett esetben, ha az értékpapír megszerzése,
- b) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés d) pontjában említett esetben, ha a biztosítási szerződés megkötése

⁷⁰ Szja törvény 65. § (1) bekezdés f) pontja

⁷¹ Szja törvény 6. § (2) bekezdése

2006. szeptember 1-jét megelőzően történt, figyelembe véve, hogy ezt a rendelkezést biztosítási szerződés esetében nem lehet alkalmazni a díjtartalék azon részének és azzal arányos hozamának kivonására, amely a szerződés szerint elvárt díjon felüli díj (így különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívül díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.⁷²

Minden más esetben – feltéve, hogy a kamatjövedelem keletkezésének alapjául szolgáló ügyletet, szerződést 2006. augusztus 31-éig megkötötték – az ügylet, szerződés alapján a 2006. augusztus 31-ét követően elsőként megszerzett bevételre az Szja törvény 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.

A 2016. január 1-jétől hatályos személyi jövedelemadó mérték változásra tekintettel az Szja törvény 84/G. § (5a) bekezdése szerinti átmeneti rendelkezést kell alkalmazni, ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-je előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2016. január 1-jével kezdődő időszakra esik. A 2016. január 1-jétől hatályos 15%-os adómértéket a 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelemre lehet alkalmazni. A 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó⁷³

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a természetes személy kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett jövedelemből levont adót. A természetes személy által így megszerzett bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le, továbbá természetes személyhez nem köthető kötelezettségként vallja be és fizeti meg. E jövedelemmel összefüggésben a kifizetőt, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

11. sor: Vadon gyűjtött termék, termény értékesítésére tekintettel levont adó

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a vadon gyűjtött termék, termény természetes személy által – nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként – felvásárlónak történő értékesítéséből származó jövedelemből levont adó összegét. Ebből a tevékenységből származó bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az ügyletről a felvásárlónak két példányban kellvételi jegyet kiállítani – feltüntetve azon a természetes személy nevét, adóazonosító jelét (ennek hiányában természetes személyazonosító adatait és lakcímét), a felvásárolt termék, termény megnevezését, mennyiségét, ellenértékét, a levont adót – amelynek egy példányát a természetes személy részére kell átadni, a másik példányt az adózással összefüggő iratok megőrzésére előírt határidőig megőrizi. E jövedelemmel összefüggésben a felvásárlót, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

12. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó

Ebben a sorban kell szerepeltetni – a 7. sorból kiemelve – az Szja törvény 75. § (6) bekezdése alapján a társasház részére kifizetett adóköteles összegből a levont személyi jövedelemadót. A kifizetett adóköteles összegből az adót a kifizető állapítja meg, azt levonja, befizeti, és arról igazolást állít ki a társasház részére.

⁷² Szja törvény 84/G §.

⁷³ Szja törvény 58.§ (10) bekezdése

13. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

Ebben a sorban a 7. sorból azt a jövedelmet és annak megállapított adóját kell jelölni, amelynek kifizetése a Gst. 39/B. § (4) bekezdése alapján történt.

Az a) oszlopban az adó alapját, a c) oszlopban az adó összegét kell szerepeltetni. Ha adóköteles kifizetés történt mindkét mezőt kötelezően ki kell kitölteni.

A Stabilitás Megtakarítási Számla befektetési tevékenységet végző hitelintézet által vezetett - egy értékpapírszámlából és egy pénzszámlából álló – számla, amelyre a számlatulajdonos a számlanyitással egyidejűleg legalább 5 millió forint befizetést teljesít.

Személyi jövedelemadó fizetés terheli a Stabilitás Megtakarítási Számlán jóváírt jövedelmet, az értékpapírszámlán nyilvántartott befektetési eszközök hozamát és ezen értékpapírokkal végzett ügyletek nyereségét. Az adó mértéke megegyezik az adókötelezettség keletkezése évének első napján hatályos, a természetes személyek kamatjövedelmére vonatkozó adó-mértékkel.

Az adófizetési kötelezettség a számlatulajdonos részére a számlavezető által történő kifizetés teljesítésének időpontjában keletkezik.

Az adó alapját a következők szerint kell meghatározni:

Ha az adófizetési kötelezettség keletkezése és a Stabilitás Megtakarítási Számlára történő befizetés között eltelt idő

- kevesebb mint 3 év, az adó alapja a kifizetett összeg 200%-a,
- legalább 3 év, de kevesebb, mint 4 év, az adó alapja a kifizetett összeg 100%-a,
- legalább 4 év, de kevesebb mint 5 év, az adó alapja a kifizetett összeg 50%-a,
- legalább 5 év, akkor a kifizetés után adókötelezettség nem keletkezik.

Kifizetett összegnek minősül a számlán található értékpapírok kivonásakor a kivont értékpapírok szokásos piaci értéke is.

A Gst. 2015. július 1-jétől hatályos 39/B.§ (4a) bekezdésében foglaltak szerint a 2015. július 1-je és 2016. július 1-je között a Stabilitási Megtakarítási Számlára befizetett összeget terhelő adó

- a) alapja a Gst. 39/B. § (4) bekezdés szerint kifizetett összeg 100%-a,
- b) mértéke a Gst. 39/B. § (2) bekezdéstől eltérően, ha az adófizetési kötelezettség keletkezése és a Stabilitás Megtakarítási Számlára történő befizetés között eltelt idő
 - ba) kevesebb, mint 1 év, az adóalap 20%-a,
 - bb) legalább 1 év, az adóalap 10%-a.

A Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adót és annak a fentiek szerint meghatározott alapját a kifizető (számlát vezető hitelintézet) állapítja meg, vonja le, fizeti meg és természetes személyhez nem köthető kötelezettségként bruttó módon vallja be.

A Stabilitási Megtakarítási Számlára vonatkozó szabályok 2017. január 18-tól hatályon kívül helyezésre kerültek. Átmeneti rendelkezés alapján a rendelkezések hatályon kívül helyezéséig megnyitott Stabilitási Megtakarítási Számlákra a 2017. január 18-áig hatályos rendelkezések alkalmazhatók.

14. sor: A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó (Adónemkód: 258)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla 10032000-06055912

Ebben a sorban kell feltüntetni a Szcho tv. 1. § (4) bekezdésében felsorolt jövedelmek után a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget.

A Szcho tv. 1. § (4) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli az Szja törvény szerint külön adózó jövedelmek közül

- a) a béren kívüli juttatások [Szja törvény 71. §],
- b) a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja törvény 70. §],
- c) a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja törvény 72. §]

Szja törvény szerinti adóalapként meghatározott összegét.

Ettől eltérően, a Vász tv. alapján a 2020. április 22-től 2020. december 31-ig a Széchenyi Pihenő Kártya egyes alszámláira utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget nem terheli adókötelezettség, e juttatások után a kifizetőnek nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie.⁷⁴

Az adó mértéke a juttatások adóalapként meghatározott összegének 15,5 %-.⁷⁵

A Vász tv. 34. §-a alapján a veszélyeztetett ágazatok közé tartozó tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató kifizető a munkavállalónak nyújtott béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó alól is mentesül. Feltételként kizárólag a tevékenységi kör (tényleges főtevékenység), illetve a munkaviszonyban történő foglalkoztatás áll fenn, így e jövedelmek után sem kell a kifizetőnek a szociális hozzájárulási adót megfizetnie. Az e kategóriába tartozó kifizető által a munkavállaló Széchenyi Pihenő Kártyájának valamely alszámlájára 2020. április 22-e és 2020. december 31-e között nyújtott, béren kívüli juttatásnak minősülő juttatás esetében nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.

A Vász tv. 37. §-a alapján a légitársasági vállalkozások esetében 2020. május hónaptól 2020. december 31-ig nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében. Az e kategóriába tartozó kifizető a munkavállalónak nyújtott egyes meghatározott juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó alól is mentesül. A feltételeknek megfelelő kifizető által a munkavállaló Széchenyi Pihenő Kártyájának valamely alszámlájára 2020. április 22-e és 2020. december 31-e között nyújtott, béren kívüli juttatásnak minősülő juttatás esetében nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknak a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében 2020. november és december hónapra vonatkozóan nem kell a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettséget teljesítenie.

A Vász tv. 34. §-a, 37. §-a, **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a** alapján könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint is meg kell határozni a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, melyet ebben a sorban kell feltüntetni.

Az adószámlán a Vász tv. 34. §-a, 37. §-a, **illetve a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a** miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felkérve

⁷⁴ Vász tv. 40. § (3) bekezdése

⁷⁵ Szcho tv. 2020. július 1-jétől hatályos 2. § (1) bekezdése alapján, 2020. június 30-ig az adó mértéke 17,5 százalék.

az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B), melyet a 15. sorban kell szerepeltetni.

15. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó (Adónemkód: 258)

Ebben a sorban a könnyített kötelezettség összegét kell feltüntetni, azonban a 14. sorban az általános szabályok szerint meg kell határozni természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó kötelezettséget is.

Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2008A Főlapon nyilatkozott, hogy

- a bevételének legalább 30%-a a Vász tv. 34. § (9) bekezdésében felsorolt főtevékenységből származott
Ezen adózóknak 2020. március, április, május és június hónapokra vonatkozóan nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége.⁷⁶
- a Vász tv. 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak
A légijárműipari vállalkozásoknak 2020. május hónaptól 2020. december 31-ig nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége.⁷⁷
- a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-ában foglalt adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni, a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállnak és a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt főtevékenységből származott.
Ezen adózók 2020. november és december hónapra – a vele munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében – mentesülnek a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól.

Felhívjuk figyelmét, hogy a Vász tv. 34. § (1) bekezdése, illetve a 37. § (1) bekezdése alapján a kifizető kizárólag a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében, illetve a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel mentesül a szociális hozzájárulási adó alól.

A 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 1. §-a szerinti mentesség munkaviszony esetében áll fenn, így a társas vállalkozó nem mentesül a saját jogállására tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.

A csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozata és a támogatással összefüggő adatok közlése

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, ha a 2008M-11-es lap XIII. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Ha a 2008M-11-es lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény) és a 674. sorban 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 2008A-01-01-es lap ezen blokkjának kitöltése kötelező.

20. sor: Jelölje X-szel, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel

⁷⁶ Vász tv. 34. § (1) és (4) bekezdései

⁷⁷ Vász tv. 37. §-a

A jelölő mező kitöltésével a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget⁷⁸.

A három éves időszakot gördülő módszerrel kell megállapítani, vagyis az aktuális adóévben igénybe vett támogatásokat kell az előző két adóév de minimis támogatásaival összeszámítani. Ezen sor kitöltése során figyelembe kell venni az 1407/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, az adóévben és a megelőző két évben már igénybe vett adórendszeren belüli (pl. Eat. 462/A. §-a szerinti adókedvezmény) és adórendszeren kívüli, egyéb jogcímen igénybe vett csekély összegű támogatásokat is.

A feltételeket az egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások esetében együttesen kell vizsgálni.

Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikkének (2) bekezdése tartalmazza.

Egy és ugyanazon vállalkozás: valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Az a)-d) pontjában említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni. Az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozás(ok)ra vonatkozó adatokat az éves társaságiadó-bevallásban kell szerepeltetni.

A támogatások felső határára vonatkozó rendelkezést úgy kell alkalmazni, hogy az a támogatás, amellyel a vállalkozás meghaladná a felső határt, részben sem érvényesíthető.

Azonos elszámolható költségek tekintetében a csekély összegű (de minimis) támogatás nem kumulálható állami támogatással, ha az ilyen jellegű kumuláció olyan támogatási intenzitást eredményezne, amely túllépi az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendeletben vagy az Európai Bizottság által elfogadott határozatban az egyes esetek meghatározott körülményeire vonatkozóan rögzített támogatási intenzitást.

⁷⁸ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

Az azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatásokat ugyanis össze kell számítani.

21. sor: A bevallási időszakban az Eat. 462/A. § és 465/A. §-ai alapján igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás összesen

A sor b) oszlopában az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 2008M-11-es lap XIII. blokk 674. sorában szereplő – csekély összegű (de minimis) támogatást szerepeltetni kell, ha a lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény).

22. sor: A 21. sor összegéből a közúti árufuvarozói kedvezmény összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 21. sor összegéből kiemelve a közúti árufuvarozói kedvezmény összegét.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedesjegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó⁷⁹. Az adórendszeren belüli támogatások esetén a támogatási döntés időpontja (a támogatás igénybe vételének időpontja) az adóbevallás benyújtásának a napja, tehát az átszámítás során ezen időpontból kell kiindulni.

Figyelem! Önellenőrzés, adózói javítás (helyesbítés) esetén a 2008A-01-01-es lapon a teljes adatcsere során kell végrehajtani a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozatára és a támogatással összefüggő adatok közlésére vonatkozó sorok tartalmának módosítását is.

25. sor: Szociális hozzájárulási adó összesen

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

26. sor: A Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdése, vagy az új Tbj. 2. számú melléklet 7. pont⁸⁰ szerinti elszámolás

Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint az Országgyűlési Őrség által fizetendő szociális hozzájárulási adó 2020. június 30-ig a Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés, 2020. július 1-jétől az új Tbj. 2. számú melléklet 7. pont szerinti csökkentésének elszámolását.

27. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból az Eat. 462/H. §-a szerint a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezményt az annak érvényesítésére nyitva álló határidő lejártáig, mely a 2018. december 31-én hatályos rendelkezések szerint érvényesíthető. Az érvényesített adókedvezmény összege nem haladhatja meg a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók vonatkozásában a Szcho tv. 16. § szerint érvényesített kedvezmény után fennmaradó adókötelezettség összegét.⁸¹

28. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

⁷⁹ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §

⁸⁰ 2020. július 1-jétől

⁸¹ Szcho tv. 36. § (4) bekezdés

Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alaputatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁸²

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **bérköltség 7,75%-a**.⁸³

A kedvezmény igénybevétele esetén a kifizető a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként nem vonhatja le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóval és szakképzési hozzájárulással növelt összegét, amelyre a Szcho tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.⁸⁴

A 2008A-01-02-es lap kitöltése

Kötelezettek köre:

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett a belföldi székhelyű

- a) gazdasági társaság,
- b) szervezet, kivéve lakásszövetkezet, szociális szövetkezet, iskolaszövetkezet és a közérdekű nyugdijas szövetkezet,
- c) állami vállalat, tröszt, trösztli vállalat, közös vállalat, erdőbirtokossági társulat, vízgazdálkodási társulat (kivéve a víziközmű-társulat), egyes jogi személyek vállalata és a leányvállalat,
- d) ügyvédi iroda, végrehajtó iroda és szabadalmi ügyvivő iroda,
- e) közjegyzői iroda,
- f) az Szt. törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- g) egyéni cég.
- h) a Szakképzési tv. 43. § (2) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott, egyéb szerv, szervezet (a továbbiakban: a Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezet), ha a NAV-hoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az Szt. 5. § a) pont aa) vagy ab) alpontja szerint teljesíti, a választás bejelentését követő hónap első napjától.

Kötelezett továbbá a belföldön vállalkozási tevékenységet folytató, külföldi székhelyű jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet is, ha belföldön telephellyel, fiókteleppel rendelkezik⁸⁵.

A Vász tv. 34.§ (4) bekezdés alapján könnyítéssel érintett adózóknak nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége 2020. március, április, május és június hónapra vonatkozóan, azonban az általános szabályok szerint ezen adózóknak is meg kell határozni

⁸² Szcho tv. 16. § (1) bekezdés

⁸³ Szcho tv. 16. § (2) bekezdés, 2020. június 30-ig 8,75 százaléka

⁸⁴ Szcho tv. 16. § (3) bekezdés

⁸⁵ Szt. 2. § (1)-(2) bekezdés

a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget (az általános szabályok szerinti adókedvezménnyel csökkentett összeget).

A munkahelyi gyermekfelügyelet végzésére foglalkoztatott személy számára 2020. április, május és június hónapra kifizetett jövedelem, juttatás után a kifizetőnek szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettséget nem kell teljesítenie.⁸⁶

A Vász tv. 37. § (2) bekezdés alapján a légitjárműipari vállalkozásoknak nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége 2020. május hónaptól 2020. december 31-éig, azonban az általános szabályok szerint ezen adózóknak is meg kell határozni a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget (az általános szabályok szerinti adókedvezménnyel csökkentett összeget).

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknek a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében 2020. november és december hónapra vonatkozóan nem kell szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettséget teljesítenie.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra⁸⁷:

- a) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet,
- b) az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltató - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik - az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adóalap után,
- c) az egyéni vállalkozó a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,
- d) az egyéni cég, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda tevékenységében a személyesen közreműködő tag a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint
- e) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a Tao tv. 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.
- f) a Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezet a szociális hozzájárulási adóalapja után.

A szakképzési hozzájárulás teljesíthető⁸⁸

- 1) A Szakképzési tv.-ben foglaltak szerint azon iskolai rendszerű képzések esetében, amelyek állami fenntartású szakképző iskolában vagy szakképzési megállapodás alapján, költségvetési hozzájárulással nem állami szakképző iskolában kerülnek megszervezésre és
 - a) a Szakképzési tv.-ben meghatározott szakképző iskola (a továbbiakban: szakképző iskola) és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **együttműködési megállapodás** alapján, az iskolai rendszerű szakképzésben a nappali rendszerű oktatásban és a felnőttoktatásban, vagy

⁸⁶ Vász tv. 39. § (2) bekezdés

⁸⁷ Szht. 2. § (5) bekezdés

⁸⁸ Szht. 5. §

- b) a szakképző iskola tanulója és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **tanulószerződés** alapján folytatott gyakorlati képzés – ideértve a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlatot is – szervezésével,
- 2) az államilag támogatott létszám tekintetében
 - a) gyakorlatigényes alapképzési szak, vagy
 - b) duális képzéskeretében szervezett szakmai gyakorlattal, ha a szakmai gyakorlatra külső képzőhelyen, **a hallgatóval kötött munkaszerződés** alapján kerül sor,
- 3) a hozzájárulásra kötelezett **saját munkavállalói számára** a 2013. évi LXXVII. számú felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott felnőttképzési szerződés és a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett **szakmai vagy nyelvi, valamint egyes – a közúti közlekedéssel összefüggő** - hatósági képzéseknek a saját munkavállalók képzésére vonatkozó költségek elszámolásának részletes szabályairól szóló miniszteri rendeletben meghatározott költségeivel.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségének nem, részben vagy időszakosan tesz eleget gyakorlati képzés szervezésével, valamint a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel, a bruttó kötelezettségét vagy a nettó kötelezettségét a NAV-nál vezetett számlára történő befizetéssel teljesíti⁸⁹.

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját – az Szht. keretei között - a hozzájárulásra kötelezett maga választja meg.⁹⁰

A szakképzési hozzájárulásra kötelezett a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan havonta szakképzési hozzájárulás előleget fizet. Az előleg mértéke a tárgyhavi bruttó kötelezettség, azzal, hogy a 2020. évre vonatkozóan az Szht. 8. § (1) bekezdésében meghatározott és az (1a) bekezdés b) pontja szerinti csökkentő tétel, valamint az Szht. 5. § e) pontja szerinti, pénzügyileg teljesített időarányos költség figyelembe vehető az előleg befizetésénél és a 8. § (2) és (2c) bekezdésekben foglalt feltétel teljesülése esetén visszaigényelhető.

Az előleg összegét a hozzájárulásra kötelezett maga állapítja meg, elektronikusan vallja be és fizeti meg a tárgyhót követő hónap 12. napjáig, vagy visszaigényli az Szht. 9. § (3) bekezdés szerinti összeget⁹¹.

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzés szervezésével teljesítő hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettsége mértékét a 2020-as évre vonatkozóan 480.000 Ft/fő/év⁹² összegben meghatározott alapnormatíva alapján és a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendeletben meghatározott gyakorlati képzési normatívák szerint számított összeggel csökkentheti.⁹³

A hozzájárulásra kötelezett

- a) a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,**
- b) az Szht. 8. § (1) és (1a) bekezdése szerinti csökkentő tétel és az 5. § e) pontja szerinti levonás éves összegét,**

⁸⁹ Szht. 6. §

⁹⁰ Szht. 7. §

⁹¹ Szht. 9. § (2)-(4) bekezdése

⁹² Kvtv. 64. § (4) bekezdés

⁹³ Szht. 8. § (1) bekezdése

c) az éves bruttó kötelezettség és a b) pont szerinti összeg különbözeteként megállapított éves nettó kötelezettségét

maga állapítja meg, elektronikusan vallja be és fizeti meg a tárgyévet követő év január 12. napjáig a NAV-nak, vagy igényli vissza a figyelembe vehető összeget⁹⁴.

A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év január 12. napjáig kell befizetni, vagy a többletfizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁹⁵. Ha – általános esetben – az éves elszámolásról nyújtja be a bevallását, ebben az esetben a 2008A főlap C) blokkjában a Bevallási időszaknak a decemberi hónapot kell feltüntetnie, és a 2008A-01-02-es lapon jelölnie kell, hogy a bevallás elszámolás miatt kerül benyújtásra. Ebben az esetben a 2008A-01-02-es lapon az egész évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni.

Ha az elszámolás benyújtását követően a bevallott előleg(ek)et módosítja, akkor – ha az szükséges – az elszámolását is vizsgálja felül.

Felhívjuk szíves figyelmet, hogy a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának az Szht. 2. § (5) bekezdés b) pontja, valamint e) pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett - az éves bevallásában figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza⁹⁶.

Az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű 2017 jelű nyomtatvány 01-es lapján kezdeményezhető a folyószámláján mutatkozó, valós túlfizetések átvezetése és/vagy kiutalása. A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.⁹⁷

A szakképzési hozzájárulás adószámlára való könyvelése

A szakképzési hozzájárulás vonatkozásában év közben előleget kell vallani (alapesetben 1-11. hónapokra vonatkozóan), év végén pedig az éves kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (12. hónapra vonatkozó bevallásban), az elszámoló bevallást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára történő felkönyvelése során a NAV egy speciális szabályt alkalmaz. Ugyanezek a speciális szabályok érvényesek az év közben, valamely soron kívüliségi ok miatti elszámolást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokra vagy önellenőrzésekre is. A releváns szempont, hogy az adószámla kötelezettség oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített összege megegyezzen az adózó éves kötelezettségének összegével (amely a 2-es kódú elszámoló alapbevallásban vagy az önellenőrzési láncban az utolsó önellenőrzéses bevallásban közölt adat, azaz a 01-02-es lap 43. sor. c) oszlop adata).

A szakképzési hozzájárulás előlegének önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók:

⁹⁴ Szht. 9. § (1) bekezdés

⁹⁵ Szht. 9. § (5) bekezdés

⁹⁶ Szht. 9. § (6) bekezdés

⁹⁷ Szht. 9. § (7)

1. Ha az adott időszak elszámoló bevallással még nem került lezárásra, akkor az előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.
2. Ha az adott elszámolási időszak az elszámoló bevallás benyújtásával lezárásra került, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg önellenőrzés könyvelése során a NAV-nak alkalmazni kell egy speciális szabályt annak érdekében, hogy adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés. A lezárt időszakot érintő előleg önellenőrzéskor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból felkönyvelt különbözet (éves kötelezettség – előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott előleg önellenőrzésének könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint történik meg. Második lépésként egy technikai rendezésre kerül sor, melynek során az adószámlán könyvelésre került egy, az előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tétel az elszámolás esedékességére. Ez a technikai rendezés biztosítja azt, hogy az adószámla kötelezettség oldalán az éves kötelezettség összege – ha az nem változott – ne módosuljon.
3. Ha az éves kötelezettség összege (is) módosult, akkor az elszámoló bevallásra önellenőrzést kell benyújtani. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.

Ugyanezen elvek érvényesülnek akkor is, ha a szakképzési hozzájárulás előlegét tartalmazó bevallás késve, az elszámoló bevallást követően kerül benyújtásra.

A szakképzési hozzájárulás bevallásának részletezése

A bevallás benyújtásának oka

Ebben a sorban a bevallás benyújtásának okát kell jelölni az alábbi kódok használatával:

1-es kód – előlegbevallás,

Ha az előlegbevallás tekintetében tölti ki a lapot, akkor a 2008A-as főlapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tarthat (pl.: 2020.01.01-2020.01.31.).

2-es kód – elszámolás,

Elszámoló bevallás esetén – általános esetben – a bevallási időszak 2020.12.01 – 2020.12.31. Ha soron kívüli elszámolás miatt adja a bevallást, ebben az esetben a soronkívüliséget kiváltó ok utolsó hónapjáról nyújtja be az elszámoló bevallást.

3-as kód – NY jelű nyilatkozat, vagy üres 2008A-01-02-es lappal rendelkező korábbi bevallás(ok) utáni elszámolás,

A 3-as kódot akkor használja, ha NY jelű nyilatkozat, vagy üres 2008A-01-02-es lap után az adott időszakra elsőként szakképzési hozzájárulást tartalmazó bevallása elszámoló bevallás (soronkívüliségi ok, vagy 12.31-i bevallási időszak záró dátum).

A 3-as kód után a további önellenőrzéseket 2-es kóddal kell benyújtani.

4-es kód – korábbi előleg bevallás „törlése”,

A 4-es kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi előleg bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 2008A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 2008A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (4-es kód).

5-ös kód – korábbi elszámoló bevallás „törlése”.

Az 5-ös kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi elszámoló bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 2008A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 2008A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (5-ös kód).

Ha ezt a kódot alkalmazza, akkor az elszámolással érintett időszakokra vonatkozó előlegeket a 4-es kód feltüntetésével törölni kell!

A 3-as, a 4-es és az 5-ös kód csak önellenőrzés esetén használható!

- **Az Szht. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített, kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett:**

Az Szht. rendelkezéseinek alkalmazásában kis- és középvállalkozás:

- a) a Kkv. tv. 3. §-a szerinti mikro-, kis- és középvállalkozás,
- b) az ügyvédi iroda, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és közjegyzői iroda,
- c) az Szja törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- d) az egyéni cég.⁹⁸

A jelölő mező a megfelelő betűjellel (I/N) kötelezően kitöltendő.

Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja:

1. Az Szht. 2. § (1) bek. h) pontjában meghatározott, a 8. § (1b) bekezdésben **nem** nevesített Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezet
 2. Az Szht. 2. § (1) bek. h) pontjában meghatározott, a 8. § (1b) bekezdésben nevesített Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezet
-
1. Az 1-es kódot akkor jelölje, ha az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott – ide nem értve az Szht. 8. § (1b) bekezdésben nevesített – hozzájárulásra kötelezett Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezetnek minősül. Ezek a következők lehetnek: A Szociális, és a Pedagógia ágazatba, valamint a honvédelemért felelős miniszter hatáskörébe tartozó szakképesítések megszerzésére irányuló gyakorlati képzést szervező, továbbá a köznevelési intézmények kivételével az Egészségügy, az Egészségügyi technika, a Képző- és iparművészet, és a Hang-, film és színháztechnika ágazatba tartozó szakképesítések megszerzésére irányuló gyakorlati képzést szervező
 - a) költségvetési szervként működő intézmény,
 - b) alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy,
 - c) a b) alpontban meghatározottak fenntartásában működő intézmény,valamint a központi költségvetési szervként működő állami menesgazdaság.
 2. A 2-es kódot jelölje, ha az Szht. 8. § (1b) bekezdésében foglaltak alapján az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott Szakképzési tv. szerinti olyan egyéb szervezetnek minősül, amely az Szht. 5. § a) pont ab) alpontja szerint az agrárpolitikáért felelős miniszter, az erdőgazdálkodásért felelős miniszter, az élelmiszeriparért felelős miniszter, a halgazdálkodásért felelős miniszter, a honvédelemért felelős miniszter hatáskörébe tartozó szakképesítésekre történő felkészítés keretében végzett gyakorlati képzés szervezésével teljesíti a hozzájárulási kötelezettségét.

⁹⁸ Szht. 3§ e)

Az 1-es és 2-es kódok csak akkor jelölhetőek, ha a NAV-hoz bejelentette, hogy a Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezetként szakképzési hozzájárulási kötelezettségét tanulószerveződéses tanulók és együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésével teljesíti. Figyelem! A bejelentés a benyújtást követő hónap első napjától hatályos, a bejelentés hónapjában ilyen jogcímen visszatérítésre még nem jogosult.

Visszaigénylésre vonatkozó szabályok

Azon szakképzési hozzájárulásra kötelezettek esetében, akik részben, vagy egészben tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzésével, vagy duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett gyakorlati képzéssel teljesítik a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket, és az alap- és kiegészítő csökkentő tételek összege meghaladja a bruttó kötelezettséget, a következőket kell vizsgálni:

- ha kis- és középvállalkozásnak minősül, úgy a bruttó kötelezettséget meghaladó teljes összeg visszaigényelhető.
- ha nem minősül kis- és középvállalkozásnak, úgy a bruttó kötelezettséget meghaladó összeg, de legfeljebb a tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzése és a duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett gyakorlati képzés után igénybe vehető alapszökkentő tétel erejéig igényelhető vissza.

A Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezetek esetében a következőket kell alkalmazni:

- A „Visszaigénylési jogosultság feltétel kódja” jelölő mezőben 1-es kód jelölése esetén a tanulószerveződéses tanulók és együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzése után igénybe vehető csökkentő tétel és (elszámoló bevallásban) a beruházási csökkentő tétel összege igényelhető vissza.
- A „Visszaigénylési feltétel kódja” jelölő mezőben 2-es kód jelölése esetén a tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzése után a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott alapszabályok (súlyszorzók alkalmazása nélküli) 100%-ával csökkenthetik bruttó kötelezettségüket.

A Szakképzési tv. szerinti egyéb szervezet a következők szerint élhet visszaigénylési jogosultságával:

- a) A NAV-hoz be kell jelentenie, hogy szakképzési hozzájárulási kötelezettségét tanulószerveződéses tanulók és együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzésével teljesíti. (A bejelentést követő hónap első napjától lesz jogosult visszaigényelni az Szht. rendelkezései által biztosított összegeket.)
- b) A visszaigénylés jelen bevallás elektronikus benyújtásával lehetséges.
- c) A bevallás kitöltése során bruttó kötelezettségként 0-át kell feltüntetni, ezen kívül csak az egyes csökkentő tételekre vonatkozó sorokban, valamint a 43. sorban (nettó kötelezettség) tüntethető fel adat.
- d) A 43. sorban feltüntetett negatív előjelű visszaigényelhető összeg átvezetése és/vagy kiutalása az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű 2017 jelű nyomtatvány benyújtásával kezdeményezhető.
- e) Az általános szabályok szerint kell év közben havonta, az adott hónapban visszaigényelhető összegekről előlegbevallást, és a december hónapról benyújtandó bevallásban a teljes időszak (éves) adatairól elszámoló bevallást benyújtani.

Jogutódlással történő alakulás jelölése:

A jelölő mező csak akkor tölthető ki, ha

- a „**Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja**” jelölő mezőben 1-es, vagy 2-es kódot jelölt, és
- 2020. évben jogutódlással jött létre és
- a jogelődje korábban megtette a visszaigénylési jogosultság feltételeként meghatározott bejelentést, és
- az Ön bejelentése a bevallási időszakban még nem érvényes.

Ha az adott hónapra az Ön által megtett bejelentés már érvényes (annak megtételét követő hónap első napjától), a jelölő mezőt már nem kell kitölteni.

30. sor: A szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a szakképzési hozzájárulás alapját a csökkentő kedvezmények figyelembe vétele nélkül.

A szakképzési hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettet terhelő

- a) az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső, nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem, növelve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj összegével;
- b) az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem;
- c) a rendvédelmi egészségkárosodási járadék, a honvédelmi egészségkárosodási járadék;
- d) az a)-b) pont hatálya alá tartozó juttatás hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban végzik – a szerződésben meghatározott díjazás; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában alaphír: az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző egy évben a munkavállaló teljesítményétől, ledolgozott munkaidejétől közvetlenül függő, a munkavállaló alaphírén vagy az alkalmazott bérformán alapuló, a munkaszerződés alapján ténylegesen számfejtett és kifizetett munkabér (a statisztikai elszámolások szerinti törzsbér) havi átlagos összege, ennek hiányában a tárgyhavi alaphír;
- e) az egyéni vállalkozó és a társas vállalkozás esetében a szociális hozzájárulási adó alapja.⁹⁹

Nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség azokban az esetekben, amikor a Szochó tv. szerint nem keletkezik adófizetési kötelezettség.¹⁰⁰

31. sor: A szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege

A szakképzési hozzájárulás alapját csökkenti az azon foglalkoztatott természetes személyeknek (munkavállalóknak) a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérének összege,

- a) de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér összege, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a Szochó tv. 11. §-a szerint a foglalkoztatás első két évében
- b) de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér összege, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális

⁹⁹ Szht. 4. § (1) bekezdés

¹⁰⁰ Szht. 4. § (1a) bekezdés

hozzájárási adó alanya a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő személyek után a Szochó tv. 12. §-a szerint a foglalkoztatás első három évében

- c) de legfeljebb a kedvezményrel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér kétszeresének összege, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a megváltozott munkaképességű személyek után a Szochó tv. 13. §-a szerint
- d) de legfeljebb a kedvezményrel érintett munkavállalónként havonta 500 ezer forint, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a kutatók foglalkoztatása után a Szochó tv. 15. §-a szerint igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.¹⁰¹

A szakképzési hozzájárulás alapját csökkenti továbbá a Módtv. 250 §. (1) bekezdés szerinti foglalkoztatott természetes személyeknek (munkavállalóknak) a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérének összege, de legfeljebb a kedvezményrel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér négyszerese, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya ezen § (3) bekezdés szerinti adókedvezményt érvényesíti.¹⁰²

A Szochó tv átmeneti szabálya alapján az Eat. IX. fejezet 462/B. § (2) bekezdése, 462/C. §-a, 462/D. §-a, 462/E. §-a és az Szht. 4. § (1a) bekezdése alapján 2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az Eat. és a Szht. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehetők.

32. sor: A szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja

Ebbe a sorba a 2008A-01-02-es lap 30. sor összegéből a 31. sor összegét levonva kell szerepeltetni a szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapját.

33. sor: Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)

Ebbe a sorba a szakképzési hozzájárulási alap 1,5%-ának megfelelő csökkentő tételek (2008A-01-02-es lap 35-42. sorok) figyelembe vétele nélkül megállapított összegét kell beírni.¹⁰³

34. sor: Kötelezettség csökkentő tétel

Jogszámban meghatározott alapszökkentő és kiegészítő csökkentő tételek, költségek összege, melyekkel csökkenteni lehet a bruttó kötelezettséget.

35. sor: Együttműködési megállapodás alapján (szakképző iskolai tanuló után) igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a Szakképzési tv.-ben meghatározott szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a következő csökkentő tétel összegével csökkentheti.

- a) **gyakorlati képzési normatíva összege egy napra** az alapszakképzési (480.000 Ft) összegének 130-cal történő elosztása ($480.000/130 \approx 3.692$ Ft),

¹⁰¹ Szht. 4. § (1b) bekezdés

¹⁰² Módtv. 250. § (4) bekezdése

¹⁰³ Szht. 4. § (2) bekezdés

- b) a csökkentő tétel **éves összege** tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi (3.692 Ft) összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege (3.692 Ft) és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata¹⁰⁴.

A „Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte” mezőbe azon tanulók számát kell feltüntetni, akikre vonatkozóan az adott időszakban a hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést végzett.

36. sor: Tanulószerződéssel rendelkező tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a szakképző iskola tanulójaival kötött **tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének**, éves bruttó kötelezettségét a következő alapszökkentő tétel összegével csökkentheti

- a) **alapszökkentő tétel éves összege** – ha a tanulószerződés hatálya a tárgyév teljes időtartamára fennáll – tanulónként az alapszökkentő összegének és a tanulószerződésben megnevezett szakképesítéshez tartozó
 - a régi Szakképzési tv. alapján indított szakképzés esetében a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 1. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzata,
 - a Szakképzési tv. alapján indított
 - nappali rendszerű iskolai oktatás és nappali oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében a 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 2. vagy 3. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzata,
 - esti oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében a 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 2. vagy 3. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának 60%-a,
 - levelező oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében a 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 2. vagy 3. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának 20%-a,
 - nappali rendszerű, a tizenegyedik és tizenkettedik évfolyamon tanulószerződés alapján folyó szakgimnáziumi oktatás esetében a 2. vagy 3. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának 50%-a.

A 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 3. mellékletében meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzókat a 2016. augusztus 31-ét követően induló, a szakképzési hozzájárulás terhére elszámolható képzések esetében kell alkalmazni.

Ha a **tanulószerződés hatálya a tárgyév teljes időtartamára nem áll fenn**, akkor tanulónként az alapszökkentő tétel havi összege a következő

- b) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként az a) bekezdés szerint számított alapszökkentő tétel éves összegének egy tizenketted része
- c) ha a **tanulószerződés megkötésére hónap közben kerül sor**, a havi alapszökkentő tétel összege azon hónap vonatkozásában számolható el a tanuló után először, amelyben a hozzájárulásra kötelezett legalább egy nap gyakorlati képzést teljesített

¹⁰⁴ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (1)-(4) bekezdés

- d) ha a **tanulószerződés hónap közben szűnik meg**, az adott hónapra vonatkozóan a havi alapszökkentő tétel összegét az adott hónapból a tanulószerződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni¹⁰⁵.

A „Jelölje, hogy partner – vagy kapcsolódó vállalkozásaival együttesen számítva hány fő gyakorlati képzését végezte” mezőbe azon tanulók létszámát kell feltüntetni az Szht. 5. § e) pont ea) alpontjában foglaltaknak megfelelően, akikre vonatkozóan az adott időszakban a Kkv. tv. 4. § (2) – (6) bekezdése szerinti partner – vagy kapcsolódó vállalkozás esetében együttesen számítva gyakorlati képzést végzett.

A „Jelölje, hogy önállóan hány fő gyakorlati képzését végezte” mezőbe azon tanulók létszámát kell feltüntetni, akikre vonatkozóan az adott időszakban a hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést végzett.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a szakképző iskola tanulóival kötött tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, bruttó kötelezettségének mértékét az Szht. 8. § (1a) bekezdésben foglalt kiegészítő csökkentő tétellel (37-39. sorok) is csökkentheti.

Az előleg számításánál csak a 37-38. sorok tölthetők ki, a 39. sorban szereplő beruházási kiegészítő csökkentő tétel csak az éves elszámolásnál vehető igénybe. A 37-38. sorokban szereplő kiegészítő csökkentő tételt csak az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített hozzájárulásra kötelezett veheti igénybe, azzal, hogy az oktatói kiegészítő tétel esetében további feltétel, hogy a gazdálkodó az Szht. alkalmazásában kis- és középvállalkozásnak minősüljön. (Ezt a tényt a fejlécben szereplő megfelelő jelölő mezőben 'I' betűjellel jelölni kell.)

37. sor: Oktatói kiegészítő csökkentő tétel

Az oktatói kiegészítő csökkentő tételt az veheti igénybe, aki az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített, és kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett. Mértéke évente és tanulónként az alapszabvány összegének 21%-a¹⁰⁶.

Az éves és (előlegfizetés esetén) a havi mérték meghatározása során a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (3)-(6) bekezdésében foglaltakat is alkalmazni kell.

38. sor: Tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel

A tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tételt az veheti igénybe, aki az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített hozzájárulásra kötelezett, és a gyakorlati képzést - a Szakképzési tv.-ben meghatározott - kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhelyben végzi, a 9. évfolyamon tanműhelyben oktatott tanulószerződéses tanulók tekintetében. Mértéke évente és tanulónként az alapszabvány összegének 25%-a¹⁰⁷.

Az éves és (előlegfizetés esetén) a havi mérték meghatározása során a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (3)-(6) bekezdésében foglaltakat is alkalmazni kell.

39. Beruházási kiegészítő csökkentő tétel

A kiegészítő csökkentő tétel csak az aktiválás évében és csak az elszámoló bevallásban vehető igénybe és csak akkor, ha kizárólag a gyakorlati képzés folytatásához szükséges beruházást hajt végre.

¹⁰⁵ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (1)-(6) bekezdés

¹⁰⁶ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (5)

¹⁰⁷ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (6)

Mértéke évente a tanulószerveződéses tanulók éves létszáma átlagának és az alapszabvány összege

- a) 1-10 főt foglalkoztató és a kizárólag önfoglalkoztatásra irányuló egyéni vállalkozói tevékenységet folytató kötelezett esetén 38%-ának,
 - b) 11-50 főt foglalkoztató kötelezett esetén 18%-ának,
 - c) 50 főnél többet foglalkoztató kötelezett esetén 9%-ának
- a szorzata.

Összege nem haladhatja meg a beruházás - a beruházáshoz nyújtott állami támogatás esetén a támogatás összegével csökkentett - összköltségének a mértékét, és évente legfeljebb 15 millió forint összegben vehető figyelembe.

A számításnál a tanulók éves létszámának az átlagát - a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (5)-(6) bekezdésében foglaltak figyelembevételével - a tanulók havi létszámának szám-tani átlaga alapján kell meghatározni.¹⁰⁸

40. sor: Gyakorlatigényes alapképzési szak keretében hallgatói munkaszerződés alap-ján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki az új Felsőokt. tv. szerinti **gyakorlatigényes alapképzési szak keretében folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kö-telezettségének**, éves és havi bruttó kötelezettségét a következő csökkentő tétel összegével csökkentheti

- a) a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozó gyakorlati képzési szabvány napi összege az alapszabvány összegének 100-zal történő elosztása ($480.000 \text{ Ft}/100=4.800 \text{ Ft}$),
- b) tárgyévre vonatkozó csökkentő tétel éves összege hallgatónként a gyakorlati kép-zési szabvány napi összege és a tárgyéven teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) előleg fizetésénél a tárgyévi 1-11. hónapjára vonatkozó csökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési szabvány napi összege és a tárgyhónapban tel-jesített gyakorlati képzési napok számának szorzata¹⁰⁹.

A „Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte” mezőbe azon hallgatók számát kell feltüntetni, akikre vonatkozóan az adott időszakban a hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést végzett.

41. sor: Duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki az új Felsőokt. tv. szerinti **duális képzés keretében foly-tatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének**, éves és havi bruttó kötelezettségét a következő alapszabvány tétel összegével csökkentheti

- a) a gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozóan a gyakorlati képzési nor-matíva napi összegét az alapszabvány összegének
 - aa) duális képzés esetén
 - szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési te-rületen 75-tel,

¹⁰⁸280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (2)-(4)

¹⁰⁹ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

- a műszaki, informatika, agrár és természettudomány képzési területen 56-tal

történő elosztásával kell kiszámítani.

- b) tárgyévre vonatkozó alapszökkentő tétel éves összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) előleg fizetésénél a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozó alapszökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata¹¹⁰.

A „Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte” mezőbe azon hallgatók számát kell feltüntetni, akikre vonatkozóan az adott időszakban a hozzájárulásra kötelezett gyakorlati képzést végzett.

42. sor: Saját munkavállaló részére szervezett képzés alapján igénybe vehető csökkentő tétel

A hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói számára a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott felnőttképzési szerződés és a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett szakmai vagy nyelvi, valamint egyes – a közúti közlekedéssel összefüggő – hatósági képzéseknek a saját munkavállalók képzésére vonatkozó költségek elszámolásának részletes szabályairól szóló miniszteri rendeletben meghatározott költségei.¹¹¹

Ebben a sorban csak akkor szerepeltethető adat, ha a 36. sor a) oszlopában a gyakorlati képzésben résztvevő tanulók létszáma (vagy önállóan, vagy a partner-, vagy kapcsolódó vállalkozásokkal együttesen számolva) legalább 30 fő. A tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzésére vonatkozó létszám feltételt az év 1-6. és 9-12. hónapja tekintetében kell teljesíteni. A sor c) oszlopában feltüntetett összeg nem haladhatja meg a 36. sor c) oszlopában szereplő összeget, de ha az több, mint a bruttó kötelezettség 16,5%-a, akkor legfeljebb a bruttó kötelezettség 16,5%-a tüntethető fel.

A „Jelölje, hogy hány fő vett részt képzésben” mezőbe azon munkavállalók számát kell feltüntetni, akik az adott időszakban a saját munkavállaló részére szervezett, ebben a sorban elszámolható képzésben vettek részt.

43. sor: Nettó kötelezettség (a 2008A-01-02-es lap 33. sor összegéből a 2008A-01-02-es lap 34. sor összege) (Adónemkód 182)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla 10032000-06056061

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (2008A-01-02-es lap 33. sor) összegének és a kötelezettség csökkentő tételek összegének (2008A-01-02-es lap 34. sor) különbözetét kell beírni. Ebben a sorban lehetőség van az adat +/- 1-el történő módosítására.

Az adószámlán Vász tv., vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felköltyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyvel fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B), melyet a 44. sorban kell szerepeltetni.

¹¹⁰ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

¹¹¹ Szht. 5. § d)

44. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított összeg (Adónemkód 182)

Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2008A Főlapon nyilatkozott, hogy

- a bevételének legalább 30%-a a Vász tv. 34. §-ában felsorolt főtevékenységéből származott
Ezen adózóknak 2020. március, április, május és június hónapokra vonatkozóan nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége.
- a Vász tv. 37. §-ban foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak
A légijárműipari vállalkozásoknak 2020. május hónaptól 2020. december 31-ig nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége.
- a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2. §-ában foglalt adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni, a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállnak és a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt főtevékenységből származott.
Ezen adózók 2020. november és december hónap tekintetében – a vele munkaviszonyban álló munkavállalóval összefüggésben – mentesülnek a szakképzési hozzájárulás megfizetésének kötelezettsége alól.

Ebben a sorban a könnyített kötelezettség összegét, vagy amennyiben adózó rendelkezik kötelezettség csökkentő tételekkel, úgy ezen sorok összegét (2008A-01-02-es lap 34. sor) kell negatív előjellel szerepeltetni. A szakképzési hozzájárulás alóli mentesség nem befolyásolja a visszaigénylés lehetőségét.

Ha évközben érintett volt a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel, akkor az elszámoló bevallás 2008A-01-02 lap fejlécben jelölje az erre szolgáló *(Elszámoló bevallás esetén jelölje, ha évközben érintett volt a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel)* nyilatkozatot és a 44. sorban tüntesse fel a veszélyhelyzettel összefüggésben számított éves összeget.

A 2008A-01-03-as lap kitöltése

Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához

Ez a lap kizárólag arra a természetes személyre vonatkozóan tölthető ki, aki anyasági ellátásban részesült, illetve részesül és korábbi kifizetőjénél ismételten munkába áll!

Felhívjuk figyelmét, hogy ha az Art. szerinti, biztosított bejelentési kötelezettségét teljesíti a munkaviszonyra tekintettel, úgy az adóhatóság hivatalból megvizsgálja, hogy a munkavállaló vonatkozásában az igazolás kiállításának feltételei fennállnak-e, és ha igen, úgy az igazolást kiállítja és elektronikusan megküldi a kifizető részére.

A Szocho tv. 11. § (1) és 12. § (1) bekezdése alapján a munkaerőpiacra lépő személyt a Szocho tv. szerinti munkaviszonyban - ide nem értve a közfoglalkoztatási jogviszonyban – foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett munkaviszonnyal, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. **A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is.**¹¹²

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.¹¹³

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szoccho tv. által nevesített anyasági ellátásban (csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás) részesült, illetve részesülő természetes személy foglalkoztatójánál ismételten munkába áll. Ilyen esetben a munkavállaló biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya az anyasági ellátást megelőzően, a biztosítási jogviszonya kezdetén került bejelentésre, így a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetén biztosítotti bejelentésre már nem kerül sor.

Az igazolást a Szoccho tv. 11. § (2) bekezdésben meghatározott feltételek fennállásáról a NAV **biztosítotti bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban tett kérelmére** állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

Ha a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárást indít – biztosítotti bejelentés hiányában – kérelemre, úgy a munkaviszonyban foglalkoztatott, **munkaerőpiacra lépő személy(ek) adatainak megadására a lap 50-52. sorai szolgálnak.**

A lap **dinamikus lapként funkcionál**, ha háromnál több munkaerőpiacra lépő személy adatát kívánja megadni, úgy új lap nyitására van lehetőség. A lapot kizárólag alapbevallás benyújtása esetén van lehetősége kitölteni, önellenőrzés illetve adózói javítás (helyesbítés) esetén a lap nem nyitható meg.

50-52. sorok: Az anyasági ellátásban részesülő, illetve részesült munkaerőpiacra lépő személy adatai

Az 50-52. sorokban tüntesse fel azon természetes személy(ek) adatait, aki(k)re vonatkozóan igazolás kiadását kérelmezi. Az azonosító adatokon túlmenően meg kell adni a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetét és annak minőségét.

A foglalkoztatás minősége jelölő mező lenyíló részében a következő jogviszony kódok választhatók ki:

15 – szövetkezeti tag, munkaviszony

20 – munkaviszony

40 – nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony

¹¹² Szoccho tv. 11. § (2) bekezdése

¹¹³ Szoccho tv. 11. § (5) bekezdése

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezményt a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazoláson túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti a kifizető.

Kérjük X-szel jelölni, ha a természetes személyre vonatkozó, három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges, a családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás kiállítását is kéri.

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel együtt benyújtott és a NAV által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolat-tartás útján küldi meg a kifizető részére.¹¹⁴

A 2008A-02-01-es lap kitöltése

A **70-74. sorokban** kell közölni a természetes személyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorokat.

A 70. sorba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 2008M-04-es lap 331. sor b) oszlopának együttes összegét kell beírni.

A 71. sor szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 2008M-07-es lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 2008M-07-es lap 398. sor a) oszlopainak együttes összege.

A 73. sorban az Szja törvény 44/C. § (8) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettségből azt az összeget kell szerepeltetni, amelyet a biztosító a természetes személy részére kifizetett összegből (ha van ilyen) le tudott vonni. A sor a 2008M-07-es lap 408. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

74. sor: Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen (Adónemkód 290)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszédési számla 10032000-06055950

A bevallás 2008A-02-01-es lap 70-73. sorainak összegét kell a 2008A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 2008A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintba kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó (Adónemkód 258)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla 10032000-06055912

¹¹⁴ Szochó tv. 12. § (4) bekezdése

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. június 30-áig az adóalap 17,5 százaléka, 2020. július 1-jétől az adóalap 15,5 százaléka.¹¹⁵

Az adó mértékének változása esetén az adó fizetésére kötelezett a megváltozott adómértéket arra a hónapra, adóévre vonatkozóan bevallott jövedelmekre alkalmazza először, amely hónapban, adóévben a megváltozott adó mértéke hatályba lép.

A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet a Szcho tv.rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével. Az adómérték évközi változására tekintettel a magánszemélyhez köthető adókedvezmény mértéke a 2008M-11 lapon kerül megjelenítésre.

93. sor: A kedvezménnyel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen

A 2008M-07-es lap 386. és a 2008M-11-es lap 680. és 696. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

94. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó, szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

95. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 02.

96. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 05.

97. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 07.

98. sor: Az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 08.

99. sor: A tartósan álláskereső személyek után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 09.

100. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

¹¹⁵ A Szcho tv. 1. § (4) bekezdésben foglalt esetekben 2020. július 1-jétől a juttatások adóalapként meghatározott összegének 15,5 százaléka (2020. június 30-ig e juttatások adóalapként meghatározott összegének 17,5 százaléka).

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10.

101. sor: A szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások szociális hozzájárulási adó kötelezettsége

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 11.

102. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 13.

103. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 15.

A 2008A-02-02-es lap kitöltése

Szociális hozzájárulási adó

104. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 16-os.

105. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 18-as.

106. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 19-es.

107. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 23-as.

108. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 25-ös.

109. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008A-02-01-es lap 93-103. és 2008A-02-02-es lap 104-108. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 258-as adónem kötelezettség összesen számítása során a 2008A-02-02 lap 109. sor és a 2008A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 25. sorban szereplő kedvezmény összegével.

Az adószámlán a Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 109. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 140. sorból.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

A **120-122. sorok** c) oszlopába a természetes személyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

123. sor: A 291-es adónem kötelezettség összesen

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla 10032000-06055974

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008A-02-02-es lap 120-122. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 123. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 141. sorból.

124. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék összesen (Adónemkód 187)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Korkedvezmény-biztosítási járulék bevételi számla 10032000-06056432

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-es lap 557. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

125. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen (Adónemkód 125)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056236

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-es lap 559. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 125. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 142. sorból.

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

135. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen (Adónemkód 124)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06056229

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-09 lap 555. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

136. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen 2020. július 1-jétől (Adónemkód 408)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszedési számla 10032000-06055826

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008M-09-02-es lap 615. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A KORONAVÍRUS-JÁRVÁNYÜGYI VESZÉLYHELYZETTEL ÖSSZEFÜGGÉSBEN, ILLETVE A VESZÉLYEZTETETT ÁGAZATOKBAN, A KEDVEZMÉNYEL ÉRINTETT ADÓNEMEK KÖTELEZETTSÉGEINEK ÖSSZESÍTÉSE

140. sor: A szociális hozzájárulási adókötelezettség összesen (Adónemkód 258)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912

Az adószámlán a Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 109. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 140. sorból.

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített

- 1) 2008M-07-es lap 387. és a 2008M-11-es lap 681., 697. sorok c) oszlopainak adatait és a**
- 2) 2008M-11-es lap 678., 679., 680., 695., 696. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, ha**
 - a) a 2008A főlap (C) blokk (1) vagy (2) jelölő kitöltött és a foglalkoztatás minősége kód értéke NEM 20, 113, 30, 35, 37, 39, 34, 53, 15, 23**
 - b) a 2008A főlap (C) blokk (3)-(4) jelölő kitöltött és**
 - ba) a 2008M-11 lapon a 20, 113, 15, 23 foglalkoztatás minősége kód mellett az azonos alkalmazás minősége kódú 2008M-08 lapon, ahol a 11-es lap biztosítási időszak azonos, vagy benne foglalt a 08-as lap biztosítási idejében, a Jelölje, ha a**

485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek mező nincs kitöltve,
bb) a 2008M-11 lapon a foglalkoztatás minősége kód értéke NEM 20, 113, 15, 23, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

141. sor: A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen (Adónemkód 291)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla 10032000-06055974

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 123. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 141. sorból.

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak és a 2008M-09-es lap 579. sorok d) oszlopainak adatait ÉS az 579. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, ha a d) oszlop nincs kitöltve, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

142. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen (Adónemkód 125)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056236

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 125. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 142. sorból.

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-es lap 559. sorok d) oszlopainak adatait ÉS az 559. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, ha a d) oszlop nincs kitöltve, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

143. sor: A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék (Adónemkód 293)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla 10032000-06055981

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 153. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 143. sorból.

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-es lap 567., 571. és 573. sorok d) oszlopainak adatait ÉS az 567., 571., 573. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, ha a d) oszlop nincs kitöltve, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 2008A-02-03-as lap kitöltése

Egyéb kötelezettségek

A **150-152.** sorok c) oszlopába a természetes személyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

153. sor: A 293-as adónem kötelezettség összesen

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla 10032000-06055981

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2008A-02-02-es lap 150-152. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Az adószámlán a Vász tv. miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 153. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 143. sorból.

154. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónemkód 197)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszédési számla 10032000-06056425

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 650. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

155. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (Adónemkód 190)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Kifizetőt terhelő ekho beszédési számla 10032000-06056360

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 651. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

156. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónemkód 193)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszédési számla 10032000-06056391

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 652. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

157. sor: A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (15%) (Adónemkód 191)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszedési számla 10032000-06056377

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 653. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintba kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

158. sor: A 2008A-02-03-as lap 157. sorból számított nyugdíjjárulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 655. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: A 2008A-02-03-as lap 157. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 656. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

160. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónemkód 239) Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszedési számla 10032000-06057763

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-12-es lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

161. sor: A 2008A-02-03-as lap 157. sorból számított társadalombiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-10-es lap 657. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

162. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összesen (Adónemkód 407)

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2008M-09-02-es lap 633. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

163. sor: A természetes személyt terhelő, és a kifizető által megfizetett társadalombiztosítási járulék összesen (Adónemkód 406)

Ennek a sornak a c) oszlopában a 2008M-09-02-es lap 643. sorok c) oszlopainak együttes adatait kell beírni.

Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztató adatok

170. sor: A családi járulékkedvezmény természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2008M-09-es lap 566. sorok d) oszlopainak adata és az 566. sorok c) oszlopainak adata szerepel, ha a d) oszlop nincs kitöltve.

171. sor: A családi járulékkedvezmény pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2008M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2008M-09-es lap 578. és a 2008M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

174. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a 2008M-09-02-es lap 630. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 2008A-02-03-as lap 170-172. és 174. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintba kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulóra vonatkozó tájékoztató adatok

(A blokk csak a bevallásban 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanulószerződéses tanulókra vonatkozó adatokat tartalmazza.)

175. sor: Tanulószerződéses tanulók létszáma

Ennek a sornak az a) oszlopa a 2008M jelű lapokon 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanulók létszámát tartalmazza.

176. sor: A tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó

A sor b) oszlopában a 2008M-06-os lap 386. sorok a) oszlopainak együttes adata szerepel.

A tanulók által fizetendő

177. sor: nyugdíjjárulék összege

Ennek a sornak a b) oszlopa a 2008M-09-es lap 579. sorok c) oszlopainak és a 2008M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

178. sor: természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ez a sor szolgál a 2008M-09-es lap 567. sorok c) oszlopaiban szerepeltetett adatok összesítésére.

179. sor: pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 2008M-09-es lap 571. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

A 2008A-03-01 – 2008A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 2008A-01-01-es és 2008A-01-02-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 2008A-03-01-es lapján az (O) blokkban tüntesse fel az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (2008A) a „Bevallás jellege” jelölő mezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

Önellenőrzés esetén a vonatkozó sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség összegének és a helyesbített kötelezettség összegének különbségét kell feltüntetni!

FIGYELEM! Az egyes adók (kötelezettségek) tekintetében az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) adózói szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített adó- és járulékösszegeket!

Például az adózó a biztosítottól levont társadalombiztosítási járulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a társadalombiztosítási járulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 2008A-03-01-es lap 231. sor "c" oszlopába (kötelezettség alapjának különbözete) beírandó szám 100, a „d” oszlopba (kötelezettség különbözete) 10.

Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 2008A-03-01-es lap 231-es sort és a 2008A-03-02-es lap 240., 242. sorokat kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 2008A-03-01-es lap 193-216., 230-232. és 220-224. továbbá a 2008A-03-02-es lap 240-242. számú sorokban az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Pl.: 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 2008A-03-02-es lap 250., illetve a 255. sorokban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (2008A-03-01-es lap 194., 198., 206., 213. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 2008A-03-01-es lap 194. sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2008M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2008A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 2008A-03-01 lap 198. sor alábontásánál

- a 199. sorban a 2008A-01-01-es lap 14. sorában a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 200. sorban a 2008M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 201. sorban a 2008A-01-01-es lap 26. sorában a Tbj. R. 5/D § (1) bekezdése, illetve az új Tbj. 2. számú melléklet 7. pont szerinti elszámolás összegét,
- a 202. sorban a 2008A-01-01-es lap 27-28. soraiban lévő, a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény összegét

kell önellenőrizni.

Mind a c), mind a d) oszlopban akkor kell a negatív előjelet kitenni, ha valamely adónemben a helyesbítés következtében a korábbi bevalláshoz képest az adózó kötelezettsége, vagy annak alapja csökken.

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** által biztosított könnyített kötelezettségek önellenőrzésére a 220-224. sorokban van lehetőség.

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, és az alap bevallásában is nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a Vász tv. 34. § (9) bekezdésben, **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében** felsorolt főtevékenységből származott, akkor egy esetleges későbbi önellenőrzésnél a 193-216. sorokban (kötelezettség változás oszlop értéke 0 értékű) és a 220-224. sorokban szerepeltetheti az érintett adó és járulékokra vonatkozó önellenőrzött adatokat.

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban nem nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a az előzőek szerinti főtevékenységből származott, illetve ha az adózó nem jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban korábbi bevallásában nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a felsorolt főtevékenységből származott akkor nyilatkozatának módosítását egy későbbi önellenőrzés keretében teheti meg. Ebben az esetben a 193-216. sorokban az eredeti kötelezettséget valamennyi adó és járulék tekintetében szükséges önellenőrizni, majd a 220-224 sorokban kell kitölteni Vász tv.-el, **vagy a 485/200. (XI. 10.) Korm. rendelettel** érintett adókra és járulékokra vonatkozó önellenőrzött adatokat.

A Vász tv. 37. §-ában, **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-aiban** biztosított könnyített kötelezettségek önellenőrzésére a 220-221. sorokban az előzőekben leírtak alapján – a megfelelő nyilatkozat figyelembevételével – van lehetőség.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹¹⁶.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettség növekedés összege.

Figyelem! A 2008A-03-01 és 2008A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 2008A-03-01 és 2008A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.¹¹⁷ Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári hónap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevalani és megfizetni.¹¹⁸

¹¹⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

¹¹⁷ Art. 211. § (1) bekezdés

¹¹⁸ Art. 212. § (1)-(2) bekezdései

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az Szja törvény 15/A. § szerinti önellenőrzési pótlékot ezer forintra kerekítve a **2008A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **2008A-03-02-es lap 242. sorba** a 2008A-03-01 és 2008A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 2008A-03-02-es lap 255. sorban kell – forintban - feltüntetni.

Az adózó az önellenőrzéssel megállapított, helyesbített adóalap, adó, járulékalap, járulék bevallásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól, a helyesbített meg nem fizetett adó, járulék, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla 10032000-01076301 (Adónemkód 215)**

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV hivatalos honlapján elérhető pótlékszámítási program (<http://www.nav.gov.hu> → *Szolgáltatások* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás*).

A 2008A-EUNY lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor, vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 2008 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2008A-EUNY lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező**

jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2008A-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!

A (C) blokkban lévő 4-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

2008M Főlap kitöltése
Természetes személyenkénti összesítő
a 2008M-04 – 2008M-12-es lapokhoz

(az adatközlő azonosításra szolgáló része, valamint a természetes személy adatainak közlésére szolgál)

A 2008M-04 – 2008M-12 lapok azonosításra szolgáló részét a természetes személyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

Az összesítő lap Azonosítás (B) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és ha a természetes személyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 2008A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közölni kell a természetes személy természetes személyazonosító adatait is¹¹⁹, azaz családi és utónevét, születési családi és utónevét, anyja születési család és utónevét, születési helyét és idejét, továbbá a természetes személy adóazonosító jelét, nemét, valamint az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott természetes személyek tekintetében (2008M-12-es lap) csak az adóazonosító jel, valamint a családi és utónév kitöltése kötelező az Azonosítás (B) blokkban.

Ha a belföldi illetőségű természetes személy a kifizetőtől kizárólag az Szja törvény szerinti osztalékjövedelmet szerez, akkor a természetes személy tekintetében azonosító adatként a családi és utónevét, a születési dátumát és az adóazonosító jelét kell szerepeltetni.¹²⁰

Az Art. 50. § (2) bekezdés 26. pontja alapján a külföldi illetőségű természetes személynek kifizetett jövedelem összegét és az általános mértéktől eltérően levont, le nem vont adó, adóelőleg összegét szerepeltetni szükséges a bevallásban. Ezen adatok feltüntetésével egyidejűleg a 2008M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű természetes személy” szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű

¹¹⁹ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése

¹²⁰ Art. 50. § (7)

természetes személy szerinti állam” szöveg mellett lévő jelölő mezőben azt a külföldi államot, amelyben a természetes személy illetőséggel bír (1. számú melléklet). A jelölő mezőben a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró természetes személy részére kifizetett, az Aktv. 19/A. §-ában foglalt információcsere adattartalmát képező jövedelmekről történő adatszolgáltatás esetén (403-406. sorok) az illetőség államaként csak valamely tagállam kódja jelölhető.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a természetes személy legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát; a kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a bevallásában;

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 2008M-07-es lap 401. és a 402. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői igazolvány, vagy a családi gazdaság nyilvántartási számát is.

A mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (4) bekezdése alapján a 6. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az ideiglenes igazolványnak 2020. május 31. után történő kiállítása esetén az ideiglenes igazolvány 2020. december 31-ig igazolja, hogy a mezőgazdasági őstermelő őstermelői tevékenységet folytat, és jogosult a mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó rendelkezések szerinti adózásra.¹²¹

A családi gazdálkodónak minden adózással összefüggő iratán fel kell tüntetnie a családi gazdaság nyilvántartási számát.

Ha a tulajdonostársak közössége közös tulajdonban lévő ingatlant adott bérbe, a tulajdonostársak közösségének adószámát az erre szolgáló mezőben kell feltüntetni.

A (C) blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (tajszám) kell feltüntetni. *A Jelölje, ha a természetes személy nem magyar állampolgárként Magyarországon biztosított és lakcím hiányában tajszámmal nem rendelkezik* mezőben a Magyarországon biztosított magyarországi lakcím hiánya miatt tajszámmal nem rendelkező természetes személynek szükséges nyilatkoznia arról, hogy az előbbieken említett körülmény miatt tajszám hiányosan nyújtja be bevallását.

Például: Ha a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja az új Tbj. szerint külföldinek minősül és tevékenységét úgy látja el, hogy nem él életvitelszerűen Magyarországon, azonban az üzletvezetéssel kapcsolatos tevékenységét belföldön fejti ki, akkor a személyesen közreműködő tag az új Tbj. szerint biztosítottként minősül. Tekintettel arra, hogy létrejön a biztosítási jogviszony, a társadalombiztosítási kötelezettségeket (ügymint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni.

A szóban forgó személyi körnek – mivel nincs hivatalos lakcímkártyája, tartózkodási engedélye – tajszám nem állapítható meg. Annak érdekében, hogy a foglalkoztató eleget tudjon tenni bevallási kötelezettségének, a *Jelölje, ha a természetes személy nem magyar állampolgárként Magyarországon biztosított és lakcím hiányában tajszámmal nem rendelkezik* mezőt ki kell töltenie.

¹²¹ 284/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet 77. §-a

A (D) blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 2008A lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 2008 jelű bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ezt az arra szolgáló helyen „H” betűjellel kell jelölni. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 2008M-es lapon az eredetileg benyújtott 2008M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a természetes személy összesítő lapján az „H” jelölésen túl, az erre szolgáló jelölő mezőben „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott természetes személyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

„Jelölje, ha az 1997. évi LXXX. törvény 56/A. §, vagy a 2019. évi CXXII. törvény 87. § rendelkezéseivel érintett” mező kitöltése

1-es kód, ha külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy képviselője (az Air. szerinti pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő) útján

2-es kód, ha a külföldi vállalkozás foglalkoztatottjaként nyújtja be.

Az **(E) blokkban** kell közölni annak a társas vállalkozásnak az adószámát és elnevezését, ahol a természetes személy a tárgyév január 31-éig nyilatkozott, hogy a járulékfizetési alsó határ utáni járulékot megfizeti.

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető¹²² az Art. 7. § 31. pontjában meghatározott személy azzal az eltéréssel, hogy kifizetőnek minősül a külföldi személy által belföldi szolgáltatói tevékenysége tekintetében megbízott belföldi illetőségű hitelintézet is, ha az ilyen megbízás alapján belföldön adóköteles jövedelmet fizet ki (ír jóvá).

Egyéb szervezet az egyéni cég, a polgári jogi társaság, a társasház, a társasüdülő, a társasgarázs, az építőközösség, a jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülés és a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.¹²³

A fentiek alapján kifizető a Magyarország területén székhellyel, telephellyel rendelkező vagy egyébként gazdasági tevékenységet folytató jogi személy, az egyéni vállalkozó, az egyéb szervezet, amely (aki) adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat. A megbízót kifizetőnek kell tekinteni akkor is, ha valamely összeget közvetítő (pl. posta, hitelintézet) útján fizet ki.

Az **adóköteles nyeresemény szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereseményt közvetlenül, vagy közvetítő útján juttatja a természetes személynek.

A **kamat esetében** kifizető az, aki a kölcsönt igénybe vette, a kötvényt kibocsátotta. Kamat esetében kifizető az is, aki (amely) az Szja törvény szerint természetes személynek kamatjövedelmet fizet ki.

¹²² Szja törvény 3.§ 81. pontja

¹²³ Art. 7. § 13. pontja

Az **osztalék esetében** az az adózó tekintendő kifizetőnek, amelynek vagyona terhére az osztalékot juttatták.

Tőzsdei kereskedelmi tevékenység folytatására jogosult személy közreműködésével kötött ügyletből származó jövedelem esetében kifizető a megbízott (bizományos).

Az **olyan külföldről származó bevétel esetében, amelyet belföldön adókötelezettség terhel**, kifizető a belföldi illetőségű megbízott (jogi személy, egyéb szervezet vagy egyéni vállalkozó), kivéve, ha a megbízott hitelintézet és megbízása kizárólag az átutalás, kifizetés teljesítésére terjed ki.

A **külföldi vállalkozás fióktelepe**, illetve kereskedelmi képviselte útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviselőt kell kifizetőnek tekinteni.

Kifizetőnek minősül továbbá minden olyan belföldön gazdasági tevékenységet végző szervezet, amelynek tevékenysége cégbejegyzéshez nem kötött, vagy törvény rendelkezésétől eltérően végez cégbejegyzéshez kötött gazdasági tevékenységet.

Az **adóköteles társadalombiztosítási ellátás kifizetőjének azt kell tekinteni, aki az ellátást a jogosultnak ténylegesen kifizette.**

Kifizetőnek minősül az új Tbj. 4. § 4. pontja szerinti foglalkoztató, kivéve az új Tbj. 87. §-a szerinti külföldi vállalkozás.

Nem minősülnek kifizetőnek

A hatóságok, a nyomozóhatóságok, a bíróságok, az ügyvédek, a közjegyzők, és a bírósági végrehajtók letétből történő kifizetés esetén.

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató:

- a) az, akivel (amellyel) a természetes személy munkaviszonyban áll,
 - b) munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
 - c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.¹²⁴
- Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra az Szja törvényben megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés

¹²⁴ Szja törvény 3. § 14. pontja

hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti.¹²⁵

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés¹²⁶ (a korábbi munkajogi szabályok szerinti fogalommal: kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a természetes személy munkáltatójának a másik munkáltatónál történő munkavégzést elrendelő munkáltató („kirendelő”) tekintendő.

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás és a járulékkötelezettségeket a belföldön bejegyzett kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.¹²⁷

Táv munkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 2008M-10-es lapot kell kitölteni, kivéve, ha a természetes személy vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végzi tevékenységét és a kifizetés előtt arról nyilatkozik, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől. Ekkor csak az adóévet követő év január 31-éig teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik a kifizetőnek.

Ha a természetes személy munkaviszonyában folytatja az ekho választására jogosító tevékenységét, a természetes személy csak az adott hónapban érvényes minimálbér feletti összegre nézve adózhat az egyszerűsített közteherviselés szabályai szerint.

Ez azt jelenti, hogy a munkavállaló a minimálbér havi összege után, az általános szabályok szerint köteles eleget tenni kötelezettségeinek.

Ha a természetes személy nyugdíjas, nem kell ezt a szabályt alkalmazni. Ugyancsak nem kell a rendelkezést alkalmazni akkor, ha a természetes személynek a munkáltatójával fennálló más jogviszonyában az általános közteher-viselési kötelezettség teljesítése megtörtént, továbbá akkor sem, ha a munkavállaló igazolja, hogy bármely tevékenységével összefüggésben az adóév elejétől együttesen, legalább az adóév első napján érvényes havi minimálbér éves összegének megfelelő nagyságú jövedelmet szerzett és e jövedelem után eleget tett a közteherviselés általános szabályok szerinti teljesítésének.¹²⁸

Általános tudnivalók a 2008M-04-2008M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja természetes személyenként, a 2020 január hónaptól kezdődően általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről. Közli a bevallásában a természetes személy költség elszámolásának módját, az Szja törvény előleg levonási szabályai alapján megállapított adóelőleg összegét, a ténylegesen levont adóelőleget, a le nem vont előleg összegét, az egyes külön adózó jövedelmek címén a természetes személynek kifizetett (juttatott) bevételt, az adó alapját, a megállapított és levont adót, kivéve azt a kifizetést (juttatást),

- a) amelyet a jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni,
- b) amely után az egyéni vállalkozó e minőségében adóköteles,

¹²⁵ Art. 8. §

¹²⁶ Mt. 53. §

¹²⁷ Szja törvény 24. § (3) bekezdés

¹²⁸ Ekho tv. 3. § (7) bekezdése

- c) amelyet ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoni értékű jog átruházása ellenében nem árverés és nem aukció során kap a természetes személy,
- d) amely után az adó megfizetése a kifizetőt terheli.

A kamatjövedelem adójáról a nem természetes személyhez köthető kötelezettségek között a 2008A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

A jövedelem, az adó és egyéb adatok közlésére szolgáló lapokat természetes személyenként, minden esetben forintban kell kitölteni.

A 2008M-04 – 2008M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 2008A-02-01-es és a 2008A-02-02-es lapon található.

A természetes személyre vonatkozó jövedelemadatok között csak a bevallást benyújtó adózó saját kifizetése (juttatásai) szerepeltethetők.

Fontos! A természetes személy halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a természetes személyt az életében még megillette (ilyennek minősül különösen a munkabér és a természetes személy által igényelt támogatás), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a természetes személy a halálának időpontjában szerezte volna meg.¹²⁹

A személyi jövedelemadó-előleg megállapítása során az Szja törvény 46-48. §-aiban meghatározottak szerint kell eljárni.

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a bevételt terhelő adóelőleget a magánszemély által írásban adott vagy a természetes személy által az Eüsztv. szerinti elektronikus azonosítási szolgáltatás alkalmazásával az erre a célra létrehozott elektronikus felületen az adóhatóság felé megtett és az adóhatóság által a kifizető részére elektronikusan továbbított nyilatkozat (adóelőleg-nyilatkozat) figyelembevételével állapítja meg, ha a nyilatkozatot felszólítására vagy önként a természetes személy a kifizetést megelőzően rendelkezésére bocsátja. Nyilatkozat érvényesen esetenként vagy az adóéven belül visszavonásig adható azzal, hogy a korábbi nyilatkozat visszavonásának minősül az is, ha a természetes személy újabb nyilatkozatot tesz. Ha a természetes személy írásban és elektronikus felületen is tett nyilatkozatot, a kifizetőnek az írásban átadott nyilatkozatot kell figyelembe vennie. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén a természetes személy köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni. Nem kell új nyilatkozatot tenni a gyermek megszületése esetén, ha a természetes személy a családi kedvezményt már a magzatra tekintettel is érvényesítette.¹³⁰

Az Szja törvény 26. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint, ha a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt, a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást a következő év január 10-éig kifizetik, azt **az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni. Ezeket az összegeket a 2019. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 2008M-04-es lap 301., 305. és 306. sorok a) oszlopát **a költségelszámolás módjára vonatkozó** – kódokkal a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor a) oszlopa üresen nem maradhat.

a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0
---	---

¹²⁹ Szja törvény 9. § (6) bekezdése

¹³⁰ Szja törvény 48. § (1) bekezdése

10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a természetes személy jogszabály szerinti bizonylat nélküli költség elszámolásáról nyilatkozott	2
a természetes személy a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Az Szja törvény 18. § (2) bekezdése alapján év elején a kifizetőnek 10% költséghányad alkalmazásáról nyilatkozó természetes személy az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem adhat tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot.

A 2008M-04-es lap kitöltése

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett

- vezető tisztségviselői tiszteletdíj,
- életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés,
- ingatlan hasznosításából származó jövedelemmel összefüggő jövedelem,
- munkaviszonyból származó jövedelem

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 2008M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 2008M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 2008M főlap Azonosítás (B) blokkban a természetes személy adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

Az összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették), akkor 2020. június 30-át követően a megállapított jövedelem 87 %-át kell jövedelemként figyelembe venni.¹³¹

Felhívjuk figyelmét, hogy a blokk egy új, e) oszloppal egészült ki, amely **csak arra a természetes személyre vonatkozóan tölthető ki, aki jogosult a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére.**

Az Szja törvény 29/D. §-a alapján a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját - minden más kedvezményt megelőzően - a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó

- a) az Szja törvény szerint bérnek minősülő jövedelme [Szja törvény 3. § 21. pont],
- b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,

¹³¹ Szja törvény 29. §, Vh. mód. tv. 1. § a) pontja. 2020. június 30-áig a megállapított jövedelem 85 %-át kell jövedelemként figyelembe venni.

c) önálló tevékenységből származó jövedelmei közül

- az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
- a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;
- a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örök-befogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.¹³²

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye első alkalommal a 2019. december 31-ét követően megszerzett bevétel adókötelezettségére alkalmazható azzal, hogy munkaviszonyból származó jövedelem esetében a

a) a 2019. december 31-ét követő időszakra elszámolt,

b) a 2019. évre vonatkozó, de 2020. január 10-ét követően kifizetett, vagy

c) a 2019. évet megelőző évre vonatkozó, de 2019. december 31-ét követően kifizetett bevétel adókötelezettségére alkalmazhatóak első alkalommal.¹³³

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

300. sor: Munkaviszonyból származó bérjővedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül

Ez a sor (az érdekképviseleti tagdíj levonása után) tartalmazza a munkáltató által kifizetett, munkaviszonyból származó, belföldön adóköteles, rendszeres és nem rendszeres bérjővedelmeket, ideértve a munkaviszonyra tekintettel kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is (táppénzt, gyermekgondozási díjat).

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjővedelmet attól függetlenül, hogy az ún. fő- vagy mellékállású jogviszonyból származik.

Bérnek minősül a belföldi illetőségű munkáltatóval létesített munkaviszonyból, illetőleg a külföldi jog szerinti jogviszonyból származó jövedelem, feltéve, hogy ez utóbbi a munkaviszonynak megfelelő.

Bérnek minősül a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege is. Ha a tag a társas vállalkozásával munkaviszonyt létesített, úgy erre tekintettel kifizetett jövedelmet, mint munkaviszonyból származó bérjővedelmet kell figyelembe venni. Bérnek minősül a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

¹³² Szja törvény 29/D. § (3)

¹³³ Szja törvény 98. § (2)-(3)

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

301. sor: Munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés

Ez a sor szolgál a munkaviszonyra tekintettel kifizetett olyan költségterítések bevallására, amelyekkel szemben a törvény a költségterítés mértékéig költség elszámolási lehetőséget biztosít.

E sor a) oszlopa szolgál a természetes személy költségnyilatkozatáról szóló adatközlésre. Az arra szolgáló négyzetben a megfelelő számmal kell jelölni, hogy az adóelőleg levonásához a természetes személy milyen költségnyilatkozatot adott. Ennek a sornak az a) oszlopában az általános résznél leírtak alapján az 1-es kód kivételével bármelyik kódérték választható (0, 2, 3).

A költségterítésnek az a része, amely a költségek levonása után fennmarad, bérjövedelemnek minősül.

Ha olyan költségterítést, költségátalányt fizetett a munkáltató a természetes személy részére, amely jogszabályban (kormányrendeletben vagy törvényben) meghatározott, akkor e sor b) oszlopában a bevétel teljes (bruttó) összegét, a c) oszlopban pedig a költségterítés összegéből a természetes személy nyilatkozata szerinti költséget, nyilatkozat hiányában a bizonylat nélkül elszámolható részt kell feltüntetni, feltéve, hogy erre vonatkozóan van jogszabályi rendelkezés.

Az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet a d) oszlopba kell beírni.

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségterítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a természetes személy, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 314. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségterítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 409. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségterítést a 315. sorban kell szerepeltetni.

Táv munka csak munkaviszonyban folytatható. A távmunkához kapcsolódó költségterítéssel szemben csak tételes költség lehet elszámolni.

Ha nem jogszabályban meghatározott költségterítést (is) fizetett a munkáltató, akkor az így kifizetett bevétel teljes összegét is a b) oszlopban kell feltüntetni.

Nem kell szerepeltetni a bevallásban azt a költségterítést, amelynek felhasználását a természetes személynek közvetlenül a munkáltató (juttató) felé kellett a munkáltató (juttató) nevére szóló bizonylattal igazolnia, feltéve, hogy azt a törvényben elismert költségekre tekintettel kapta.

A jövedelem megállapítása során nem kell figyelembe venni, vagyis a bevallásban nem kell feltüntetni a munkáltatótól a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás címén fizetett költségterítést, ha a munkában töltött napokra számolva a természetes személy lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 15 forintot fizetett. Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap

a természetes személy. Ebben az esetben a természetes személy részére a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet. Az ezt meghaladó térítés esetén a felettes rész a 300. sorba tartozó jövedelem.

Ha a kiküldetési rendelvénnyel tartalmilag nem felel meg a törvényben előírtaknak, vagy ha rendelvénnyel alapján az igazolás nélkül elszámolható költségeknél többet fizetett ki a munkáltató, akkor a költségtérítés a természetes személy bevételeként minősül, mellyel szemben költséget az általános szabályok szerint lehet érvényesíteni.

Ez utóbbi esetben a b) oszlopban a teljes összeget, a c) oszlopban, a természetes személy nyilatkozata, illetve nyilatkozat hiányában a törvényben meghatározott mérték szerinti összeget, a d) oszlopban az előzőek figyelembevételével számított összeget kell szerepeltetni.

A beutazási költségtérítést is ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni. A c) oszlopban a munkáltató – ha az adóelőleg alapjának megállapítása során a természetes személy nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltüntetni az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a természetes személy e (beutazási) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a természetes személy költség nyilatkozata szerint kell a c) oszlop összegét figyelembe venni.

Itt kell feltüntetni a Szja törvény 3. sz. melléklet II/2. pontja alapján a Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző természetes személy műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételeként 50%-át meghaladó összeget, ha bérjövodelemtként kerül kifizetésre.

Igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a Szja törvény 3. számú melléklet II/3. pontja alapján a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály vagy más erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző, abban árukísérőként közreműködő), belföldi kiküldetés címén bevételeként szerző természetes személynek – kizárólag e tevékenysége tekintetében – a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg, feltéve, hogy a természetes személy ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a Szja törvény 3. számú melléklet II/9. pontja alapján a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló törvény szerint tartós külszolgálatra kihelyezett természetes személy, és a honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére a vonatkozó törvény vagy

a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, valamint a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló törvény szerint tartós külszolgálatra kihelyezett megillető egyszeri költözési költségtérítés összege.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

302. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azt a jövedelmet, amely a külföldi kiküldetésre tekintettel illeti meg a természetes személyt. Ide tartozik a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény 23. §-a szerinti devizailetmény valamint az 52. § (7) bekezdés alapján az EU Állandó Képviselőre kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés is.

A költség-elszámolási módnál a jelölő mezőben a következők szerint kérjük feltüntetni az elszámolni kért költséget.

1-es kód: Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a)

Az Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) pontja szerint igazolás nélkül, költségként elszámolható tételek külföldi kiküldetés esetén a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály, illetőleg más, erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg abban árukísérőként közreműködő), külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző természetes személynél - kizárólag az e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

2-es kód: Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. b)

Az Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) pontban nem említett esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg.

3-as kód: Szja törvény. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) és 7.b)

A 3-as kódot akkor kell alkalmazni, ha az adott hónapban az 1. és 2. kódok szerinti költség-elszámolás is figyelembe vehető.

Az egyes adóévek között áthúzódó külszolgálat címén kifizetett összeget abban a hónapban kell az adókötelezettség szempontjából figyelembe venni, amelyik hónapban a kifizetés, illetőleg a külszolgálat elszámolása megtörtént.

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a természetes személy, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 314. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 409. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségtérítést a 315. sorban kell szerepeltetni.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

303. sor: Más bérjövedelem

Az Szja törvény 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövedelmeken kívül egyéb jövedelmeket is bérnek minősít. Ennek alapján itt kell számításba venni a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátást, az Ft. alapján folyósított álláskeresői járadékot, álláskeresői segélyt, ha ennek megállapítására nem a természetes személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset kiegészítést és a keresetpótló juttatást is.

Ebben a sorban kell feltüntetni a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő természetes személy jogviszonyból származó jövedelmét, illetőleg az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási kereset-kiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási kereset-kiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot, a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő természetes személyt megillető baleseti járadékot.

Bérjövedelemnek minősül a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása. Adóköteles társadalombiztosítási ellátásként a más bérjövedelmek közé tartozik a 2020. január 1-től bevezetett örökbefogadói díj is. A bevallás ezen sorát az előzőekben meghatározott jövedelmeket kifizető tölti ki.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

304. sor: Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

Ebben a sorban kell szerepeltetni minden olyan nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet, amely nem minősül munkaviszonyból származó jövedelemnek.

A nem önálló tevékenységből származó jövedelmet az e tevékenységből származó bevételből az Szja törvény 25-27. § rendelkezése szerint kell kiszámítani.

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen a társas vállalkozásban személyesen közreműködő természetes személy tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el, a jogszabály

alapján választott, vagy kijelölt tisztségviselői (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi a természetes személy.

A gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének jövedelmét még akkor is ebben a sorban kell bevallani, ha a természetes személy e tevékenységet megbízási jogviszony keretében folytatja. Ugyancsak nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a végkielégítés.

Nem önálló tevékenységnek minősül az országgyűlési képviselői tevékenység, a nemzeti-ségi szószerzői tevékenység és az állami projektértékelői jogviszony is.

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek kell tekinteni az olyan külföldi állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet is, amellyel nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak.

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül és itt kell bevallani azt az értékpapír juttatást is, amelyet a természetes személy kap, és a felek között egyébként fennálló jogviszony és a juttatás körülményei szerint az, más nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a társaság személyesen közreműködő tagjától a társaság által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a közreműködő tag javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét is.

A társaság tagja által, külön szerződés alapján teljesített mellékszolgáltatás ellenértéke önálló tevékenységnek minősül.

Ebben a sorban kell szerepeltetni mindazokat a munkáltató által a munkavállaló, illetőleg a kifizető által a természetes személy részére nyújtott, nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles juttatásokat, amelyek 2018. december 31-éig az Szja törvény 70. §-a szerinti egyes meghatározott juttatásnak [figyelemmel az Szja tv. 89. § (5) bekezdésében foglaltak alapján egyes meghatározott juttatásként nyújtható juttatásokra (pl. helyi utazási bérlet, iskolakezdési támogatás, stb.) is], az Szja tv. 71. §-a szerinti béren kívüli juttatásnak, illetőleg az Szja törvény 1. számú melléklete szerinti adómentes juttatásnak (pl. lakáscélú munkáltatói támogatás, mobilitási célú lakhatási támogatás) minősültek.

A munkáltató által a természetes személy javára az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba befizetett támogatói adomány, illetve munkáltatói hozzájárulás is nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem. Felhívjuk figyelmét, hogy a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját.¹³⁴

305. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések közlésére szolgál ez a sor.

¹³⁴ Szja törvény 29/D. § (2b)

Hivatali, üzleti utazás esetén a bevallásban nem kell feltüntetni a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazási költségterítés összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg. A kifizetett teljes összeget a b) oszlopba kell beírni, a természetes személy nyilatkozata alapján a bevallás c) oszlopában kell megjelölni. A d) oszlop az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza. Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségterítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a természetes személy, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 314. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségterítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 409. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségterítést a 315. sorban kell szerepeltetni.

Az a) oszlop kitöltésére vonatkozó útmutató az általános résznél olvasható. E sor a) oszlopába az általános résznél leírtak alapján a következő kódértékek választhatók: 0, 2, 3.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

306. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

Önálló tevékenységből származó bevétel minden olyan bevétel, amelyet a természetes személy e tevékenységével összefüggésben vagy egyébként az e tevékenysége alapjául szolgáló jogviszonyára tekintettel megszerez.

Önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a természetes személy bevételhez jut, és amely az Szja törvény szerint nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe. Ide tartozik különösen az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, a bérbeadó, választott könyvvizsgáló tevékenysége, az európai parlamenti, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenység.

Ez a sor szolgál a munkáltató (társas vállalkozás) által a dolgozóval kötött munkaviszonyon (tagsági viszonyon) kívüli szerződés, megállapodás alapján végzett önálló tevékenység ellenértékeként, valamint a kifizető által a természetes személlyel kötött szerződés, megállapodás szerinti önálló tevékenység ellenértékeként kifizetett, juttatott összegek beírására.

Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása 10% költséghányad levonásával történt, a természetes személy az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a tételes költségelszámolást.

A 2008M-04-es lap e sorának b) oszlopa a kifizetett, juttatott bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségterítést is itt kell szerepeltetni, mivel az is a bevétel része.

A természetes személynek az Szja törvény 17. § (3) bekezdésének a) és b) pontja szerinti elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségterítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

A c) oszlopba az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a d) oszlopba a megállapított adóelőleg alapját kell beírni.

Itt kell feltüntetni, például a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízás alapján teljesített munka ellenértékét is.

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem esetében az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A b) oszlopban a kifizetett, juttatott bruttó összeget, a c) oszlopban az adóelőleg-alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a d) oszlopban a megállapított adóelőleg-alapján kell feltüntetni. Ingyen bérbeadása esetén nem minősül bevételnek az ingatlan használatához kapcsolódó, más személy által nyújtott, e személytől vásárolt szolgáltatásnak (így különösen a közüzemi szolgáltatásnak) a bérbeadó által a bérbevevőre - az igénybevétellel arányosan - áthárított díja.¹³⁵ Ebben a sorban kell bevallani azt az értékpapír juttatást is, amelyet a felek között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján önálló tevékenységből származónak kell tekinteni.

E sor a) oszlopába az általános résznél leírtak alapján bármelyik kódérték választható (0, 1, 2, 3).

Ez a sor azokat a kifizetéseket, juttatásokat nem tartalmazhatja, amelyeket a természetes személy az egyéni vállalkozói tevékenységének ellenértékeként kapott.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

307. sor: A 306. sorból az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül külön azt a jövedelmet, amely ingatlan bérbeadásából származik a természetes személynek. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni. Felhívjuk figyelmét, hogy az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye nem érvényesíthető.

308. sor: A 306. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy európai parlamenti képviselői tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

309. sor: A 306. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

310. sor: A 306. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy választott könyvvizsgálói tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

¹³⁵ Szja törvény 17. § (3a)

311. sor: A 306. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely **a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből** származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

312. sor: Egyéb jogcímen kifizetett jövedelem

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére az Szja törvény eltérő rendelkezést nem tartalmaz, tehát az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek és az ún. külön adózó jövedelmek körébe. A bevételnek nem része – a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket is figyelembe véve – a bevétel megszerzése érdekében a természetes személy által viselt szabályszerűen igazolt kiadás. Egyéb jövedelemnek minősülnek az Szja törvény 28. §-ában leírtak.

A törvény eltérő rendelkezésének hiányában a társas vállalkozás tagja által az e jogviszonyára tekintettel megszerzett vagyoni érték is egyéb jövedelemként adóköteles azzal, hogy a bevételnek nem része a megszerzése érdekében a természetes személy által viselt, szabályszerűen igazolt kiadás.

A tudomány doktorának és kandidátusának illetménykiegészítése is egyéb jövedelemként adóköteles.

A magánnyugdíjpénztár itt vallja be a kedvezményezettnek kifizetett, nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő összeget.

Az Szja törvény 28. § (2) bekezdése alapján, ha a biztosítás más személy által fizetett díja a befizetés időpontjában hatályos Szja törvény *1. számú melléklet* 6. pont 6.9. alpontja alapján, vagy a kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás más személy által 2013. január 1-jét megelőzően fizetett díja az *1. számú mellékletnek* a befizetés időpontjában hatályos 6. pont 6.3. alpontja alapján részben vagy egészben adómentes volt, akkor – függetlenül a biztosítási szerződés esetleges módosításától – a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése a *1. számú melléklet* 6. pont 6.6. alpontja alapján adómentes) a kifizetőnek nem minősülő természetes személy által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj együttes összegét meghaladó rész egyéb jövedelemnek minősül. A biztosítói teljesítést megelőzően bevételcsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.

Ha az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a bevételek időszakában, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (juttatott) bevétel alatt a kifizetés időpontjában fennálló számlakövetelés értékéből kifizetett részt kell érteni.

Egyéb jövedelemként kell a számla vezetőjének kezelnie a nyugdíj-előtakarékossági számláról adómentes nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (juttatás), átutalás, átvezetés esetén az Szja törvény 28. § (17) bekezdésében meghatározottak szerint számított összegét.

A jogutódlás révén megszerzett szerzői jog, találmányból és szabadalmi oltalomból eredő jog gyakorlása esetében a bevételnek a jog gyakorlása érdekében felmerült költségeket meghaladó része egyéb jövedelemként adóköteles, kivéve, ha adókötelezettségének az Szja törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Itt kell feltüntetni a kifizető (munkáltató) által a természetes személynek kamat címén adott olyan jövedelmet, amely az Szja törvény rendelkezései alapján nem kamatjövedelemnek, hanem egyéb jövedelemnek minősül.

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége:

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték kevesebb, mint 9 százalék¹³⁶. Nem számít alacsony adókulcsú államnak az előzőeknek megfelelő állam akkor, ha az említett államnak és Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerülésére kötött egyezménye a jövedelem- és a vagyonadók területén.

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által vagy ilyen jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. Ugyancsak egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és a vagyonadók területén. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.¹³⁷

Egyéb jövedelemnek minősül az az értékpapír juttatás is, amelyet a felek között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján ide kell sorolni. Értékpapír, vagy más vagyoni érték átruházása esetén egyéb jövedelemként kell figyelembe venni az átruházás ellenében megszerzett bevételből azt a részt, amely meghaladja az ellenértékre a szerződéskötés időpontjában ismert szokásos piaci értéket. Kivétel az az eset, amikor az adókötelezettségnek az Szja törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Ez a sor szolgál az Szja törvény 28. § (7) bekezdése szerinti jog alapítása, átruházása, megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetőleg a jogról való lemondás ellenében a természetes személy számára juttatott bevételből a természetes személy által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

¹³⁶ Szja törvény 3. § 5. pontja

¹³⁷ Szja törvény 28. § (12) bekezdése

313. sor: Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a természetes személy kötelezett a 17,5%-os, 2020. július 1-jétől a 15,5 százalékos szociális hozzájárulási adó megfizetésére

Ebben a sorban azon kifizetések (és azokból levont adóelőleg) feltüntetésére van lehetőség, amelyek esetében az Szja törvény 47. §-a szerint az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelemnek 2020. július 1-jétől a bevételből az Szja törvény 47. § (2) bekezdés rendelkezése szerint megállapított rész 87 %-a minősül.¹³⁸ [Tehát ha a jövedelem után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették).]

Ilyen kifizetés pl.: Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár olyan természetes személynek teljesít kifizetést, aki a várakozási idő leteltét követően, de a nyugdíjba vonulása előtt felmondja a pénztári tagságát. Ilyen esetben a kifizetés nem minősül nyugdíj szolgáltatásnak, és a törvényben meghatározott része (vagy egésze) adóköteles jövedelem, amelyből a pénztár köteles az adóelőleget levonni. Ugyanakkor a jövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adót nem a pénztárnak, hanem a természetes személynek kell megfizetnie.

Ebben a sorban kell bevallani, ha az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár a természetes személy részére kiegészítő önszegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás az Szja törvény 28. §-a szerinti egyéb jövedelemként adóköteles, melyet az Szja törvény 46. § (2) bekezdés d) pont db) alpontja értelmében nem terhel adóelőleg, és amely jövedelem után a természetes személynek kell megfizetnie a szociális hozzájárulási adót.

314. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű természetes személynek azt a jövedelmét, mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. Az a) oszlopban külön is fel kell tüntetni a b) oszlopból a bér összegét.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

315. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal nincs Magyarországnak a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Az Szja törvény 46. § (2) bekezdés e) pontja szerint a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, nem terheli adóelőleg. Az a) oszlopban külön is fel kell tüntetni a b) oszlopból a bér összegét.

Az e) oszlopban külön kérjük feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem.

¹³⁸ A Vh. mód. tv. 1. § b) pontjával módosított Szja tv. 47. § (5) bekezdése. 2020. június 30-áig jövedelemnek a bevételből az Szja tv. 47. § (2) bekezdése szerint megállapított rész 85 százaléka minősül.

316. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 300-306. és 312-315. sorok d) oszlopába írtak együttesen).

317. sor: Összevont adóalapot csökkentő négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének összege

Ebben a sorban a természetes személy által az Szja törvény 29/D. §-a alapján igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok e) oszlopába írtak együttesen).

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapját más kedvezménnyel a kifizető, a munkáltató nem csökkenti, azonban a természetes személy a családi kedvezményről adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege az új Tbj. szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹³⁹

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő természetes személy kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.

Ha négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybe vételére kerül sor, úgy a 2008M-06-os lap V. blokk kitöltése is kötelező.

318. sor: Összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege

Ebben a sorban a természetes személy által az Szja törvény 29/C. §-a alapján igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni, amelynek mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint. A természetes személy a kedvezményt a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb 24 hónapig veheti igénybe. Ha az első házások kedvezményének igénybe vételére kerül sor, úgy a 2008M-05-ös lap III. blokk kitöltése is kötelező. A 318. sor d) oszlopa az adott hónapban ténylegesen igénybe vett első házások kedvezményének szerepeltetésére szolgál. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti első házások kedvezményének havi összegét.

319. sor: Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

E sor d) oszlopában kell feltüntetni a természetes személy által adott hónapban ténylegesen igénybe vett családi kedvezmény összegét. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti családi kedvezmény havi összegét. A természetes személy által a családi kedvezmény 2020. évi igénybe vételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait a 2008M-06-os lapon kötelezően fel kell tüntetni.¹⁴⁰

320. sor: Az adóelőleg alapja

¹³⁹ Szja törvény 48. § (3c) bekezdése. 2020. június 30-ig a családi járulékkedvezményt a Tbj. 24/A-24/C, §-aiban, illetve az 51. §-ában foglalt szabályok szerint kell alkalmazni.

¹⁴⁰ Szja törvény 29/A. § és 29/B. §

E sor tartalmazza az adóelőleg alapját, amelynek összege az összevont adóalapba tartozó jövedelmek értéke csökkentve az adóalap kedvezményekkel. Az adóalap először a 317. sor d), ezt követően a 318. sor d) végezetül a 319. sor d) mezők értékével csökkenthető. Ha az adóalap-kedvezmények összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, úgy az adóelőleg alap 0 Ft.

321. sor: A 316. sorból bérnek minősülő összeg

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 316. sorból a bérnek minősülő összeget, mely a 300-303. sorok d) oszlopába, valamint a 314-315. sorok a) oszlopába írtak együttes adatát (értékét) tartalmazza.

A 2008M-05-ös lap kitöltése

II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2020. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja törvény adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott, személyi jövedelemadó előleg beírására.

A megállapított adóelőleg összegét csökkenteni kell a súlyosan fogyatékos természetes személyt megillető személyi kedvezmény összegével és a fennmaradó részt kell ebbe a sorba beírni.

331. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [a 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet az Szja törvény 46-49. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető.

332. sor: Az összevonás alá eső adóköteles bevételről kiállított igazoláson le nem vont adóelőlegként feltüntetett összeg

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad a természetes személynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, családi kedvezményt, első házasság kedvezményét, valamint az érvényesített személyi kedvezményt.¹⁴¹

1. Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető

a) az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből történő levonására bármely okból nincs lehetőség;¹⁴²

b) az a) pontban említett esetben - ha

ba) a természetes személy vele munkaviszonyban áll -

bb) a természetes személy részére bért (is) fizet -

bc) társas vállalkozás, polgári jogi társaság, és a természetes személy a tevékenységében személyesen közreműködő tag -

¹⁴¹ Szja törvény 46. § (5) bekezdése

¹⁴² Szja törvény 46. § (6) bekezdése

a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) eredményező jogviszonyban álló természetes személy helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a természetes személlyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi;

c) a b) pont szerinti követelését beszámíthatja a természetes személlyel szemben fennálló bármely kötelezettségébe azzal, hogy a természetes személyt megillető munkaviszonyból származó rendszeres bevétel esetében a beszámítást követően kifizetendő összeg nem lehet kevesebb a minimálbér havi összegének 50%-ánál;

d) a b) és c) pont rendelkezései helyett az ott említett természetes személy esetében is a 2. pont szerint jár el, ha a természetes személlyel szemben nincs - valamint az adóévben a körülményekből következően várhatóan nem is keletkezik - olyan pénzben teljesítendő kötelezettsége, amelyből a le nem vont, de befizetett adóelőleget levonhatná.

2. Az 1. b) pontban nem említett természetes személy esetében – ha a bevételt terhelő adóelőleg levonására nincs lehetőség - valamint a fenti d) pont rendelkezésének alkalmazása esetén az adóköteles bevételről kiállított igazoláson a kifizető feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is, és felhívja a természetes személy figyelmét arra, hogy az adóelőleg le nem vont részét köteles megfizetni. A kifizető az adóelőleg le nem vont részéről az Art. rendelkezése szerint adatot szolgáltat a NAV részére.

Nem terheli adóelőleg:

- a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás esetében megállapított adóalapot,
- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár
 - által a természetes személy egyéni számláján jóváírt adóköteles összeget, ha az egyéb jövedelemnek minősül,
 - egyéb jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatását.
- a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye

azzal, hogy a fentiekben említett jövedelmek adóját a természetes személy az adóbevallásban állapítja meg és az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg.¹⁴³

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania

- az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a természetes személy legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát; a kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a kötelezettséget eredményező kifizetésekről, juttatásokról az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott formában és előírt határidőre teljesítendő bevallásában;
- a vállalkozói bevételből, ha az egyéni vállalkozó az e bevételéről kiállított bizonylatán feltünteti az egyéni vállalkozói jogállását bizonyító közokirat számát;
- lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja törvény 17. § (5) bekezdését alkalmazza.¹⁴⁴

333. sor: Adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál figyelembe vett személyi kedvezmény

¹⁴³ Szja törvény 46. § (2)

¹⁴⁴ Szja törvény 46. § (4)

Kérjük X-szel jelölni, ha az adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál személyi kedvezmény lett figyelembe véve (tájékoztató adat).¹⁴⁵

Személyi kedvezménynek minősül a természetes személy súlyos fogyatékoságára tekintettel igénybe vehető kedvezmény összege. Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved.

III. Első házások kedvezménye

A **blokk** kitöltése kötelező, ha az adóelőleg megállapításánál az első házások kedvezménye érvényesítésre került. A 338. sorban a házastárs adóazonosító jele és neve kötelezően kitöltendő.

Ha a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt az első házások kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltüntetni a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2008M-05-ös lap ezen blokkjában már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a 339. sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével.

Ha a változás bekövetkezésének hónapjában ad a természetes személy a munkáltatónak a változásról új adóelőleg-nyilatkozatot, úgy a változás bekövetkezésének az időpontját nem kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Adózói javítás (helyesbítés) keretében javítható a házastárs adóazonosító jele, neve is, ha a természetes személy azt az adóelőleg-nyilatkozaton tévesen tüntette fel, tekintettel arra, hogy az nem minősül változásnak.

Ha az adott hónapban a természetes személy jogosultsága bármilyen okból megszűnt, úgy a blokk valamennyi sorát üresen kell hagyni és a 318. sor sem tölthető ki.

A 2008M-06-os lap kitöltése

IV. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok

A lap kitöltése akkor kötelező, ha a természetes személy 2020. évre négy vagy több gyermeket nevelő anyák és/vagy családi kedvezményre vonatkozóan adóelőleg-nyilatkozatot tett. A lapot az adóelőleg-nyilatkozaton szereplő adatokkal egyezően kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Ha valamely Art. szerinti soron kívüliségi ok miatt a bevallási időszakot meg kell törnie, tehát egy hónapra több bevallást kell benyújtania, minden bevallásban a teljes időszakra vonatkozóan ki kell tölteni a 2008M-06-os lapot.

¹⁴⁵ Szja törvény 40. §

A lap dinamikus lap, az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak „**Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett gyermekek/eltartott(ak) adatai**” tölthetőek ki (350-353. sorok), ha négynél több gyermekre/eltartottra vonatkozóan kell adatot szolgáltatni.

- **A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adatok**

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek. **A jogosultság megnyíltának hónapját a 343. sorban, a megszűntének hónapját pedig a 344. sorban tüntesse fel.** Ezen adatokat csak akkor szükséges kitölteni, ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás miatt olyan új nyilatkozatot adott a munkáltató, kifizető részére, amelyen visszamenőleges változást jelöl.

- **Családi kedvezményre vonatkozó adatok**

A 345. sorban a családi kedvezmény érvényesítés módja mező kötelezően kitöltendő. Az 1-es kódot kell jelölni, ha a természetes személy a kedvezményt egyedül, a 2-es kódot kell jelölni, ha a természetes személy a kedvezményt más jogosulttal közösen érvényesíti. 2-es kód jelölése esetén kötelezően ki kell tölteni a 346. sorban a másik fél adóazonosító jelét és nevét. 1-es kód jelölése esetén a 346. sort nem kell kitölteni.

V. Az adóelőleg-nyilatkozato(ko)n feltüntetett gyermekek/eltartottak adatai

A 350-353. sorokban kell feltüntetni az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett gyermekek/eltartott(ak) adatait.

Az igénybe vett kedvezmény típusa jelölő mezőben szükséges jelölni, hogy az érintett gyermekkel/eltartottal kapcsolatban mely kedvezményt kívánja a természetes személy érvényesíteni.

Az igénybe vett kedvezmény típusa jelölő mező választható értékei:

- 1 Családi kedvezmény
- 2 Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 3 Együttesen családi kedvezmény és négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye

Ha a jelölő mezőben a 2-es kód kerül jelölésre, úgy a 350-353. sorokban kizárólag a gyermek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait) tüntesse fel.

Az 1-es és 3-as kód jelölése esetén az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve azt az esetet, ha az „Eltartotti minőség” jelölő mezőben az 1-es kód (Kedvezményezett eltartott) és „A jogosultság jogcíme” jelölő mezőben a 7-es kód (Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa) együttes jelölésével magzatra tekintettel veszi a természetes személy igénybe a családi kedvezményt. Főszabály szerint a lapon egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhetnek meg a természetes személy 2008M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség jelölő mező választható értékei:

- 1 Kedvezményezett eltartott
- 2 Eltartott
- 3 Felváltva gondozott gyermek
- 0 Kedvezménybe nem számítható

Kedvezményezett eltartottnak minősülnek az Szja törvény 29/A. § (4) bekezdése alapján:

- az, akire tekintettel a természetes személy a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékra jogosult,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- a rokkantsági járadékban részesülő természetes személy.

Eltartott az, aki a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető vagy figyelembe vehető lenne, akkor is, ha a kedvezményezett eltartott után nem családi pótlékot állapítanak meg, családi pótlékot nem állapítanak meg, vagy a családi pótlék összegét a gyermekek száma nem befolyásolja. A 2-es „Eltartott kód” jelölése esetén „A jogosultság jogcíme” mezőt nem kell kitölteni.

Felváltva gondozott gyermek

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség, közös nyilatkozat alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) az öt egyébként megillető családi kedvezmény összege 50 százalékanak érvényesítésére jogosult. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

Kedvezménybe nem számítható

Ha az eltartotti minőség jelölő mező értéke=0, akkor technikai okok miatt a 345. (közös érvényesítés esetén a 346.) sort is ki kell tölteni a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatoknak megfelelően.

A jogosultság jogcíme jelölő mező választható értékei:

- 4 Gyermek után családi pótlékra jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő házastárs, de családi pótlékra nem jogosult
- 5 Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó
- 6 Rokkantsági járadékban részesül, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó
- 7 Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa

Az **5-ös, vagy 6-os kódok** valamelyikének jelölése esetén, ha a természetes személy saját jogán jogosult a családi pótlékra, vagy rokkantsági járadékban részesül, úgy eltartottként azt a természetes személyt kell feltüntetni, akire egyébként a bevallás 'M' jelű lapjai kitöltésre kerülnek. Csak ebben az esetben egyezhet meg az eltartott adóazonosító jele és a természetes személy 2008M főlapon feltüntetett adóazonosító jele. Természetesen, ha 5-ös, 6-os kód jelölése esetében az 'M'-es lapok a jogosult személlyel közös háztartásban élő hozzátartozóra (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) vonatkozóan kerülnek benyújtásra, úgy eltartottként a családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy rokkantsági járadékban részesülő

személyt kell szerepeltetni. Az eltartotti minőség jelölő mezőben az 1-es (kedvezményezett eltartott) kódot kell jelölni.

7-es kód jelölése esetén csak az eltartotti minőség jelölő mező kötelezően kitöltendő az 1-es (kedvezményezett eltartott) kóddal.

A családi kedvezményre vonatkozó adatokban történő változás bekövetkezésének időpontja:

Ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatokat érintő változás miatt utólag új adóelőleg-nyilatkozatot adott, úgy az új adatok feltüntetése mellett a változás bekövetkezésének időpontját is fel kell tüntetni. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2008M-06-os lapján már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a változás bekövetkezésének időpontja feltüntetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó 2008 jelű bevallás 2008M-06 lapját nem kell helyesbíteni.

Az ezt követő hónapokban az új (helyes) adatok feltüntetése esetén már nem kell a változás bekövetkezésének időpontját szerepeltetni.

Ha a változás eredményeképpen valamelyik eltartottat már nem kell a kedvezménybe beszámítani, úgy a változás bejelentésekor az eltartotti minőség jelölő mezőben **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljes körűen feltüntetni azzal, hogy a *jogosultság jogcíme* jelölő mezőt nem kell kitölteni. Az ezt követő hónapokban a kedvezménybe már nem beszámítandó „volt eltartott” adatait a bevallásban nem kell feltüntetni. A változás bekövetkezésének időpontja az eltartotti minőség 0-val való kitöltése esetén kötelezően kitöltendő, még akkor is, ha a természetes személy a módosított adóelőleg-nyilatkozatát a változás hónapjában, tehát nem utólag jelentette be.

Ha a természetes személy egy hónapon belül ugyanazon eltartottra vonatkozóan több változást is bejelent, úgy a lapon ugyanazt az eltartottat annyiszor kell feltüntetni, ahány változással érintett. (pl.: a természetes személy október hónapban jelenti be egy eltartottra vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan változás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség” és/vagy „A jogosultság jogcíme” jelölő mezőben eltérő kódoknak kell szerepelniük és a változás bekövetkezésének időpontját is minden változásra tekintettel ki kell tölteni. Ha egyszerre változnak pl.: az „Eltartotti minőség” és „A jogosultság jogcíme” jelölő mezők értékei, az csak egy változásnak minősül.

A 2008M-07-es lap kitöltése

VI. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

360. sor: Ingatlan árverés, aukció során történő értékesítésből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell azon kifizetések bruttó összegéről adatot közölni, amelyek ingatlan árverés, aukció során történő értékesítéséből származnak. A bevallásban a kifizetés bruttó összegét a b) oszlopban kell megadni.

361. sor: Vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege

A vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

362. sor: Ingó vagyontárgy árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege

Az ingó vagyontárgy árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

363. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a természetes személy privatizációs lízing formájában megszerzett vagyონrészét vagy annak egy részét – bármilyen módon elidegeníti, vagy a társaság jogutód nélkül megszűnik. Jövedelemként a cégbíróságon bejegyzett névérték vagy a tulajdonrész ellenértéke közül a magasabb összeget kell feltüntetni. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része az az összeg, amelyet a tulajdonrész megszerzése érdekében a természetes személy a saját adózott jövedelméből lízingdíj címén fizetett meg.¹⁴⁶

A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén bevételként a saját befizetéssel csökkentett eladási árat kell figyelembe venni akkor is, ha az a névértéknél alacsonyabb.

A lízingszerződés alapján szerzett tulajdonrészből származó bevétel egésze jövedelem.

364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2019. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2020. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell bevallani. E sor e) oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.

A 2020. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 2008M-07-es lap 397. sorában kell szerepeltetni.

Ha olyan osztalékelőleg válik a 2020. évben osztalékká, amelynek kifizetése a 2020. adóévben történt meg, úgy a 2020. évben kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 07-es lap 399. és 400. sorában szükséges külön feltüntetni.

Az Szja törvény¹⁴⁷ alkalmazásában osztaléknak minősül a számviteli szabályok szerint osztalékként meghatározott jövedelem. Ugyancsak osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata, a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem és az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama is, illetőleg a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére juttatott vagyoni érték. Osztaléknak minősül továbbá a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg, valamint a közhasznúnak nem minősülő alapítvány által az alapítványi vagyon hozamainak terhére a kedvezményezett természetes személy részére juttatott vagyoni érték.

Az Szja törvény 66. § (4) bekezdése szerint nem tekinthető osztaléknak a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon hozama, illetve az alapítványi vagyon hozama akkor, ha a kedvezményezett természetes személy e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte.

Az Szja törvény 66. § (5) bekezdése alapján a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon, illetve az alapítványi vagyon hozamaival kapcsolatosan azt kell feltételezni, hogy a kedvezményezett először a hozamot szerzi meg. Ha a kifizető - kifizető hiányában a kedvezményezett természetes személy - nyilvántartása alapján a hozamok nem különíthetők el a kezelt vagy

¹⁴⁶ Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

¹⁴⁷ Szja törvény 66. §

az alapítványi vagyontól, a természetes személy által megszerzett vagyoni érték egészét osztaléknak kell tekinteni. Nem kell jövedelemként figyelembe venni a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyonnal, illetve az alapítványi vagyonnal kapcsolatos osztalékból azt a részt, amelynek forrása az Szja törvény 67/B. § (14) bekezdés szerinti tartós befektetési szerződésből származó hozam.

Ha a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 2008M-04-es lap 312. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 2008M-04-es lap 312. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 15%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az Art. előírásai szerint megfizetnie és bevallania (az előleget a 2008M-07-es lap 397. sorában, az adót a 398. sorban kell szerepeltetni).

Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű természetes személy részére fizetett osztalékelőleg adója azt a sorsot követi, mint az osztalék adója. (A külföldi illetőségű természetes személy az Szja törvény 7. számú melléklete 4. és 5. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

A 2019-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2020. évben akkor kell a bevallásban szerepeltetni, amikor a közgyűlés erről döntött. Az e) oszlopban levont adót nem lehet feltüntetni, mivel az osztalékelőleg adója már korábban (2019. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a természetes személynek van lehetősége az adóbevallásában.

365. sor: Külföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldi illetőségű hitelintézet, befektetési szolgáltató, mint kifizető által a nála vezetett értékpapír (értékpapír-letéti) számláján elhelyezett értékpapírra tekintettel a természetes személynek kifizetett (jóváírt) külföldről származó osztalék összegét, valamint az adóalapot terhelő adó és a 2020. évben levont adó összegét.

366. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem összege

Ebben a sorban kell bevallani – az Szja törvény 68. §-a szerint - a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke kivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a természetes személy tag tagsági viszonyának megszűnése miatt a természetes személy tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) által e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából megszerzett jövedelmét.

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke kivonással történő leszállítása miatt a természetes személy tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) részére e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából juttatott jövedelmét.

A belföldi székhelyű társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, cégbejegyzése iránti kérelem elutasítása és cégbejegyzése iránti eljárás megszüntetése esetén az adót a társas vállalkozás az Szja törvény 68. § (8) bekezdése szerinti jövedelemszerzés időpontjára megállapítja, valamint az Art. előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból

nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből következően, a bevallásban levont adóként kell feltüntetni a kifizető által a természetes személy helyett, fentiek szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az e) oszlopban feltüntetni.

367. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg

Az értékpapír átruházásából származó jövedelem adatközlésére szolgál ez a sor, ha munkáltatótól, kifizetőtől származik a természetes személyek bevétele. Az árfolyamnyereség után az adót a kifizető a jövedelem megszerzése napján állapítja meg és vonja le.

Személyi jövedelemadó szempontjából értékpapír¹⁴⁸ minden olyan okirat, elektronikus jel-sorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közke-
reseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság
üzletrésze és a szövetkezeti részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan va-
gyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda
alapításakor szolgáltatott vagyont.

Árfolyamnyereség az a jövedelem¹⁴⁹, amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsön-
beadását kivéve) ellenében kapott bevételből az értékpapír szerzésére fordított érték és az
értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét meghaladja.

Nem minősül árfolyamnyereségnek az előbbi különbözetből az a rész, amelyet más, például
munkaviszonyból származó vagy egyéb jövedelemként, illetve kamatból származó jövede-
lem jogcímén szerez meg a természetes személy.

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés keltének napjára kell
megállapítani.

Ha a természetes személy bevételének megszerzése több részletben történik, úgy a termé-
szetes személy a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyított arányában
szerzi meg.

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rendel-
kezésre álló vagy általa megállapítható, illetőleg a természetes személy által igazolt szerzési
érték- és járulékos költségadatokat figyelembevételével állapítja meg, és az Art. rendelkezései
szerint vallja be és fizeti meg.

Ha az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevétel a szerződés keltének napjára nem
határozható meg, mivel az a később teljesülő feltétel(ek)től függő tétel(ek) figyelembevéte-
lével változó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel(ek) bekövetkezése teljesülésének tényál-
lását kell vélelmeznie. Ha utóbb emiatt adókülönbözet mutatkozik a természetes személy
javára, azt önellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adókötelezettséget
a kifizető (a természetes személy) teljesíti az általános szabályok szerint.

Ha a később teljesülő feltétel(ek) bekövetkeztével a bevételt módosító összeg(ek)et a felek
tétélesen nem határozzák meg, úgy az árfolyamnyereség összegét a feltétel(ek)hez nem kö-
tött bevételből kell megállapítani, vagyis, ha emiatt utóbb adókülönbözet mutatkozna a ter-
mészetes személy javára, azt a természetes személy önellenőrzéssel igényelheti majd vissza.
Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a természetes személy egyéb jöve-
delme, és az adókötelezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

¹⁴⁸ Szja törvény 3. § 34. pont

¹⁴⁹ Szja törvény 67. §

Ha az Szja törvény rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket kell figyelembe venni, úgy a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni. A szokásos piaci érték fogalma az Szja törvény 3. § 9. pontjánál található.

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor a törvény előírásai [Szja törvény 67. § (9) bekezdésében foglaltak] szerint kell eljárni.

A törvény szerinti jogcímeken kívüli szerzési módtól eltérően megszerzett értékpapír esetében az értékpapír megszerzésére fordított értéknek a megszerzés érdekében, az értékpapír átruházásáig a természetes személy által teljesített, igazolt összeg minősül.

A külföldi pénznemben feltüntetett adatokat az Szja törvény 5. és 6. §-ában leírtak szerint kell megállapítani, átszámolni.

Az árfolyamnyereség számításánál figyelembe vehetők az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek:

- az értékpapír megszerzésekor fizetett illeték,
- az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggő, a természetes személyt terhelő igazolt kiadás (ide értendő különösen az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggésben nyújtott, a tőkepiacról szóló törvény szerinti befektetési szolgáltatási tevékenység, kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenység vagy árutőzsdei szolgáltatási tevékenység ellenértéke is),
- az értékpapír megszerzésének alapjául szolgáló vételi (jegyzési) jog és az értékpapír átruházásának alapjául szolgáló eladási jog ellenértékeként a természetes személyt terhelő, igazolt összeg. Ingyenes vagy kedvezményes jogszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

Az értékpapír megszerzésére fordított értéknek számít olyan értékpapír megszerzésekor, amelynek megszerzése illetékköteles – akkor is, ha az illeték kiszabása az átruházásig még nem történt meg –, az illetékekről szóló törvényben meghatározott forgalmi érték, növelve a természetes személy által az értékpapír átruházásáig teljesített, igazolt ellenértékkel.

Ha a természetes személy az átruházott értékpapír tulajdonjogát értékpapír kölcsönbe vétele útján szerezte meg, akkor a jövedelmet az értékpapír visszaadásának (visszaszolgáltatásának), ha a szerződés az értékpapír visszaadása (visszaszolgáltatása) nélkül szűnt meg (ideértve az elévülést is), a szerződés megszűnésének a napjára kell megállapítani.

A nyugdíj-előtakarékossági számla

- adómentes nyugdíjszolgáltatás miatt történő megszűnése esetén a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként a megszűnés napján irányadó szokásos piaci érték, illetve az Szja törvény 67. § (9) bekezdésének a) pontja szerint megszerzésre fordított érték közül a nagyobb
- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha az Szja törvény 28. § (17) bekezdés rendelkezése alkalmazásával egyéb jövedelem keletkezik, a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként az eszköznek a megszűnés napján irányadó szokásos piaci értéke
- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha az Szja törvény 28. § (17) bekezdés rendelkezése alkalmazásával egyéb jövedelem nem keletkezik, az a) pont szerint megszerzésre fordított érték

vehető figyelembe azzal, hogy e rendelkezést kell alkalmazni a nyugdíj-előtakarékossági számla nyugdíj értékpapír/letéti számlájáról kivont pénzügyi eszköz szerzési értéke tekintetében akkor is, ha a számlatulajdonos a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetése nélkül rendelkezik adóköteles kifizetésről.

368. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a természetes személy értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a természetes személy által megszerzett összeg egésze a természetes személy jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vallja be és fizeti meg. Ha a természetes személy nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, úgy az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a természetes személy összevonás alá eső jövedelmei között lesz adóköteles, itt nem lehet adatot feltüntetni. Nem kell árfolyamnyereségből származó jövedelmet megállapítani, ha az ügylet megfelel az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmának, illetve ha annak megszerzése tartós befektetési szerződés alapján történik.

369. sor: A 360-368. sorokban feltüntetett összegek együttesen

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

E sor b) oszlopába a kifizetés bruttó összegét, a c) oszlopba, ha nem azonos a bruttó kifizetéssel, az adó alapját, míg a d) oszlopba az adóalapot terhelő adót és az e) oszlopba az adott hónapban ténylegesen levont adó összegét kell beírni.

VII. Szociális hozzájárulási adó

Az adófizetési kötelezettség, az adó alapja¹⁵⁰:

Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség áll fenn az Szja törvény szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.

Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

Adófizetési kötelezettség terheli továbbá az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában az új Tbj. szerint

- a) biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely az új Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja alapján,
- b) az új Tbj. 30. §-a alapján járulékalapot képez.¹⁵¹

2020. június 30-ig adófizetési kötelezettség terheli az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

¹⁵⁰ Szcho tv. 1. §

¹⁵¹ Szcho tv. 2020. július 1-jétől hatályos 1. § (3) bekezdése

Adófizetési kötelezettség keletkezik

- a) a vállalkozásból kivont jövedelem,
- b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,
- c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap,
- d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem,
- e) az Szja törvény 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
- f) az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka,
- g) a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételeinek 4 százaléka

Magyarországon adóztatható része után.

A szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.

Ha a természetes személy ugyanazon adómegállapítási időszakra Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is szerez, az adóalap megállapításánál a Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdéseket megfelelően együttesen kell alkalmazni, azzal az elteréssel, hogy a (3) bekezdés alkalmazásakor az alaptermék vagy más díjazás azon időszakra (napotári napokra) vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

Adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban az új Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹⁵²

Az új Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti biztosítási jogviszony esetében az adó alapja megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával.¹⁵³

Az adófizetésre kötelezett személy¹⁵⁴

- Adó fizetésére kötelezett az a személy, aki az Szja törvény szerint nem önálló tevékenységből származó jövedelmet juttat (ideértve a külföldi kifizetőt). Ha az Szja törvény szerinti nem önálló tevékenységből származó jövedelem külföldi kifizetőtől származik és az új Tbj. szerint járulékalapot nem képez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy.
- Ha az Szja törvény szerint önálló tevékenységből származó jövedelem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kifizető (e bekezdés alkalmazásában ideértve a külföldi kifizetőt). Ha az Szja törvény szerinti önálló tevékenységből származó jövedelem nem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy. Ha a természetes személy külföldi kifizetőtől az új Tbj. szerint járulékalapot nem képező jövedelmet szerez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy
- Ha az Szja törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, akkor az adófizetésre kötelezett a kifizető. Ha az Szja törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem nem kifizetőtől származik vagy az adóelőleget a

¹⁵² Szcho tv. 1. § (9) bekezdés

¹⁵³ Szcho tv. 2020. július 1-jétől hatályos 1. § (10) bekezdése

¹⁵⁴ Szcho tv. 3. §

kifizető nem köteles megállapítani, akkor az adófizetésre kötelezett a természetes személy.

A Szochó tv. 1. § (5) bekezdés szerinti jövedelem (pl: osztalék, árfolyamnyereségből származó jövedelem, vállalkozásból kivont jövedelem) esetében adófizetésre kötelezett személynek a jövedelmet szerző természetes személy minősül.

Kirendelés esetén az adófizetési kötelezettséget a kirendelést elrendelő (ideértve a külföldi kifizetőt is) teljesíti. A kirendelés alapján foglalkoztató személy teljesíti az adófizetési kötelezettséget, ha a kirendelést elrendelővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabért és közterheket ő fizeti.

Munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó. Ha a kölcsönbe adó külföldi kifizető, az adófizetésre kötelezett a munkavállalót kölcsönbe vevő személy.

Több munkáltatóval létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén az adókötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott munkáltató teljesíti.

A szociális hozzájárulási adót a jövedelmet juttató, adófizetésre kötelezett kifizető havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg a következő jogviszonyokban, illetve jogcímek alapján keletkezett jövedelem után¹⁵⁵:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt – 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyt;
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);
- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- f) állami projektértékelői jogviszony;
- g) az Szja törvény szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-g) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik.

¹⁵⁵ Szochó tv. 18. § (1) bekezdés

Nem keletkezik a Szoccho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében¹⁵⁶

- a) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak;
- b) a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra tekintettel;
- c) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, képzésben részt vevő személy, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói, felnőttképzési jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- d) a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- e) a kifizetőnek a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 86. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
A veszélyhelyzet ideje alatt¹⁵⁷ - a Szoccho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont eb) alpontjától eltérően – a kifizető mentesül az adófizetési kötelezettség alól - az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés szerinti hallgató vonatkozásában az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszony esetében is.¹⁵⁸
- f) a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel;
- g) a kifizetőnek az új Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató személyre tekintettel;
- h) az új Tbj. szerint külföldinek minősülő személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező jövedelemre tekintettel;
- i) az egyházi jogi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte.

Nem esik a Szoccho tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében¹⁵⁹:

- a) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja részére kifizetett, juttatott bevétel;
- b) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja által munkaviszony keretében háztartási alkalmazottként foglalkoztatott külföldi állampolgár részére kizárólag e jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben kifizetett, juttatott bevétel;
- c) a nemzetközi szervezet nemzetközi szerződés alapján mentességet élvező tisztviselője, alkalmazottja és vele közös háztartásban élő családtagja (házastárs, gyermek) részére kifizetett, juttatott bevétel, feltéve, hogy kiterjed rájuk a nemzetközi szervezet szociális biztonsági rendszere;
- d) a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan - bevándorolt vagy letelepedett jogállással nem rendelkező - természetes személy részére kifizetett, juttatott bevétel

¹⁵⁶ Szoccho tv. 5. § (1) bekezdés

¹⁵⁷ a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt, azaz 2020. november hónaptól

¹⁵⁸ 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3b) bekezdés

¹⁵⁹ Szoccho tv. 5. § (2) bekezdése

(ideértve a munkaszerződésben meghatározott alapbért is), aki harmadik állam állampolgára, feltéve, hogy a foglalkoztatás időtartama nem haladja meg a két évet, valamint az említett feltételek szerinti korábbi foglalkoztatásától számítva a foglalkoztatás ismételt megkezdéséig legalább három év már eltelt; e rendelkezés olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá. E rendelkezéstől eltérően, az új Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentése esetén az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

- e) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- f) táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj;
- g) az olyan személynek juttatott bevétel, akire az új Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- h) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- i) az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban az új Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.
- j) a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatásként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 28. § (1) bekezdésének a) pontja alapján fizetett összeg, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár megszűnése esetén a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés, valamint a volt pénztártagnak a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése miatt visszafizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés,
- k) az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján nyújtott keresetkiegészítés,
- l) az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás,
- m) a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.

Nem esik a Szochó tv. 1. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adófizetési kötelezettség alá az Európai Gazdasági Térség bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak (osztalékelőlegnek) minősülő hozama.

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni. Az adó-fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.

Az új Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a) a Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontja szerinti jövedelmet,

- b) az Szja törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és
c) a Szcho tv. 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelmet
nem terheli adófizetési kötelezettség.

A munkahelyi gyermekfelügyelet végzésére foglalkoztatott személy számára 2020. április, május és június hónapra kifizetett jövedelem, juttatás után a kifizetőnek szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget nem kell teljesítenie.¹⁶⁰

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok¹⁶¹

- 1) A közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

Ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján, úgy az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része.

- 2) Az egyházi jogi személyt az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel havonta terhelő adó alapja a minimálbér. Az adó alapja az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér harmincad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

A fentiek alkalmazásakor az egy hónapra fizetendő adó alapjának megállapításkor a kifizető nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre a tagjával fennálló jogviszonyra tekintettel a törvény külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva egyházi jogi személy esetében a minimálbér harmincad része, más kifizető esetében legalább a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól¹⁶²

- 1) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amely napon
- a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
 - b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában (GYOD), ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes közreműködését, az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja, az egyéni vállalkozó e tevékenységét személyesen folytatja;
 - c) csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;
 - d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
 - e) fogvatartott.

¹⁶⁰ Vász tv. 39. § (2) bekezdés

¹⁶¹ Szcho tv. 8. §

¹⁶² Szcho tv. 9. §

- 2) Az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, a közjegyzői iroda a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az 1. pontban meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetve közjegyzői kamarai tagsága szünetel.
- 3) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen a tagja, az egyéni vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy a köznevelési intézményben, a szakképző intézményben vagy a felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat az új Tbj. 42. §-a szerint kell igazolni.

Ha az e pontban meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál társas vállalkozó esetében a Szochó tv. 8. § (1) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

- 4) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.

A 3)-4) pontokban foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, a más kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyáról.

A természetes személy az olyan változásról, amely a 3)-4) pontokban foglalt rendelkezések alkalmazását érinti, haladéktalanul újabb nyilatkozatot tesz a kifizető részére. A nyilatkozat tartalmazza a természetes személy természetes személyazonosító adatait, valamint adóazonosító jelét, ennek hiányában a személyazonosító okmánya típusának megjelölését és számát, valamint lakcímét. Az újabb nyilatkozat megtételének elmulasztása miatt keletkezett adóhiány és jogkövetkezményei megtérítését a kifizető a nyilatkozatot elmulasztó természetes személytől igényelheti.

2020. július 1-jétől a szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 15,5%-a.¹⁶³ (2020. június 30-ig 17,5%.)

A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet e törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

**A megváltozott adómérték első alkalommal a 2020. július hónapra vonatkozóan beval-
lott jövedelmekre alkalmazható.¹⁶⁴**

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem, és az Szja tv. 1/B. §-a hatály alá tartozó személy e tevékenységből származó jövedelme ese-
tében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy összevont adóalapba tartozó
jövedelmei és a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint az Szja tv. 1/B. §-a ha-
tálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri **a minimálbér
összegének huszonnégyszeresét.**

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja törvény
külföldi pénznemről forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkal-
mazni¹⁶⁵.

Figyelem! A 2020. május 31-ét megelőzően létesített tanulói jogviszony és a tanulói jogvi-
szonyból fakadó, vagy arra tekintettel jogszabály alapján a tanulót megillető, illetve terhelő
jogok és köteleességek teljesítése tekintetében – *a 2019/2020. tanévben a nemzeti közneve-
lésről szóló törvény: Szt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti
szakgimnázium nyelvi előkészítő évfolyamán, illetve szakközépiskola előkészítő évfolyamán
részt vevő tanuló kivételével* – a nemzeti köznevelésről szóló törvény, a Szakképzési törvény
és az Szht. és más jogszabály az Szt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezé-
seit kell alkalmazni

- a) a tanuló tanulmányai befejezésére,
- b) a gyakorlati képzésben tanuló szerződéssel való részvételre,
- c) a szintvizsga és az érettségi vizsga megszervezésére és teljesítésére, valamint
- d) a tanuló juttatásaira.¹⁶⁶

**A fentiek alapján mind a személyi jövedelemadó, mind a járulékok és szociális hozzá-
járulási adó vonatkozásában a 2019. december 31-én hatályos szabályokat kell alkal-
mazni a már fennálló jogviszonyokra (pl: tanuló szerződés), az új szabályokat pedig
először az újonnan elindított képzések vonatkozásában kell alkalmazni.**

385. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a természetes személyhez
köthető szociális hozzájárulási adó alapját.

Az a) oszlopban külön kérjük feltüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájáru-
lási adó alapját.

¹⁶³ Szcho tv. 2. § (1) bekezdése

¹⁶⁴ Szcho tv. 2. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Szcho tv. 30. §

¹⁶⁶ Szt. 125. § (3)

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a c) oszlopban kérjük feltüntetni a 385. sorban szerepeltetett összeg **17,5%-át (2020. 06. 30-ig), illetve 15,5%-át (2020. 07. 01-től).**

Ettől eltérően, az Szkt. átmeneti rendelkezésére tekintettel, a tanulósz szerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulók esetében a szociális hozzájárulási adó vonatkozásában a 2019. december 31-én hatályos szabályokat kell alkalmazni, vagyis 2020. június 30-a után a szociális hozzájárulási adó mértéke 17,5%.

Az a) oszlopban külön kérjük feltüntetni a bevallásban 46-os foglalkozás minősége kóddal szerepeltetett tanulósz szerződés alapján foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét, valamint a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

387. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2008A Főlapon nyilatkozott, hogy

- a bevételeinek legalább 30%-a a Vász tv. 34. § (9) bekezdésben felsorolt főtevékenységből származott, vagy
- a Vász tv. 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételehez szükséges feltételek fennállnak, **vagy**
- **a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-ában foglalt adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni, a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállnak és a bevételeinek legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt főtevékenységből származott.**

Ezekben az estekben azonban minden foglalkoztatott esetén – akik tekintetében a 385-386. sorokat ki kell tölteni – a 387. sort is ki kell tölteni, a nullát is be kell írni.

A Vász tv. 34. § (1) bekezdése alapján a kifizető a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében, illetve a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel mentesül a szociális hozzájárulási adó alól. Ezen adózóknak 2020. március, április, május és június hónapokra vonatkozóan nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége. Nincs kizáró szabály arra vonatkozóan, hogy a március hónapban megszűnt jogviszonyok esetében a márciusra tekintettel kifizetett jövedelmekre ne lehetne alkalmazni a kedvező szabályokat, melyek már kifejezetten a március hónapra tekintettel keletkező adó és járulékfizetésre is vonatkoznak.

Tekintettel arra, hogy a Vász tv. 34. § (1) bekezdés c) pontja szerint a társas vállalkozó csupán e jogállására tekintettel mentesül a szociális hozzájárulási adó alól, így a Szocho tv. 1. § (5) bekezdés szerinti adóalap, különösen az osztalék után keletkező adófizetési kötelezettség alól nem mentesül.

A tanulósz szerződéses jogviszony sem a Tbj, sem a Szocho tv. vonatkozásában nem minősül munkaviszonynak, így a kedvezményt, illetve mentességet alkalmazni e személyi kör vonatkozásában nem lehet. Ugyanakkor a szakképzési munkaszerződés már a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatálya alá tartozó munkaszerződés, így amennyiben ilyen jogviszony létesül a felek között, úgy már alkalmazni lehet a kedvező szabályokat.

Ha egy, a Vász tv. 34. § (9) bekezdésében meghatározott főtevékenységű cégnek van olyan foglalkoztatottja, akire nem teljesül 34. § (1) bekezdésében meghatározott foglalkoztatotti minőség, akkor az adott foglalkoztatottat érintően a 387. sorban a szociális hozzájárulási adónak a Vász tv. szerinti könnyítés figyelembe vétele nélkül számított összegét kell feltüntetni (ha egyébként a szociális hozzájárulási adóból a foglalkoztatott után kedvezmény nem érvényesíthető és a 2008M-07-es lap 385-387. sorait kell a vonatkozásában kitölteni).

A Vász tv. 37. § -a alapján a légitársasági vállalkozásoknak 2020. május hónaptól 2020. december 31-ig nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy után és a Tbj. szerinti társas vállalkozónak e jogállására tekintettel.¹⁶⁷

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknek a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében 2020. november és december hónapra vonatkozóan nem kell a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettséget teljesítenie.

Figyelem! Ha a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, úgy az adó alapját és összegét nem a 385-387. sorokban, hanem a 2008M-11-es lapok megfelelő soraiban kell feltüntetni.

Ha a természetes személlyel fennálló több jogviszonyára tekintettel köteles a szociális hozzájárulási adó fizetésére és valamely jogviszonyával kapcsolatban kedvezményt vesz igénybe, úgy a kedvezménnyel érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 2008M-11-es lapon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-387. sorokban kell feltüntetni.

VIII. Egyéb adatok

396. sor: Az adott hónapban levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj összege

Ebben a sorban a munkabérből a munkáltató által levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj összegét kell bevallani.

397. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a várható eredmény terhére teljesített osztalékelőleg kifizetés összegét.

398. sor: A 397. sor összegéből levont adó

Ebbe a sorba kell beírni a 397. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

399. sor: A 364. sorból a 2020. adóévben kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 364. sorból azt a részt, amely a korábbi hónapra vonatkozó 2008 jelű bevallásban osztalékelőlegként szerepelt és az adott hónapban osztalékká vált.

400. sor: A 399. sor összegéből levont adó

Ebbe a sorba kell beírni a 399. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

401. sor: Östermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

¹⁶⁷ Vász tv. 37. § (1) és (3) bekezdés

Ebben a sorban kell feltüntetni azon kifizetéseket, amelyek őstermelői tevékenység ellenértékeként kerültek kifizetésre.

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékeként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 2008M-04 – 2008M-07-es lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a természetes személy legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát. A kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a teljesítendő bevallásában.¹⁶⁸

402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

Ebben a sorban a kifizetői (nem munkáltatói) minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni akkor, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódo(kat)t az a) oszlopban található jelölő mező(k)ben kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Őstermelőnek teljesített kifizetés	1
- Nyugdíj-előtakarékossági számla terhére nem nyugdíj szolgáltatás címén teljesített kifizetés	2
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által a természetes személy egyéni számláján jóváírt egyéb jövedelemnek minősülő összeg vagy egyéb jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatása	3
- Magyarországon nem adóztatható jövedelem	4
- Nem pénzben juttatott bevétel	5
- Lakást bérbeadó magánszemély az Szja törvény 17. § (5) bekezdését alkalmazza	6
- Egyéb okok	7

A „5”-ös kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybevett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a természetes személy javára elengedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja törvény 17. § (5) bekezdését alkalmazza.¹⁶⁹ Ebben az esetben a „6”-os kódot szükséges szerepeltetni.

A „7”-es kódot kell azokban az esetekben feltüntetni, melyek nem szerepelnek a tételesen meghatározott indokok között. Ilyen lehet például az osztalékelőlegből osztalékká vált összeg előleg elszámolása. Ha bíróság által a természetes személy számára megítélt összeget inkasszóval leemelik adózó számlájáról, szintén ezt a kódot lehet használni.

¹⁶⁸ Szja törvény 46.§ (4) bekezdés a) pont

¹⁶⁹ Szja törvény 46. § (4) c) pontja

Ha több olyan jogcímen történt juttatás, amely eltérő indokok alapján nem eredményezett adóelőleg levonást, úgy minden indokot meg kell jelölni (balra zártan kell kitölteni az adott helyet).

403-406. sorok:

A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén a 2008M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni és annak értéke csak valamely tagállam országkódja lehet. **A 2008M főlapon a természetes személy adóazonosító jele akkor is kötelezően kitöltendő, ha csak a 2008M-07-es lap 403. - 406. soraiban szerepel adat.**

403. sor: Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy munkaviszonyból származó jövedelme

Ebben a mezőben külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére munkaviszonyra tekintettel kifizetett jövedelmet az Aktv. 19/A. §-ában foglalt tagállamok közötti információcsere adatkövetelményeinek teljesítése érdekében. (Ezt az összeget a 2008M-04-es lapon is – az általános szabályoknak megfelelően – szerepeltetni kell.)

404. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett vezető tisztségviselői tiszteletdíj összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni azt az összeget, amely az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére vezető tisztségviselői tevékenységére tekintettel tiszteletdíj címén került kifizetésre.

405. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés összegét.

Életbiztosításnak minősül az Szja törvény 3. § 92. pontja szerint az olyan személybiztosítás, amely alapján a biztosító a természetes személy halála, meghatározott életkor vagy időpont elérése vagy más esemény bekövetkezése esetére a szerződésben meghatározott biztosítási összeg kifizetésére, járadék élethosszig tartó vagy meghatározott időszakra történő folyósítására vállal kötelezettséget.¹⁷⁰

406. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére ingatlan hasznosításából származó jövedelemmel összefüggésben kifizetett jövedelem összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbe adásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításából, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.¹⁷¹

407. sor: Az Szja törvény 44/C. § (8) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettség

¹⁷⁰ Aktv. 4. § 15. pontja

¹⁷¹ Aktv. 4. § 17. pontja

Ha a természetes személy az Szja törvény 44/C. § (1) bekezdés szerinti – nyugdíjbiztosítás-hoz kötődő – rendelkezési jogával élt és ugyanezen szakasz (8) bekezdésében foglaltak alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezik, úgy erről a tényről a visszafizetendő összeg feltüntetésével a biztosító intézet adatot szolgáltat a NAV-nak.

A visszafizetési kötelezettséget a biztosító állapítja meg, és a természetes személy részére kifizetett összegből - ha van ilyen, levonja - és személyi jövedelemadóként megfizeti, valamint a természetes személy részére igazolást állít ki. (A levont összeget nem ebben a sorban, hanem a 408. sorban kell feltüntetni.)

408. sor: A 407. sorból a biztosító által levont összeg

Ebben a sorban a 407. sorban feltüntetett visszafizetési kötelezettségből levont összeget kell feltüntetni. Ha a kötelezettség levonására részben vagy egészben bármely oknál fogva nincs lehetőség, akkor a biztosító az igazoláson feltünteti a részben vagy egészben le nem vont összeget, és felhívja a természetes személy figyelmét arra, hogy a le nem vont részt a természetes személy köteles megfizetni.

409. sor: Kihirdetett nemzetközi szerződéssel Magyarországon az adó alól mentesített jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a törvénnyel, vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített azon jövedelmet, amelyet egyébként az összevont adóalapba kellene beszámítani.

Általános tudnivalók a 2008M-08 – 2008M-12-es lapok kitöltéséhez

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

2020. július 1-jétől a biztosítási és járulékfizetési kötelezettségről, a foglalkoztatók kötelezettségeiről az új Tbj. rendelkezik.

Az új Tbj. nem hozott változást a foglalkoztatói kör tekintetében. Változott azonban a biztosítottak köre, a járulékalapot képező jövedelem meghatározása, a fizetendő járulék típusa és bevezetésre került a járulékfizetési alsó határ a munkaviszonyban álló biztosítottak tekintetében.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó esetében megszűnt a járulékfizetési kötelezettség, tehát a társas vállalkozás nem fizet a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után egészségügyi szolgáltatási járulékot és a társas vállalkozót sem terheli a tagi jövedelem után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség.

Biztosított csak olyan személy lehet, aki nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak.

Kiegészítő tevékenységet folytató személy: a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban¹⁷² kereső tevékenységet folytató saját jogú nyugdíjas személy, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és egyéni vagy társas vállalkozónak minősül, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel

¹⁷² új Tbj. 6. §

Saját jogú nyugdíjas: az a természetes személy, aki

- a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával az új Tbj. 5. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban, szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül, vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül, abban az esetben is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

Ez azt jelenti, hogy az a személy, aki kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, az nem válik biztosítottá függetlenül attól, hogy tevékenységét milyen jogviszonyban folytatja és biztosítási kötelezettség hiányában járulékot sem kell fizetnie.

Az Szkt. átmeneti szabálya szerint:¹⁷³ „A 2020. május 31-ét megelőzően létesített tanulói jogviszony és a tanulói jogviszonyból fakadó, vagy arra tekintettel jogszabály alapján a tanulót megillető, illetve terhelő jogok és köteleességek teljesítése tekintetében - a 2019/2020. tanévben az Nkt. e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti szakgimnázium nyelvi előkészítő évfolyamán, illetve szakközépiskola előkészítő évfolyamán részt vevő tanuló kivételével - az Nkt., a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (a továbbiakban: régi Szkt.) és a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény és más jogszabály e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni

- a) a tanuló tanulmányai befejezésére,**
- b) a gyakorlati képzésben tanuló szerződéssel való részvételre,**
- c) a szintvizsga és az érettségi vizsga megszervezésére és teljesítésére, valamint**
- d) a tanuló juttatásaira.”**

Az előzőek szerint a tanuló szerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló biztosítási és járulékfizetési kötelezettségében változás nincs! A biztosított tanuló járulékfizetési kötelezettségére a régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos szabályait kell alkalmazni, ezért a járulékkötelezettséggel kapcsolatban a 2008M-09-es lapot kell kitölteni!

A biztosított természetes személy – főszabály szerint - társadalombiztosítási járulékot¹⁷⁴ fizet, kivéve:

- az egyházi személyt, aki után az egyház nyugdíjjárulékot fizet, valamint
- az adóköteles álláskereső ellátásban részesülő személyt, akit szintén nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség terhel.

Az új Tbj. 37. §-ában nevesített ellátások után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség merül fel és a szociális szövetkezet kötelezettségeiben sincs változás.

¹⁷³ Szkt. 125. § (3) bekezdés

¹⁷⁴ új Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pontja

A társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5 százalék.¹⁷⁵
A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék.¹⁷⁶

A biztosított társas vállalkozó a 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér¹⁷⁷.

Az új Tbj. 4. § 21) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni.¹⁷⁸

Járulékalapot képező jövedelem és a járulékfizetési alsó határ¹⁷⁹

Járulékalapot képező jövedelem

a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a felszolgálati díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,

b) az a) ponttól eltérően, ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga,

ba) az alapbér, **(ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege)**, de legalább a tárgyévét megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – **ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege**¹⁸⁰ vagy

bb) a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerezett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem, ha az nem éri el **az alapbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévét megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket.**

A felszolgálati díj összege után a Tbj. szerint a foglalkoztatót terhelte a 15 százalék mértékű nyugdíjjárulék 2020. június 30-ig.

2020. július 1-től a biztosított fizeti meg a 18,5 százalék társadalombiztosítási járulékot, a kifizetőnek szociális hozzájárulási adót a juttatás után nem kell fizetni.

¹⁷⁵ új Tbj. 25. § (1) bekezdés

¹⁷⁶ új Tbj. 25. § (2) bekezdés

¹⁷⁷ új Tbj. 4. § 14) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összege, és
2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 161.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210.600 forint.

¹⁷⁸ új Tbj. 39. § (2) bekezdés

¹⁷⁹ új Tbj. 27. §

¹⁸⁰ 362 600 forint

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló esetében járulékalapot képező jövedelemnek a tanulószerződés alapján ténylegesen kifizetett díjazás összege minősül.

Az új Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka¹⁸¹ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

a) a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,

b) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján¹⁸² a hónap egészében nem áll fenn, vagy

c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetési nélküli szabadságot vesz igénybe, a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az a)-c) pontok szerinti naptári napokat figyelembe kívül kell hagyni. Amennyiben az a)-c) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

a) **csecsemőgondozási díjban**¹⁸³, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,

b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

A járulékfizetési alsó határ és a ténylegesen kifizetett járulékalapot képező jövedelem közötti különbözet után fennálló társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget a 2020. július és augusztus hónapra vonatkozóan nem kell teljesíteni. Ezekben az esetekben a járulékalapot képező jövedelmet az új Tbj. 27. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani.¹⁸⁴

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot.

A társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem, ha

a) a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy

¹⁸¹ 48 300 forint

¹⁸² új Tbj. 16. §

¹⁸³ új Tbj. 105. § (2) bekezdés alapján 2020. július 1-jétől alkalmazható

¹⁸⁴ új Tbj. 104. § (7) bekezdés

b) a társas vállalkozó a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy EGT-államban vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.¹⁸⁵

Családi járulékkedvezmény szabályai

Az Szja tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és - a családi kedvezményt megosztással érvényesítő - biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összegét.

A családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja tv. szerinti családi kedvezmény összegéből

a) a biztosított által vagy

b) az Szja tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy

c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen vagy

d) a b) és c) pont szerinti biztosítottak által együttesen

ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). Egyéni és társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivételt, az átalányban megállapított jövedelmet vagy a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.¹⁸⁶

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.¹⁸⁷

A családi járulékkedvezmény érvényesítése

A foglalkoztató köteles a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására, ha az Szja tv. szerint adóelőleget megállapító munkáltatónak vagy olyan kifizetőnek minősül, amely a magánszemély részére az összevont adóalapba tartozó rendszeres jövedelmet juttat. A családi járulékkedvezmény havi összege az Szja tv. szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének - ha az pozitív - 15 százaléka, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege.

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként vagy nyugdíjjárulékként nem vonja le,

¹⁸⁵ új Tbj. 42. § (1)-(2) bekezdései

¹⁸⁶ új Tbj. 34. §

¹⁸⁷ új Tbj. 35. §

és nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.

A biztosított az adóelőleg-nyilatkozatban rendelkezhet arról, hogy nem kéri a családi járulékkedvezmény havi összegének érvényesítését.¹⁸⁸

A Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezmény esetében a Tbj. szabályait, míg az új Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezményt az új Tbj. szabályai szerint lehet igénybe venni.¹⁸⁹

Átmenet a Tbj. és az új Tbj. szabályai között

A díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokban, ha a biztosítási jogviszony elbírálására utólag, 2020. június 30-át követően kerül sor, és annak kezdő napja 2020. július 1-jét megelőző nap, a biztosítási jogviszony

a) 2020. július 1-je előtti napjaira a Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni,

b) 2020. június 30-át követő napjaira az új Tbj. szabályait kell alkalmazni, és az új Tbj. szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.¹⁹⁰

A Tbj. 2020. június 30-án hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni a 2020. július 10-éig megszerzett és 2020. június havi járulékalapot képező olyan jövedelemre, amelyet a 2020. június hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani.¹⁹¹

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (jutatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor. Ha a jogviszony megszűnése alapján 2020. július 1-jét megelőző időszakra keletkezik járulékalapot képező jövedelem, akkor az adott időszakban hatályos Tbj. szabályait kell alkalmazni.¹⁹²

A prémium évek programban részt vevő és a különleges foglalkoztatási állományban lévő személyek esetében a Tbj. 2020. június 30-án hatályos szabályait kell alkalmazni.¹⁹³

A 2020. június 30-án fennálló szabályok

A biztosítási és a járulékfizetési kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb. 2020. június 30-ig a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezett¹⁹⁴.

¹⁸⁸ új Tbj. 79. §

¹⁸⁹ új Tbj. 105. § (2) bekezdés alapján 2020. július 1-jétől alkalmazható

¹⁹⁰ új Tbj. 100. § (1) bekezdés

¹⁹¹ új Tbj. 99. §

¹⁹² új Tbj. 100. § (2) bekezdés

¹⁹³ új Tbj. 102. §

¹⁹⁴ A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatónak [4. § a) pont]; ki csatlakozhat magánnyugdíjpénztárhoz önkéntes döntéssel [4. § o) pont]; ki minősül biztosítottnak (5. §); kire nem terjed ki a biztosítás (11. §); járulékalapot képező jövedelem [4. § k) pont]; járulékalapot nem képező jövedelem (21. §); a járulékok fajtái és mértéke (19. §); a biztosítottat terhelő egyéni járulék (24-26., 31., Tbj. R. 4/A. §); a társas vállalkozásra és a vállalkozókra vonatkozó szabályok (27-28. §)

A bevallásban elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevallásnak eleget tenni.

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot, valamint az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁹⁵. A nyugdíjjárulék mértéke 10%, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5% (amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3%, illetve a munkaerő-piaci járulék 1,5%)¹⁹⁶.

Saját jogú nyugdíjas¹⁹⁷: az a természetes személy, aki

1. a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), Magyarországon nyilvántartásba vett egyháztól egyházi, felekezeti nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,
2. a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályi alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül,
3. a társas vállalkozó Tbj. 4. § e) pont szerinti jogállását nem érinti, ha az 1-2. pontokban említett nyugdíj folyósítása szünetel,
4. az 1-2. pont szerint saját jogú nyugdíjasnak minősül és az Mt. szerint munkaviszonyban áll, akkor is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (**ide nem értve a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyt**) a járulékalapot képező jövedelme után az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 4% mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék részt és 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 3% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék részt is köteles fizetni.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a foglalkoztatott, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhátárt betöltötte¹⁹⁸.

A biztosított társas vállalkozó a 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot, valamint a 8,5% mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹⁹⁹, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járuléka alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese²⁰⁰. A Tbj. 4. § d)

¹⁹⁵ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁹⁶ Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

¹⁹⁷ Tbj. 4. § f) pont

¹⁹⁸ Tbj. 25/A. § c) pont

¹⁹⁹ Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összege, és
2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 161.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210.600 forint.

²⁰⁰ Tbj. 27. § (2) bekezdés

pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni²⁰¹.

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a kordedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, illetve a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket) alapulvételével **kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** kordedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették²⁰².

A foglalkoztató a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó tagjának a tárgy hónapban kifizetett (juttatott), járulékalapot képező jövedelem alapján köteles a nyugdíjjárulékot megállapítani és levonni. A megállapított tárgyhavi nyugdíjjárulékot és a foglalkoztatót terhelő egészségügyi szolgáltatási járulékot az Art.-ban meghatározottak szerint kell a tárgy hónapot követő hónap 12-éig bevallani, illetőleg megfizetni a NAV-nak.²⁰³

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó²⁰⁴ után a társas vállalkozás 2020. évben havi 7.710 forint (napi 257 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet²⁰⁵. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni²⁰⁶. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet²⁰⁷. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése, **a Tbj. 4. § d) pont 5. alpont szerinti társas vállalkozó esetében az ügyvezetői tevékenysége** alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem²⁰⁸.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte²⁰⁹.

Arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó az Mt. szerinti jogviszonyban heti 36 órás munkaviszonnyal is rendelkezik, egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetni²¹⁰.

A tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet e tagja után havi 7.710 forint (napi 257 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot, a tag az e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás után 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet²¹¹.

A szociális szervezet az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése alól a tagi munkavégzési jogviszony létrejöttét követő első évben mentesül, a második évben az egészségügyi

²⁰¹ Tbj. 27. § (4) bekezdés

²⁰² Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

²⁰³ Tbj. 50. § (1a) bekezdés

²⁰⁴ Tbj. 4. § e) pont értelmében: Kiegészítő tevékenységet folytató az a társas vállalkozó, aki vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytat, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

²⁰⁵ Tbj. 19. § (4) bekezdés

²⁰⁶ Tbj. 38. § (1) bekezdés

²⁰⁷ Tbj. 19. § (2) bekezdés

²⁰⁸ Tbj. 36. § (1) bekezdés

²⁰⁹ Tbj. 25/A. § c) pont

²¹⁰ Tbj. 37/A. § f) pont

²¹¹ Tbj. 39/B. (1) bekezdés

szolgáltatási járulék 25%-ának, a harmadik évben 50%-ának, a negyedik évben 75%-ának, az ötödik évtől 100%-ának megfizetésére kötelezett.

A kedvezményt ugyanazon személy után egy időben csak egy szociális szövetkezet, továbbá ugyanaz a szociális szövetkezet ugyanazon tagja után csak egy alkalommal veheti igénybe. Négy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a kedvezmény a négy évből fennmaradó időszakra másik jogviszonyban érvényesíthető, a kedvezmény mértékének megállapításánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát²¹².

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot²¹³.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot is²¹⁴.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem²¹⁵.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)²¹⁶.

A veszélyhelyzet fennállásának időszakában a veszélyhelyzetből kifolyólag fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállaló egészségügyi szolgáltatásra jogosult. Ebben az esetben 2020. május 1-jétől a munkáltató – a tárgyhót követő hónap 12. napjáig – egészségügyi szolgáltatási járulékot állapít meg, vall be és fizet meg a munkavállaló után²¹⁷.

A veszélyhelyzet fennállásának időszakában a veszélyhelyzetből kifolyólag fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállalóra tekintettel fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulékot a munkáltató a veszélyhelyzet megszűnését követő hatvanadik napig fizeti meg.²¹⁸

2012. január 1-jétől a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok és a NAV hivatásos állományú tagjának a további jogviszonyából származó jövedelme után is meg kell fizetnie a nyugdíjjárulékot.

A megállapított járulékot csökkenteni kell azzal az összeggel, amelyet a foglalkoztató az adott jogviszonnyal összefüggésben a tárgyévre vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a biztosítottnak²¹⁹.

A korrekció csakis tárgyéven belüli és ugyanazon jogviszonyhoz kapcsolódó túlfizetés esetén lehetséges.

²¹² Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

²¹³ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

²¹⁴ Tbj. 31. § (1) bekezdés

²¹⁵ Tbj. 31. § (4) bekezdés

²¹⁶ Tbj. 25/A. § b) pont

²¹⁷ 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 20. § (1)-(2) bekezdés

²¹⁸ Vász. tv. 41. §

²¹⁹ Tbj. 50. § (1) bekezdés

Családi járulékkedvezmény

Az Szja törvény szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és – a családi kedvezményt megosztással érvényesítő – biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.²²⁰

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.²²¹

A családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja törvény szerinti családi kedvezmény összegéből

- a) a biztosított által vagy
- b) az Szja törvény szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen és/vagy
- c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15%-a, de legfeljebb a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék együttes összege.²²²

A családi járulékkedvezményt az előző bekezdés b) és c) pontjában meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.²²³

A családi járulékkedvezmény az 1,5%-os munkaerő-piaci járulék terhére nem vehető igénybe.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja törvény szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). **Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.**²²⁴

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²²⁵

A foglalkoztató köteles a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására, ha az Szja törvény szerint adóelőleget megállapító munkáltatónak minősül **vagy olyan kifizetőnek, amely a természetes személy részére az összevont adóalapba tartozó rendszeres jövedelmet juttat.**²²⁶

Ha a természetes személy az Szja törvény 46. § (6) bekezdés b) pontja szerinti jogviszonyban áll a kifizetővel, akivel emellett eseti vagy állandó megbízási jogviszonyban is áll, akkor a kifizető adóelőleget megállapítónak minősül, így a bevétel tekintetében családi kedvezményt év közben is érvényesíthet.

A családi járulékkedvezmény havi összege az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-

²²⁰ Tbj. 24/A. § (1) bekezdés

²²¹ Tbj. 24/A. § (2) bekezdés

²²² Tbj. 24/A. § (3) bekezdés

²²³ Tbj. 24/A. § (4) bekezdés

²²⁴ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

²²⁵ Tbj. 24/B. §

²²⁶ Tbj. 51. § (1) bekezdés

alap különbözetének – ha az pozitív – 15%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgy hónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék

összege.²²⁷

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem vonja le, és nem fizeti meg a NAV-nak.²²⁸

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja törvény szerint családi kedvezményre jogosultnak.²²⁹

Figyelem!

A családi járulékkedvezményre vonatkozó rendelkezéseket [Tbj. 24/A.–24/C., 51., 51/A. és 51/B. §-ok] az olyan jövedelmekre kell elsőként alkalmazni, amelyeket a 2014 január hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani.²³⁰

Ezen átmeneti szabály alapján a 2014 január hónapra vagy azt követő hónapokra vonatkozóan bevallott járulékalapot képező jövedelmekre alkalmazható a családi járulékkedvezmény, függetlenül attól, hogy egy korábbi időszakra vonatkozik az elszámolás.

A Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezmény esetében a Tbj. szabályait, míg az új Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezményt az új Tbj. szabályai szerint lehet igénybe venni.²³¹

A 2008M-08 – 2008M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony időtartama

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2021. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2020. október 15-én részére a munkabér kifizetésre kerül.

Ebben az esetben a tárgyhónapról (október) benyújtott bevallásban az októberi adatokat tárgyhavi, az ezt követő időszakok a tárgyhónaptól eltérő időszakként oly módon kerülnek bevallásra, hogy a november-december hónapok adata összevontan külön lapon, majd a

²²⁷ Tbj. 51. § (2) bekezdés

²²⁸ Tbj. 51. § (3) bekezdés

²²⁹ Tbj. 51. § (5) bekezdés

²³⁰ Tbj. 65. § (3) bekezdés

²³¹ új Tbj. 105. § (2) bekezdés alapján 2020. július 1-jétől alkalmazható

2021. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen három lapon kerülnek feltüntetésre.

A biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony tartamának megállapítása az új Tbj. 8. §-ban foglaltak szerint történik. A biztosítás - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - az ennek alapját képező jogviszony kezdetétől annak megszűnéséig áll fenn.

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mindegyik jogviszonyában külön-külön kell elbírálni. Ennek megfelelően a biztosítottra vonatkozóan a bevallást **jogviszonyonként** kell teljesíteni.

Ez azt jelenti, hogy ugyanannál a munkáltatónál, pl. július 12-től július 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottról a 2008M-08 – 2008M-11-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége²³²:

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a tényleges személyes közreműködési kötelezettség kezdete napjától annak megszűnése napjáig, egyéni cég tagja esetében az egyéni cég tagjává válás napjától az egyéni cégben fennálló tagság megszűnésének napjáig;
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített tagsági jogviszony, illetve vezető tisztségviselői jogviszony létrejötte napjától annak megszűnése napjáig tart.

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezdte. Ha ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó, ennek hiányában a személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság tevékenységét a rá vonatkozó szabályok szerint megkezdheti.

Az ellátás folyósításának időtartama

Ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj (2017. április 1-jétől) fejlesztési foglalkoztatási díj, a rendvédelmi egészségkárosodási járadék, a honvédelmi egészségkárosodási járadék, a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, valamint az álláskeresési támogatás (álláskeresési járadék, munkanélküli-járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti álláskeresési segély, álláskeresőst ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás), örökbefogadói díj folyósításának időtartamát.

Ebben a rovatban kell feltüntetni továbbá a biztosítás megszűnését követő időre a tárgyidőszakban folyósított baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj időtartamát.

Figyelem!

Ha a bevallás a 2010. évet megelőző időszakra vonatkozik, a visszamenőleges adatokról 15 napon belül a területileg illetékes fővárosi/megyei kormányhivatal társadalombiztosítási szakterülete felé a Tny. törvényben előírt adatközlést teljesíteni kell!

²³² új Tbj. 11. § (1)-(2) bekezdés

Az „alkalmazás minősége” rovat (1. számú függelék)

A rovat 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
A rovat 3-5. pozíciója a foglalkoztatás minősége kódját jelöli.

Figyelem!

A 2010. január 1-jét megelőző (pl.: 2009. évre vonatkozó) biztosítási időszakra kifizetett jövedelem esetén az adatokat a még nem összevont (tehát a 2009. évben használatos) jogviszony azonosítón kell közölni.

Az ezt követő hat jelölő mező (a rovat 6-11. pozíciója) az adott jogviszony kezdő időpontját jelöli (az év utolsó két számjegye, hónap, nap). *(Például: 1992. május 20-án létesített jogviszonynál: 920520.)*

A következő három jelölő mező (a rovat 12-14. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 12-14. pozíciója 001-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

Figyelem!

A jogviszony sorszámnak minden esetben egyedinek kell lennie! Azaz, ha különböző napokon, de azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal létesített jogviszonyt a biztosított, akkor sem lehet a jogviszony sorszáma azonos.

Ha a biztosított természetes személy ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-12-es lapjait jogviszonyonként külön-külön kell kiállítani.

Egy biztosítottra vonatkozóan az egész adóév során az egy adott jogviszonyhoz használt jogviszony azonosítására szolgáló sorszámnak meg kell egyeznie!

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősré, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősré változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

Példák:

1. Ugyanazon foglalkoztatónál fennálló munkaviszonyok, megbízási jogviszonyok, valamint választott tisztségviselői jogviszony közlése a nem nyugdíjas foglalkoztatottról:

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-200101-001	2020. január 1-től
0 41-200201-002	2020. február 1-től
0 41-200201-003	2020. február 1-től
0 41-200201-004	2020. február 1-től
0 20-200801-005	2020. augusztus 1-től
0 41-200905-006	2020. szeptember 5-től

2. A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – ha az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgáltatási idő számításának szükségességét is jelölni kell.

3. *A megbízási jogviszony 2018. március 1-jétől 2020. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2020. június 30-án történik. Az egyes évekre (2018., 2019., 2020.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszám-nak (természetes személy nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 2008M-08 – 2008M-11-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 2008M-08-as lap kitöltése

IX. A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás

Ezen a lapon a fejlécben feltüntetett biztosításban töltött időre vonatkozó adatok kerülnek feltüntetésre.

Figyelem!

A nem biztosított, de foglalkoztatási jogviszonyban álló személlyel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget is ezen a lapon kell teljesíteni!

A beállási időszaktól eltérő biztosítási időszakra vonatkozó jogviszony adatok (pl. biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság) esetén az ezen biztosítási időszak tekintetében a teljes havi, ugyanezen – a tényleges számfejtésnek megfelelő – jogviszony adatokra vonatkozó adatszolgáltatást (eltérően a 09, 09-01, 09-02, 10, 11-es lapoktól) meg kell ismételni.

[Pl.: A természetes személy 2020. január 21-31-ig betegállományban volt. A foglalkoztató részére 2020. január hónapban leadott táppénzes papíron 2020. január 21-25-ig időszak szerepelt, ezért a 2020. január havi alapbevallás 2008M-08-as lap 526. sorában – a 11-es táppénzes kód mellett az időszak: 20200121-20200125. A 2020. január 26-31-ig kiállított táppénzes papírt február hónapban került a foglalkoztató birtokába. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2020. február havi alapbevallás (2020. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 2008M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak ezért 20200121-20200131 kell lenni.]

Az adott biztosítási időszak, adott jogviszony tekintetében a beállási időszaktól függetlenül a legkésőbb beküldött és feldolgozott beállás 08-as lapján szereplő adatok lesznek érvényesek!

Ha a 2008M-04-es lapon a 300-306. és a 314-315. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre*, a 2008M-08 lap 520-524. sorok valamelyikét ki kell tölteni, azaz a foglalkoztatott nyugdíjas státuszáról, foglalkoztatás minőségéről, a FEOR számról, valamint – ha értelmezhető – a heti munkaidő tartamáról minden foglalkoztatási viszonyban adatot kell szolgáltatni!²³³

²³³ Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja

**Ha a 300-306 és a 314-315. sorok közül kizárólag a 306. sorban van adat, az akkor vehető figyelembe kitöltöttként, ha az önálló tevékenységre tekintettel kifizetett összeg [306. sor d) oszlop] nagyobb, mint az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem [307. sor d) oszlop].*

Ha a foglalkoztatott természetes személy nem minősül biztosítottnak, akkor a **„Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. vagy az új Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak”** mezőt is ki kell tölteni a megfelelő foglalkoztatás minősége kód kiválasztásával.

Például:

- 2020. június 30-ig a munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyek (3, 7 vagy 8 nyugdíjas státusz kód, 20-as foglalkoztatás minősége kód),
- az Unió másik tagállamában biztosított, de Magyarországon is munkát végző természetes személyek (59-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),
- a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek (ha e tevékenységükből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelmük nem éri el a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét): esetükben a heti munkaidő fogalma nem értelmezhető (41-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),
- a saját jogú nyugdíjas egyházi személy (3, 7 vagy 8 nyugdíjas státusz kód, 91-es foglalkoztatás minősége kód)

tekintetében.

A **„Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj., vagy az új Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak”** mezőt nem kell kitölteni azon speciális (adott esetben ellátási jogosultságot befolyásoló) esetekben, amikor a természetes személyre vonatkozóan – biztosítási kötelezettség hiányában – a 09-11-es lapok valamelyikén kötelezettséget kell feltüntetni, például:

- 2020. június 30-ig a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó (53-as foglalkoztatás minősége kód),
- a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás (97-es foglalkoztatás minősége kód),
- az ekho adózási módot választó, nyugdíjas, vagy EGT tagállamban biztosított természetes személy

esetében.

Ha a biztosítottnak nem minősülő természetes személy foglalkoztatására vonatkozóan a „foglalkoztatás minősége kódok” között nem talál megfelelőt, a 900-as kód (a Tbj., vagy az új Tbj. szerint biztosítottnak nem minősülő természetes személy) alkalmazásával szíveskedjék a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt jelölni.

Például:

- gyakorlatra kötött hallgatói munkaszerződés,
- **a veszélyhelyzet ideje alatt²³⁴ – az új Tbj. 17. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően – az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés²³⁵**
- iskolaszövetkezetben szövetkezeti jogviszony,
- nyugdíjas szövetkezetben szövetkezeti jogviszony, stb.

esetén.

²³⁴ a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt, azaz 2020. november hónaptól

²³⁵ 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3a) bekezdés

A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. vagy az új Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt a 900-as foglalkoztatás minősége kód esetében is ki kell kitölteni.

A biztosítottnak nem minősülő természetes személyek esetében a '08M-08 lapon „A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama” alatt a foglalkoztatás időtartamát kell érteni.

Figyelem!

Tekintettel arra, hogy a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj., vagy az új Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltése, illetve a 900-as foglalkoztatás minősége kód alkalmazása esetén a bevallásból nem szolgáltatunk adatot az ellátást megállapító szervek részére, ezért kérjük, szíveskedjék kiemelt figyelmet fordítani a kitöltési útmutatóban foglaltakra!

Az említett adatok feltüntetése a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) havi létszám- és keresetstatisztikai adatközlésének előállítása érdekében szükséges.

A hallgatói munkaszerződésen alapuló jogviszony elkülönítése

- A szakmai gyakorlat teljesítésére kötött hallgatói munkaszerződés alapján a hallgató a Tbj. szabályai szerint nem válik biztosítottá, a hallgatói munkadíj nem járulékalapot képező jövedelem (az alkalmazandó foglalkoztatás minősége kód: 900).
Ebben az esetben a hallgató a duális képzés képzési ideje alatt külső gyakorlóhelyen, a képzési program keretében, illetve a képzés részeként megszervezett szakmai gyakorlat vagy gyakorlati képzés során az intézményben, az intézmény által alapított gazdálkodó szervezetben vagy külső gyakorlóhelyen végez munkát. A foglalkoztató a gyakorlati képzést szervező.²³⁶
- Ezzel szemben a képzési programhoz nem köthető hallgatói munkaszerződés alapján a természetes személy biztosított és az e tevékenysége alapján megszerzett jövedelme járulékalapot képező jövedelemnek minősül (az adatszolgáltatás során a foglalkoztatás minősége kód: 113).
A foglalkoztató ebben az esetben az a felsőoktatási intézmény, vagy a felsőoktatási intézmény által létrehozott gazdálkodó szervezet, ahol a hallgató a munkát végzi.²³⁷

Az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben említett koronavírus szűrővizsgálat elvégzésébe - egészségügyi tevékenység végzésére való jogosultság nélkül - orvos-, egészség tudományi képzésben részt vevő hallgató (a továbbiakban: hallgató) kirendelhető. A fővárosi és megyei kormányhivatal általi kirendeléssel a hallgató és a felsőoktatási intézmény között az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés jön létre. A hallgatói munkaszerződés alapján juttatott jövedelem az Szja tv. 1. számú melléklet 4.13. pontja szerinti jövedelemnek minősül.²³⁸

A veszélyhelyzet ideje alatt²³⁹ – az új Tbj. 17. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően – a biztosítási kötelezettség alóli mentesülést a (3) bekezdés szerinti hallgató vonatkozásában az

²³⁶ Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pont

²³⁷ Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pont

²³⁸ 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés

²³⁹ a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt, azaz 2020. november hónaptól

Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra is alkalmazni kell, vagyis a hallgató nem kötelezett társadalombiztosítási járulék fizetésére.²⁴⁰

Ha a vizsgálatot végző hallgató az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet szerinti hallgatói munkaszerződésen kívül már rendelkezik egy másik, az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződéssel, a tesztelési folyamatra köthető külön hallgatói munkaszerződés. Több hallgatói munkaszerződés esetén a jogviszonyokat külön-külön kell elbírálni. Az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet szabályai alapján, az érintettekkel kötött hallgatói munkaszerződésekkel összefüggésben azonban nem terheli járulékfizetési kötelezettség a hallgatót (900-as foglalkoztatás minősége kódon kell szerepeltetni.)

Amennyiben már van egy olyan hallgatói munkaszerződés, ami megalapozza a biztosítást (113-as foglalkoztatás minősége kód) és ez továbbra is fennáll, ugyanakkor ez kerül munkakörrel bővítésre, amely alapján fennállna az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet szerinti mentesség, akkor a 'T1041 jelű adatlapon nem kell kijelenteni a hallgatót a biztosítási kötelezettség alól, az továbbra is fennáll.

Munkahelyi gyermekfelügyelet²⁴¹

Abban az esetben, ha **a foglalkoztatás a munkahelyi gyermekfelügyelet végzése céljából történik**, akkor ezt a tényt az erre szolgáló mezőben jelölni szükséges.

A munkahelyi gyermekfelügyelet végzése céljából foglalkoztatott személy 2020. április, május és június hónapra a járulékalapot képező jövedelme után kizárólag a 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7.710 forint összeget fizeti meg. A járulékfizetés e bekezdés szerinti teljesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerő-piaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁴²

Abban az esetben, ha a gyermekfelügyeletet ellátó foglalkoztatott nyugdíjas, vagy valamilyen atipikus foglalkoztatási formában (például egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyban) tevékenykedik, akkor a rá vonatkozó szabályok irányadók, azaz például az Mt. alapján nyugdíjasként foglalkoztatott után nem kell járulékot fizetni, az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyban alkalmazott személy után az Efo. tv. szabályai szerint kell a közterheket teljesíteni. A szabályozás csak a Tbj. általános szabályaihoz képest engedett eltérést.

„Az új Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni”²⁴³ jelölő mezőt ki kell tölteni

- 1 – a munkaviszonyban álló és **CSED-ben²⁴⁴**, GYED-ben, GYOD-ban, örökbefogadói díjban, GYES-ben, GYET-ben, ápolási díjban részesülő természetes személy esetében
- 2 – a munkaviszonyban álló és köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében

²⁴⁰ 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3a) bekezdés

²⁴¹ Vász tv.39. §

²⁴² Vász tv. 39. §

²⁴³ új Tbj. 27. § (3) bekezdés

²⁴⁴ új Tbj. 105. § (2) bekezdés alapján 2020. július 1-jétől alkalmazható

A „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező kitöltése:

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében nevesített adókedvezmények érvényesítésének lehetősége kizárólag a kifizetővel munkaviszonyban álló természetes személy foglalkoztatása kapcsán merülhet fel.

A kifizetőnek a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet szerinti feltételek teljesülését munkavállalónként kell vizsgálnia és a feltételek teljesülése esetén az adott dolgozóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt, melyet a jelölő mező kitöltésével jelezhet.

A kedvezménnyel érintett munkavállalókra vonatkozó együttes feltételek a következők:

- a kifizető a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépésekor már fennálló munkaszerződés szerinti munkabér fizetési kötelezettségének eleget tegyen és a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg az 5. § (4) bekezdése szerinti időszakban, azaz november és december hónapban, illetve hogy
- a kifizető a munkavállalót a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna.

A jelölő mező kitöltésének további feltétele, hogy a 2008A főlap (C) blokk (3)-(4) Nyilatkozat egyidejű kitöltése.

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

Ezekben a sorokban a KSH elnökének 7/2010. (IV. 23.) számú közleményével kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere (FEOR-08) alapján meghatározott, az adott munkakörre megadott jelzőszámot kell feltüntetni az időtartam pontos megjelölésével.

A FEOR-08 nomenklatúra alkalmas minden jövedelmet biztosító munkakör besorolására. A KSH honlapján ehhez több segédlet is rendelkezésre áll (http://www.ksh.hu/feor_menu). Az egyértelműen nem besorolható esetekben azt a munkakörnek leginkább jellemző foglalkozáskódot kell jelölni, amely a természetes személy munkaidejének nagyobb részét kiteszi.

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a rovatba a társasági szerződésben feltüntetett munkakört kell beírni.

523-525. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett teljes munkaidő

Ezekben a sorokban a biztosított munkaszerződés (munka-megállapodás) szerinti heti munkaidejét (munkaórában) kell a következők szerint felvezetni.

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor a 2008M-08-as lap 523. sor a) oszlopba a munkaórák számát, a b)-c) oszlopba pedig a részmunkaidőben történt foglalkoztatás tartamát kell bejegyezni.

Ha a biztosított munkaideje eléri a reá irányadó rendelkezések szerinti teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, a munkaórák számát a 2008M-08-as lap 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Ha a biztosított munkaideje eléri az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott teljes munkaidőt, de az a heti 36 óránál kevesebb, a munkaidőt a 2008M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

526-538. sorok: Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlan időszakok időtartamát, kódját a 2. számú függelék szerint.

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre történő baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 09-01-es lapján kell közölnie (akkor is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

Figyelem!

Ha a 2008M-09-01-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

Ha a biztosítási jogviszony szünetelésének oka az, hogy a munkavállaló a 2020. március 11-étől kihirdetett veszélyhelyzet fennállásának időszakában, kifejezetten a veszélyhelyzet miatt van fizetés nélküli szabadságon (71-es kód), akkor a munkáltatónak 2020. május 1-től 2020. június 17-ig egészségügyi szolgáltatási járulékot kell megállapítani, bevallani (2008M-09 lap 555c) és megfizetni a munkavállaló után.

539-540. sorok: Korkedvezményre jogosító munkakör

Ezekben a sorokban kell megadni a **kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** a korkedvezményre jogosító munkakörben eltöltött időszak időtartamát, kódját az Útmutató 2. számú mellékletében felsorolt munkakörök szerint. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportokhoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).

Egy adott munkakörben végzett munka akkor tekinthető korkedvezményesnek, ha a munkakör a korkedvezményre jogosító munkaköri jegyzékben szerepel, a végzett munka megegyezik a jegyzék munkaköri leírás rovatában megfogalmazott tevékenységgel és a korkedvezmény hatálya kiterjed a gazdálkodó szervezetre. Az adatszolgáltatás jogszerűségét a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek ellenőrizhetik. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek a közölt munkakör alapján, a korkedvezményre való jogosultság megállapításához szükséges azonosítási eljárást a nyugellátási igény elbírálásakor folytatják le.

Ha a 2008M-09-es lap 557. sorában – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján – jelölte a korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor ezekben a sorokban a korkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

541. sor: Az egészségügyi dolgozók heti 48 órát meghaladó önként vállalt többletmunkavégzésének ideje

Ebben a sorban a munkáltató által igazolt, 48 órát meghaladó többletmunkavégzés időtartamát munkaórában kell feltüntetni.

A Tny. 43/A. § (1) bekezdése előírja, hogy a Tny. 43. § (1) bekezdése szerint számított szolgálati időn túl az egészségügyi dolgozók esetében kiegészítő szolgálati időként kell figyelembe venni a külön törvényben meghatározott, a heti 48 órát meghaladó önként vállalt többletmunkavégzésnek – a munkáltató által munkaórában igazolt – **2004. május 1-jét követő**, – napi 8 óra alapulvételével átszámított – időtartamát.

542. sor: Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége

Ezt a sort I(igen) vagy N(nem) jelöléssel kötelező kitölteni, **kivéve**, ha az 525. sor kitöltött vagy ha a fejlécben feltüntetett foglalkoztatás minősége kódja (alkalmazás minősége rovat 3-5. pozíciója) alapján biztosított társas vállalkozó (30, 34, 35, 37, 39, 53), vagy a következő foglalkoztatás minősége kódokat jelölte: 25, 42, 50, 59, 60, 83, 91, 92, 93, 94, 97, 104, 105, 112, 900.

Ha a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki az új Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltött, akkor ezt a sort nem kell kitölteni.

Ha a biztosítottnak az új Tbj. 6. §-a (1) bekezdésének a), b), f) pontja és a (2) bekezdése szerinti biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya keretében - ide nem értve a munka törvénykönyve értelmében teljes munkaidőben, illetve az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért **nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme** a külön jogszabályban meghatározott **minimálbér-nél kevesebb**, I(igen) jelölést kell alkalmazni.

Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén a mezőben N(nem) jelölést kell feltüntetni.

Az arányos szolgálati időt a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv számítja ki!

543. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja

Ebben a sorban a természetes személy biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

A jogviszony megszűnésének időpontját kizárólag az adott jogviszony utolsó biztosításban töltött időszakához kiállított 08-as lapon kell szerepeltetni és annak meg kell egyeznie a lapon feltüntetett biztosításban töltött idő záró dátumával.

544-546. sor: Ezekben a sorokban az új Tbj. 6. § szerinti biztosított jogviszonyokban foglalkoztatottak esetében jelölni kell a gyermekgondozási díj (GYED)/a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés időtartamát.

A GYED, GYES, örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés esetén a 2008M-08-as lap 526-538. „Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság” sorokban ezen ellátások időtartamát kieső időként nem kell szerepeltetni.

Ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 83-as (GYED), vagy 93-as (GYES), akkor ezeket a sorokat nem kell kitölteni!

A 2008M-09-es lap kitöltése

Figyelem! Ezen a lapon a 2020. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó adatokat kell közölni. A 2020. június 30-át követő időszakra vonatkozó bevallást a 2008M-09-02 lapon kell teljesíteni!

Figyelem! Ezen a lapon kell közölni a tanulószereződéses tanuló járulékkötelezettségét!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölő mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2008M-09-es lap 560-563., 566., 570., 578. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2008M-09-es lap 555-559., 564-565., 567-569., 571-577., 579., 585-586. sorai tölthetők ki.

X. A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

FIGYELEM!

A Vász tv. értelmében 2020. március, április, május és június hónapokra csökkennek a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások – a költségvetési szervnek minősülő kifizető kivételével – közterhei.

A 2008M-09 lap új, d) oszlopa szolgál a könnyítéssel érintet adónemek (125, 293, 291) tekintetében a tényleges kötelezettség adatainak feltüntetésére.²⁴⁵

Ebben az oszlopban kizárólag akkor tüntethet fel adatot ha

- a 2008A Főlap (C) blokkjában a nyilatkozott, hogy a 61/2020. (III. 23.) Korm. rendeletben foglalt főtevékenységet végez, és
- a természetes személy foglalkoztatás minősége kódja: 20, 113, 30, 35, 37, 39, 34, 53, 15, 23.

Tekintettel arra, hogy a járulékalapot képező jövedelem után kizárólag a 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7.710 forintot kell megfizetni, a természetes személytől pénzbeli egészségbiztosítási járulékot, munkaerő-piaci járulékot és nyugdíjjárulékot vonni nem kell és a felszolgálási díj után fizetendő 15%-os mértékű nyugdíjjárulékot sem kell megfizetni. A megfelelő sorokban, ezeken az adónemekben a levont és a fizetendő kötelezettség összege is nulla lesz.

A Vász tv. által biztosított kedvező járulékfizetés alkalmazása megelőzi a családi járulékkedvezmény érvényesítését, így a családi járulékkedvezmény csak a természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%, maximum havi 7.710 forint) terhére vehető igénybe.

A Vász tv. alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni az általános szabályok szerint megállapított járulék kötelezettséget a X. blokk c) oszlopában, tekintettel arra,

²⁴⁵ Vász tv. 34. § (2) bekezdés a) és c) pont

hogy a könnyített járulékfizetés teljesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerő-piaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁴⁶

Tekintettel arra, hogy a munkahelyi gyermekfelügyelet végzése céljából foglalkoztatott személy is csak a 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7.710 forint összeget fizet a járulékalapot képező jövedelme után, ezért ez a kedvezmény is megelőzi a családi járulékkedvezmény érvényesítését.

Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét a 2008M-09-01-es lapon kell feltüntetni!

555. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék NFA által átvállalt összege/Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás, a tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet által fizetendő és a veszélyhelyzet miatt fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállalóval összefüggésben 2020. május 1-jétől június 17-ig a munkáltatót terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegét (2020. évben havi 7.710 forint, napi 257 forint).²⁴⁷

A szociális szövetkezet az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése alól a tagi munkavégzési jogviszony létrejöttét követő első évben mentesül, a második évben az egészségügyi szolgáltatási járulék 25%-ának, a harmadik évben 50%-ának, a negyedik évben 75%-ának, az ötödik évtől 100%-ának megfizetésére kötelezett.

A kedvezményt ugyanazon személy után egy időben csak egy szociális szövetkezet, továbbá ugyanaz a szociális szövetkezet ugyanazon tagja után csak egy alkalommal veheti igénybe.

Négy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a kedvezmény a négy évből fennmaradó időszakra másik jogviszonyban érvényesíthető, a kedvezmény mértékének megállapításánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát.²⁴⁸

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot²⁴⁹.

A sor a) oszlopában kizárólag a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (NFA) által átvállalt egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell szerepeltetni (csak a 17-es foglalkoztatás minősége kód esetén fordulhat elő), a c) oszlopban a ténylegesen fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell feltüntetni.

Ebben a sorban csak 17-es és 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat, illetve abban az esetben, ha a munkavállaló a 2020. március 11-étől kihirdetett veszélyhelyzet fennállásának időszakában, kifejezetten a veszélyhelyzet miatt fizetés nélküli szabadságon (2008M-08 lap 526a-538a mezőkben 71-es kód).

2020. május 1-jétől június 17-éig a munkáltató – a tárgyhót követő hónap 12. napjáig – egészségügyi szolgáltatási járulékot állapít meg, vall be és fizet meg a veszély-

²⁴⁶ Vász tv. 34. § (3) bekezdés

²⁴⁷ Tbj. 19. § (4) bekezdés

²⁴⁸ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

²⁴⁹ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

helyzet fennállásának időszakában a veszélyhelyzetből kifolyólag fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállaló után²⁵⁰. A beállási kötelezettséget ennek a sornak a c) oszlopában kell teljesíteni.

Nem terheli a munkáltatót egészségügyi szolgáltatási járulék megállapítási, beállási és fizetési kötelezettség, ha a munkavállaló nem a veszélyhelyzet időszakában és nem ennek okán van fizetés nélküli szabadságon.

556. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja **a 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket).

Karkedvezmény-biztosítási járulékot kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszakra lehet bevallani és levonni!

Az esedékességet követően a 2015. január 1-jét megelőző időszakra kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmekre a 2014. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²⁵¹.

557. sor: Az 556. sorból a karkedvezmény-biztosítási járulék összege (13%)

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, illetőleg a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után **a 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették²⁵².

A karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítésre vonatkozó szabályokat az Eam. tv. 354-357. §-ai tartalmazzák. A karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés eljárási szabályairól a 342/2007. (XII. 19.) Korm. rendelet rendelkezett.

Ennek a sornak az a) oszlopában kell feltüntetni a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés okát a következő kód felhasználásával:

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés²⁵³

Ha ebben a sorban – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor a 2008M-08-as lap 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

²⁵⁰ Vász tv. 41. §

²⁵¹ Tbj. 65/E. §

²⁵² Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

²⁵³ A hatóság a foglalkoztatót – kérelmére – határozatban mentesíti a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alól, ha az eljárás során megállapítja, hogy a kérelemben megjelölt munkakörben és munkahelyen történő foglalkoztatás esetén.

- a különösen nehéz fizikai munka,
- a különösen terhelő klíma, az ergonómiai kóroki tényezőknek való tartós kitétel, a fokozott pszichés megterhelés,
- a pszichoszociális kóroki tényezőknek való tartós kitétel

nem áll fenn, vagy csak olyan mértékben áll fenn, amely a karkedvezményre való jogosultság megállapítását – a foglalkoztató által biztosított munkafeltételekre és munkakörülményekre tekintettel – nem indokolja.

558. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja

A külön jogszabály szerint felszolgálati díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni²⁵⁴.

559. sor: Az 558. sorból a felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összege (15%)

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék összegét kell közölni.

560. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív²⁵⁵ (vagyis az az összeg, amit személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

561. sor: A családi járulékkedvezmény összege

A családi járulékkedvezmény összege az 560. sorból számított összeg 15%-a.

562. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

Ha a társas vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a személyes közreműködői díjának havi összegét kell feltüntetnie.

563. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 2008M-09-es lap 561. sorban feltüntetett összeggel, ha az 562. sor üres. Ha az 562. sor kitöltött, akkor e sor összegének meg kell egyeznie az 561. sor összege és az 562. sor összegének 17%-a közül a kisebbel.

2008M-09-es lap 564., 568., 572. sorok: Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja:

A foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg²⁵⁶. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálati díj és a borraivaló után²⁵⁷.

A biztosított társas vállalkozó az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese²⁵⁸.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni²⁵⁹.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben,

²⁵⁴ Tbj. 26. § (7) bekezdés

²⁵⁵ Tbj. 51. § (2) bekezdés

²⁵⁶ Tbj. 24. § (1) bekezdés

²⁵⁷ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

²⁵⁸ Tbj. 27. § (2) bekezdés

²⁵⁹ Tbj. 27. § (4) bekezdés

az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem²⁶⁰.

564. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

565. sor: Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra.

A munkahelyi gyermekfelügyelet végzése céljából foglalkoztatott személy 2020. április, május és június hónapra a járulékalapot képező jövedelme után kizárólag a 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7.710 forint összeget fizeti meg. A járulékfizetés e bekezdés szerinti teljesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerő-piaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁶¹

Ha a foglalkoztatás a munkahelyi gyermekfelügyelet végzése céljából történik, akkor ezt a tényt a 2008M-08 lap fejlécében az erre szolgáló mező kitöltésével jelölni szükséges. A pénzbeli egészségbiztosítási járulék alap (568. sor), a munkaerő-piaci járulék alap (572. sor) és a nyugdíjjárulék alap (574-576. sorok valamelyike) sorokban a járulékalapot képező jövedelmet ebben az esetben is fel kell tüntetni.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 felszolgálati díj, borraavaló miatt

566. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2008M-09-es lap 563. sor) a természetbeni egészségbiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.²⁶²

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

²⁶⁰ Tbj. 31. § (4) bekezdés

²⁶¹ Vász tv. 39. §

²⁶² Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

nem vonja le, és nem fizeti meg.²⁶³

567. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 2008M-09-es lap 565. sor összegéből az 566. sor összege levonva szerepel.

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2008M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2008M-09-es lap 565. sor összegével.

568. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

569. sor: Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra.

Nem fizet pénzbeli egészségbiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után²⁶⁴,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel²⁶⁵,
- az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- | | |
|---|--|
| 1 | Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt |
| 2 | saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (a nyugdíja folyósítása nem szünetel) |
| 3 | külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás |
| 4 | felszolgálati díj, borraavaló miatt |

570. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulék-kedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulék-kedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2008M-09-es lap 563. sor) a pénzbeli egészségbiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulék-kedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.²⁶⁶

A foglalkoztató a családi járulék-kedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

²⁶³ Tbj. 51. § (3) bekezdés

²⁶⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

²⁶⁵ Tbj. 25. §

²⁶⁶ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulék-kedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
 - c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként
- nem vonja le, és nem fizeti meg.²⁶⁷

571. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 2008M-09-es lap 569. sor összegéből az 570. sor összege levonva szerepel.

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2008M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2008M-09-es lap 569. sor összegével.

572. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a munkaerő-piaci járulék rész alapját kell feltüntetni!

573. sor: Az 572. sorból a levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összege kerül beírásra.

Nem fizet munkaerő-piaci járulékot

- a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy – ide nem értve az iskolaszövetkezetnek nem minősülő szövetkezet tevékenységében munkaviszony keretében közreműködő szövetkezeti tagot -,
- az a társas vállalkozó, aki köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonyral is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van),
- az a foglalkoztatott és társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte²⁶⁸.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- | | |
|---|---|
| 1 | Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt |
| 2 | a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy |
| 3 | a társas vállalkozó, ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonyral is rendelkezik |
| 4 | saját jogú nyugdíjas, vagy a Tny.-ben meghatározott, reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött foglalkoztatott |
| 5 | felszolgálati díj, borraavaló miatt |

²⁶⁷ Tbj. 51. § (3) bekezdés

²⁶⁸ Tbj. 25/A. §

574. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg²⁶⁹.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után²⁷⁰.

A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér²⁷¹.

A betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság olyan természetes személy tagja esetén, aki a társaság ügyvezetését nem munkaviszony alapján látja el [és nem minősül a Tbj. 4. § d) pont 1. alpontja szerinti társas vállalkozónak], a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezető díjazását kell tekinteni²⁷².

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem²⁷³.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2008M-09-es lap 575. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 2008M-09-es lap 576. sorban kell közölni.

575. sor: A nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, nyugdíjjárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁷⁴.

576. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Figyelem!

Ha az öregségi nyugdíjkorhatárt be nem töltött, a Tny. 18. § (2a)-(2d) bekezdése alapján megállapított, vagy a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 3. § (2)

²⁶⁹ Tbj. 24. § (1) bekezdés

²⁷⁰ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

²⁷¹ Tbj. 27. § (2) bekezdés

²⁷² Tbj. 27. § (4) bekezdés

²⁷³ Tbj. 31. § (4) bekezdés

²⁷⁴ a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 15. § (3) bekezdés a)-b) pont

bekezdés c) pontja alapján továbbfolyósított öregségi teljes nyugdíjban részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér **havi** összegének tizennyolcszorosát (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves keretösszeg elérését követő hónap első napjától az adott tárgyév december 31-éig, de legfeljebb az öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig a nyugdíjfolyósító szervnek a nyugdíj folyósítását szüneteltetnie kell²⁷⁵.

Fontos!

Fentiekhez értendő a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény 49/C. § (2) bekezdése, az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 43/B. § (2) bekezdése, a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 11. § (1) bekezdése, valamint az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló 23/1991. (II. 9.) Korm. rendelet 5/K. § (2) bekezdése.

Mindezek figyelembe vételével: **ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két jelölő mezőjében 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre!**

577. sor: Az 574-576. sorból számított nyugdíjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjárulék mértéke 10%²⁷⁶.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt
- 5 egészségügyi dolgozó jövedelemkiegészítése²⁷⁷ miatt²⁷⁸

A 2-es és a 3-as kódot kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni.

578. sor: A nyugdíjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2008M-09-es lap 563. sor) a nyugdíjárulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

²⁷⁵ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

²⁷⁶ Tbj. 19. § (2) bekezdés

²⁷⁷ Eütev. 16/A. § b) pont alapján jövedelemkiegészítés: az Eütev.-ben meghatározott feltételek szerint, pénz-ellátásuk törvény alapján történő szüneteltetésére tekintettel, egyes közalkalmazotti jogviszonyban, kormányzati szolgálati vagy állami szolgálati jogviszonyban álló egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére szolgáló juttatás

²⁷⁸ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.²⁷⁹

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg.²⁸⁰

579. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 2008M-09-es lap 577. sor összegéből az 578. sor összege levonva szerepel.

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2008M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2008M-09-es lap 577. sor összegével.

A 2008M-09-01-es lap kitöltése

Figyelem! Az ellátásokra vonatkozó adatokat 2020. június 30-át követően is ezen a lapon kell feltüntetni!

XI. Az ellátásokra vonatkozó adatok

A Tbj. 26. § (1) bekezdésében és az új Tbj. 37. § -ában felsorolt ellátásokat terhelő járulékokat a Vász tv. nem érinti, ezért a nyugdíjjárulékot továbbra is le kell vonni.

Figyelem!

Ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” rovatában a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölő mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2008M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2008M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (2008M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj; 2008M-09-01-es lap 600. sor: gyermekgondozási díj),

²⁷⁹ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

²⁸⁰ Tbj. 51. § (3) bekezdés

- ha azokat az egészségbiztosítási szakigazgatási szervek folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- ha azokat a kifizetőhelyet működtető foglalkoztató folyósítja: szintén a 97-es kódot, illetve a „társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell.

598-599. sor: Ezekben a sorokban a családi járulékkedvezmény alapját és összegét kell feltüntetni figyelemmel a 2008M-09-es lap 560-561. soraiban foglaltakra.

600-601. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozást segítő ellátásra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozást segítő ellátást, gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 2008M-08-as lapon ki-eső időként szerepeltetni kell.

602. sor: A GYET, GYOD, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj/fejlesztési foglalkoztatási díj, rendvédelmi egészségkárosodási járadék, honvédelmi egészségkárosodási járadék, rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, örökbefogadói díj folyósításának, valamint az állás-keresési támogatás összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

603. sor: A 600-602. sorból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%²⁸¹.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 az új Tbj. 77. § (1) bekezdés, 2020. június 30-ig a Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette

A 2-es és a 3-as kódot kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző időszak esetében lehet alkalmazni.

604. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Nyugdíjjárulékként azon ellátások után lehet családi járulékkedvezményt érvényesíteni, amelyek az Szja törvény szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED és az adóköteles munkanélküli ellátás (25-ös foglalkoztatás minősége kód).

²⁸¹ Tbj. 19. § (2) bekezdés, 2020. június 30-át követően az új Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

A rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, illetve a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés (104-es foglalkoztatás minősége kód) folyósítására biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony fennállása alatt kerül sor, így ezekből az ellátásokból a levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezmény érvényesíthető.

[Mivel a rendvédelmi egészségkárosodási járadék és a honvédelmi egészségkárosodási járadék (105-ös foglalkoztatás minősége kód) folyósításában részesülő személy nem minősül biztosítottnak, az e juttatásokból levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezményt érvényesíteni nem lehet.]

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 2008M-09-01-es lap 603. sor összegéből a 604. sor összege levonva szerepel.

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2008M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2008M-09-01-es lap 603. sor összegével.

612. sor: A biztosítási jogviszony megszűnését követő időre folyósított csecsemőgondozási díj, baleseti TP, örökbefogadói díj összege

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított csecsemőgondozási díjra, baleseti táppénzre, örökbefogadói díjra vonatkozó adatokat. Ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

Ha ebben a sorban a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 2008M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 2008M-09-02-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölő mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2008M-09-02-es lap 620-623., 630. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2008M-09-02-es lap 615-619., 626-629., 631-634., 640-643. sorai tölthetők ki.

XII. A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét a 2008M-09-01-es lapon kell feltüntetni!

615. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék NFA által átvállalt összege/Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegét (2020. évben havi 7.710 forint, napi 257 forint).²⁸²

²⁸² új Tbj. 43. § (1 bekezdés b) pont

A szociális szövetkezet az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése alól a tagi munkavégzési jogviszony létrejöttét követő első évben mentesül, a második évben az egészségügyi szolgáltatási járulék 25%-ának, a harmadik évben 50%-ának, a negyedik évben 75%-ának, az ötödik évtől 100%-ának megfizetésére kötelezett.

A kedvezményt ugyanazon személy után egy időben csak egy szociális szövetkezet, továbbá ugyanaz a szociális szövetkezet ugyanazon tagja után csak egy alkalommal veheti igénybe.

Négy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a kedvezmény a négy évből fennmaradó időszakra másik jogviszonyban érvényesíthető, a kedvezmény mértékének megállapításánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát²⁸³.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot²⁸⁴.

A sor a) oszlopában kizárólag az NFA által átvállalt egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell szerepeltetni (csak a 17-es foglalkoztatás minősége kód esetén fordulhat elő), a c) oszlopban a ténylegesen fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell feltüntetni.

Ebben a sorban csak 17-es foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

616. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tagot terhelő, továbbá az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy után fizetendő nyugdíjjárulékot.²⁸⁵

Ha az egyházi személy részére, illetve a szociális szövetkezet tagi munkavégzéssel érintett tagja részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2008M-09-02-es lap 617. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 618. sorban kell közölni.

617. sor: A nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles juttatás, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, nyugdíjjárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁸⁶.

²⁸³ új Tbj. 47. § (2)-(4) bekezdés

²⁸⁴ új Tbj. 47. § (1) bekezdés

²⁸⁵ új Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

²⁸⁶ a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 15. § (3) bekezdés a)-b) pont

618. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Figyelem! Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két jelölő mezőjében 1, 2, 6, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre.

619. sor: A 616-618. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag e tevékenysége ellenértékeként kapott pénzbeli juttatás utáni nyugdíjjárulék-, illetve az egyházi jogi személyt terhelő nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.²⁸⁷ A nyugdíjjárulék mértéke 10%²⁸⁸.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 új Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 egészségügyi dolgozó jövedelemkiegészítése²⁸⁹ miatt²⁹⁰

A 2-es és a 3-as kódot kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni.

620. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív²⁹¹ (vagyis az az összeg, amit személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

621. sor: A családi járulékkedvezmény összege

A családi járulékkedvezmény összege a 620. sorból számított összeg 15%-a.

622. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

Ha a társas vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a személyes közreműködői díjának havi összegét kell feltüntetnie.

²⁸⁷ új Tbj. 37. § (3)-(4) bekezdés

²⁸⁸ új Tbj. 25. § (2) bekezdés

²⁸⁹ Eütev. 16/A. § b) pont alapján jövedelemkiegészítés: az Eütev.-ben meghatározott feltételek szerint, pénz-ellátásuk törvény alapján történő szüneteltetésére tekintettel, egyes közalkalmazotti jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban álló egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére szolgáló juttatás

²⁹⁰ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

²⁹¹ új Tbj. 79. § (2) bekezdés

623. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 621. sorban feltüntetett összeggel, ha az 622. sor üres. Ha a 622. sor kitöltött, akkor e sor összegének meg kell egyeznie az 621. sor összege és a 622. sor összegének 18,5%-a közül a kisebbel.

2008M-09-02-es lap 626., 628., 631. sorok: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A biztosított a járulékalapot képező jövedelme után²⁹² 18,5 százalék társadalombiztosítási járulékot fizet.

A biztosított társas vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér összege²⁹³.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni²⁹⁴.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem²⁹⁵.

626. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a biztosítottól – ide nem értve álláskeresői ellátásban részesülő személyt – levont társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni! A felszolgálati díjat terhelő járulékot és annak alapját a 631-632. sorok tartalmazzák.

A foglalkoztatott a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelme (kivéve az új Tbj. 32. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg²⁹⁶.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2008M-09-02-es lap 627. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 2008M-09-02-es lap 628. sorban kell közölni.

627. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁹⁷.

²⁹² új Tbj. 27. §

²⁹³ új Tbj. 39. § (1) bekezdés

²⁹⁴ új Tbj. 39. § (2) bekezdés

²⁹⁵ új Tbj. 42. § (2) bekezdés

²⁹⁶ új Tbj. 27. § (1) bekezdés

²⁹⁷ a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 15. § (3) bekezdés a)-b).

628. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja

Figyelem! Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosítási járulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt ebben a sorban kell közölni.

629. sor: A 626-628. sorokból levont társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2008M-09-02-es lap 626., 627., 628., soraiban szereplő összegből levont 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Nem fizet társadalombiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után²⁹⁸,

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 új Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás

630. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2008M-09-02-es lap 623. sor) a társadalombiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.²⁹⁹

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.³⁰⁰

631. sor: A felszolgálati díjból levont (megfizetett) társadalombiztosítási járulék alapja
Ebben a sorban a felszolgálati díj összege szerepel.

632. sor: A 631. sorból a társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a felszolgálati díjat terhelő társadalombiztosítási járulék alapjából számított 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell szerepeltetni.

633. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a biztosítottat terhelő társadalombiztosítási járulék összege szerepel. (A 629+632. sorok összegéből levonva a 630. sor összege)

²⁹⁸ új Tbj. 102. §

²⁹⁹ új Tbj. 34. § (6) bekezdés

³⁰⁰ új Tbj. 79.§ (3) bekezdés

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2008M-09-02-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2008M-09-02-es lap 629. és 632. sor összegével.

634. sor: Az új Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti munkaviszonyban álló természetes személy esetén a társadalombiztosítási járulék alapja összesen

Ebben a sorban a 626., 627., 628. és 631. sorok adata kerül összesítésre 2020. szeptember 1. vagy azt követő biztosítási időszak esetén, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 20, 71, 111, 72, 172, 63, 108, 109, 73, 70, 40, 44, 106, 23, 90, 84, 115, 110, 19, 64, 100, 173 és a 2008M-08 lap fejlécében a „Az új Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni” jelölő mező nincs kitöltve.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

a) **csecsemőgondozási díjban**³⁰¹, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,

b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.³⁰²

Amennyiben a munkaviszonyban álló természetes személyek esetében a fenti körülmények fennállnak, akkor a járulékfizetési alsó határ alkalmazásának mellőzéséről szóló „Az új Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni” jelölő mezőt a 2008M-08 lap fejlécében ki kell tölteni.

Az új Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka³⁰³ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

a) a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,

b) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján³⁰⁴ a hónap egészében nem áll fenn, vagy

c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetési nélküli szabadságot vesz igénybe,

a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az a)-c) pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az a)-c) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.³⁰⁵

³⁰¹ új Tbj. 105. § (2) bekezdés alapján 2020. július 1-jétől alkalmazható

³⁰² új Tbj. 27. § (3) bekezdés

³⁰³ 48 300 forint

³⁰⁴ új Tbj. 16. §

³⁰⁵ új Tbj. 27. § (2) bekezdés

Amennyiben a 634. sor összege nem éri el a járulékfizetési alsó határt és a jogszabályi mentesítés esetei nem állnak fenn, akkor a ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. Ezen kötelezettség bevallására a 640-643. sorok szolgálnak.

A természetes személyt terhelő, és a kifizető által megfizetett társadalombiztosítási járulék

A magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (a továbbiakban: külföldi vállalkozás) javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvétele a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és a foglalkoztatói bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

A természetes személy akkor töltheti az alábbi sorokat, ha a 2008A lap (C) blokkban a „*Jelölje, ha a Tbj. 56/A. §, vagy az új Tbj. 87. §³⁰⁶ rendelkezéseivel érintett*” mezőben 2-es kódszám került kitöltésre.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

A járulékfizetési alsó határ és a ténylegesen kifizetett járulékalapot képező jövedelem közötti különbözet után fennálló társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget a 2020. július és augusztus hónapra vonatkozóan nem kell teljesíteni. Ezekben az esetekben a járulékalapot képező jövedelmet az új Tbj. 27. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani.³⁰⁷

640. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembevett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

641. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni³⁰⁸.

³⁰⁶ 2020. június 30-át követő időszakra

³⁰⁷ új Tbj. 104. § (7) bekezdés

³⁰⁸ a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 15. § (3) bekezdés a)-b).

642. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő, vagy utána megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

Figyelem! Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosítási járulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt ebben a sorban kell közölni.

643. sor: A 640-642. sorok összegét terhelő társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a fizetés elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2008M-09-02-es lap 640-642. soraiban szereplő összegeket terhelő 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Itt kell feltüntetni a járulékfizetés elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

1 új Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

A 2008M-10-es lap kitöltése

XIII. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok

A Vász tv. rendelkezései nem terjednek ki az ekho adózási módra. Ugyanakkor, ha a nem költségvetési szerv kifizető a 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet szerinti kedvezményezett ágazatba tartozik, és munkaviszonyban foglalkoztatja a munkavállalóját, úgy a bérnek kell legyen – a minimálbérig – általános szabályok szerint adózó része, melyre a kedvezményt alkalmazni lehet.

Ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 2008M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölő mezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni [ideértve a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott magánszemélyt (a továbbiakban: nemzetközi sportszövetség munkavállalója) is] .

A 2008M-10-es lap 650-656. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

A kifizető nem fizet ekhót a hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére az e foglalkozása ellenértékéért juttatott bevétel után³⁰⁹.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a sportról szóló törvény 30/B. § (3) bekezdése szerinti kérelem benyújtásától kezdődően megszerzett bevételére választhatja az Ekho tv. előírásait azzal, hogy a kérelem benyújtásának időpontjától a nemzetközi sportszövetség adószámának kiadásáig terjedő időszakban a nemzetközi sportszövetség által juttatott bevételek utáni adókötelezettségeket a nemzetközi sportszövetség adószámának megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell teljesíteni³¹⁰.

³⁰⁹ Ekho tv. 4. § (6) bekezdése

³¹⁰ Ekho tv. 14/G. §

A „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” mező kitöltésével a 651. sorban a kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapját [a) oszlop] fel kell tüntetni, de az összegét [c) oszlop] üresen kell hagyni.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételére is alkalmazhatja az Ekho tv. előírásait, feltéve, hogy tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintba történő átszámítására az Szja törvény 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.³¹¹

Figyelem!

Ha a 2008M-10-es lap 650-656. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhatára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

- | | |
|---|-------------------|
| 1 | 60 millió forint |
| 2 | 250 millió forint |
| 3 | 500 millió forint |

650. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

Ennek a sornak az a) oszlopában az EGT tagállamban biztosított természetes személynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a c) oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

651. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (2020. július 1-jétől 15,5 %, 2020. június 30-ig 17,5%)

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekho-alap összege után a kifizetőt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

652. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (2020. július 1-jétől 9,5 %, 2020. június 30-ig 11,1%)

Ha a természetes személy a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az ekho mértéke 2020. július 1-jétől 9,5%, 2020. június 30-ig 11,1%.

653. sor: A természetes személyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekho-alap összege után a természetes személyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

654. sor: A 653. sor c) oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

655. sor: A 653. sor c) oszlopból nyugdíjjárulék (3,9%)

Ebben a sorban 2020. június 30-ig a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

³¹¹ Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

656. sor: A 653. sor c) oszlopból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)

Ebben a sorban 2020. június 30-ig a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

657. sor: A 653. sor c) oszlopból a társadalombiztosítási járulék (5,5%)

Ebben a sorban 2020. június 30-át követően a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a társadalombiztosítási járuléknak minősülő összeget kell szerepeltetni.

A 2008M-11-es lap kitöltése

Ezen alapon a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményekkel összefüggő adatok feltüntetésére van lehetőség.

XIV. A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szochó tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére (a 672-680. sorokban) a Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózók esetében is szükség van, mely az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – az „I. Általános tudnivalók” címszó alatt kifejtettekre tekintettel. A könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

Az ebben a blokkban szereplő adókedvezmények más - szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - kedvezménnyel nem vonhatók össze!

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 2008M-07-es lap 385-387. sorait nem kell kitölteni.

A fejlécben, "Az adókedvezmény jogcíme" jelölő mező kitöltésével a következő kedvezményekre vonatkozóan közölhető adat:

A kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára, közfoglalkoztatási jogviszonyára tekintettel csak egy adókedvezmény igénybevételére jogosult. A több adókedvezmény egyidejű igénybevételét lehetővé tévő külön rendelkezés hiányában az adókedvezmények közötti választás joga a kifizetőt illeti meg.³¹²

Az Eat. IX. fejezete és a Szochó tv. alapján érvényesíthető kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létesített munkaviszony során. Az ugyanazon kifizető és természetes személy között egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében a kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe. Az adókedvezmények igénybevételét ugyanazon

³¹² Szochó tv. 17. § (1) bekezdés

kifizető és természetes személy között ismételten létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.

Az adókedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.³¹³

A tovább érvényesíthető (06, 09, 10, 11 jogcím kódú) adókedvezmények érvényesítésére a XV. blokkban van lehetőség.

1) A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Jogcím kód	Adókedvezmény elnevezése
17	<u>a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
18	<u>a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>
19	<u>a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>
20	<u>a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
21	<u>a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
22	<u>a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény</u>
23	<u>a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény</u>
24	<u>a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</u>
25	<u>a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</u>

17-es kód – a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény:

A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.³¹⁴

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül az új Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.³¹⁵

³¹³ Szcho tv. 17. § (2) bekezdés

³¹⁴ Módtv. 250. § (1) bekezdés

³¹⁵ Módtv. 250. § (5) bekezdés

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.³¹⁶

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.³¹⁷

Ha a természetes személy ismételten munkaviszonyt létesít, az új munkáltató addig érvényesítheti tovább a kedvezményt, amíg a természetes személy nem minősül az új Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.³¹⁸

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³¹⁹

672. sor: A védett korban elbocsátott köztisztviselők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a védett korban elbocsátott köztisztviselők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-jétől 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 17,5%-ával**, 2020. 07. 01-től legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 15,5%-ával**.³²⁰

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér négyszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

³¹⁶ Módtv. 250. § (6) bekezdés

³¹⁷ Módtv. 250. § (8) bekezdés

³¹⁸ Módtv. 250. § (9) bekezdés

³¹⁹ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³²⁰ Módtv. 250. § (3) bekezdés

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

18-as kód – a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³²¹.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³²².

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³²³

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³²⁴

672. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban illeti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a

³²¹ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja

³²² Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

³²³ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³²⁴ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér 8,75%-ával 2020. június 30-ig, 2020. július 1-től 7,75%-ával.³²⁵

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a minimálbér feletti) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

19-es kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: mezőgazdasági munkakör) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³²⁶.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³²⁷.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³²⁸

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³²⁹

³²⁵ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

³²⁶ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés b) pont

³²⁷ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

³²⁸ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³²⁹ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér 8,75%-ával 2020. 06. 30-ig, 2020. 07. 01-től 7,75%-ával.³³⁰

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a minimálbér feletti) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

20-as kód – a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó

³³⁰ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örök-befogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermek-nevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, vala-mint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. A kedvez-ményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve része-sülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kez-dete is.³³¹

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesít-heti. Az igazolást a fentiekben említett feltételek fennállásáról a NAV

a) az Art. szerinti 'T1041 jelű biztosított bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,

b) biztosított bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban (2008A-01-03 lap) tett ké-relmére

állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.³³²

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³³³

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³³⁴

672. sor: A munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvez-mény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásával összefüggő ked-vezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve, illetve harmadik éve véget ér.³³⁵

Ha a természetes személyt foglalkoztató kifizető a kedvezmény érvényesítési időszaka alatt megváltozik, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.³³⁶

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részked-

³³¹ Szcho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés

³³² Szcho tv. 11. § (5) bekezdés

³³³ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³³⁴ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³³⁵ Szcho tv. 11. § (6) bekezdés

³³⁶ Szcho tv. 11. § (4) bekezdés

vezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de **2020. 06. 30-ig legfeljebb a minimálbér 17,5%-ával a foglalkoztatás első két évében, 2020. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér 15,5 %-ával a foglalkoztatás első két évében.**³³⁷

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

21-es kód – a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:

A családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre a Szochó tv. 11. § rendelkezéseit az alábbi eltérésekkel kell alkalmazni.

A kedvezményt a kifizető a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazoláson túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti. A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a 'T1041 jelű biztosított bejelentéssel, illetve a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel (2008A-01-03-as lap) együtt benyújtott és a NAV által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

Az adókedvezmény érvényesítésére vonatkozó jogosultságot nem érinti, ha a természetes személynek az adókedvezmény érvényesítési időszaka alatt a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultsága megszűnik.³³⁸

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³³⁹

³³⁷ Szochó tv. 11. § (3) bekezdés

³³⁸ Szochó tv. 12. § (4), (6) bekezdés

³³⁹ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁴⁰

672. sor: A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik éve véget ér.³⁴¹

Ha a természetes személyt foglalkoztató kifizető a kedvezmény érvényesítési időszaka alatt megváltozik, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.³⁴²

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **a minimálbér 17,5%-ával a foglalkoztatás első három évében**, 2020. 07. 01-től legfeljebb **a minimálbér 15,5%-ával a foglalkoztatás első három évében**.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

³⁴⁰ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³⁴¹ Szcho tv. 12. § (5) bekezdés

³⁴² Szcho tv. 12. § (3) bekezdés

22-es kód – a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény:

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg

- a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
- a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból,

ha a foglalkoztatott, tag

- egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy
- 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.³⁴³

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesítheti. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.³⁴⁴

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁴⁵

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁴⁶

672. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a kifizető, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű foglalkoztatottjának, tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

³⁴³ Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

³⁴⁴ Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés

³⁴⁵ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés

³⁴⁶ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2020. 0. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15, 5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kifizető által megállapított adóalap, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-ával**, 2020. 07. 01-től legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 15,5%-ával**.³⁴⁷

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

23-as kód – a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény:

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére részkedvezmény illeti meg³⁴⁸.

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti³⁴⁹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵⁰

672. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közfoglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

³⁴⁷ Szcho tv. 13. § (4) bekezdés

³⁴⁸ Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

³⁴⁹ Szcho tv. 14. § (2) bekezdés

³⁵⁰ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 8,75%-ával**, 2020. 07. 01-től legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 7,75%-ával**³⁵¹.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a 8,75%-os, 2020. 07. 01-től a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **közfoglalkoztatási garantált bér 130%-a feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

A Vász tv. 34. §-a szerinti könnyítés költségvetési szerv kifizetőre nem vonatkozik!

24-es kód – a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény:

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD), vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁵².

³⁵¹ Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

³⁵² Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁵³.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵⁴

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁵⁵

672. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³⁵⁶.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **500 ezer forint 17,5%-ával**, 2020. 07. 01-től legfeljebb **500 ezer forint 15,5%-ával**³⁵⁷.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **az 500 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

³⁵³ Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

³⁵⁴ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³⁵⁵ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³⁵⁶ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

³⁵⁷ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

25-ös kód – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény:

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁵⁸.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁵⁹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁶⁰

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁶¹

672. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek időtartama

Ebben a sorban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételeinek időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³⁶².

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

³⁵⁸ Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

³⁵⁹ Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

³⁶⁰ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³⁶¹ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³⁶² Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **200 ezer forint 8,75%-ával**, 2020. 07. 01-től legfeljebb **200 ezer forint 7,75%-ával**³⁶³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a 8,75%-os, 2020. 07. 01-től a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

2) Már nem érvényesíthető adókedvezmények

Jogcím kód	Adókedvezmény elnevezése
01	<u>a részmunkaidőben alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény</u>
02	<u>a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény</u>
03	<u>a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy után érvényesíthető adókedvezmény</u>
04	<u>a társas vállalkozást megillető adókedvezmény</u>
05	<u>a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>
07	<u>a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény</u>
08	<u>az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény</u>

³⁶³ Szócho tv. 15. § (2) bekezdés b) pont

12	<u>a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után járó adókedvezmény</u>
13	<u>a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után járó adókedvezmény</u>
15	<u>a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>

A 01-05, 07-08, 12-13, 15 adókedvezmény jogcímkódokat kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni!

01-es kód - a részmunkaidőben alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény:

A munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg, ha a gyermekgondozási szabadságról (Mt. 128. §) visszatérő munkavállaló munkakörét - feltéve, hogy e munkavállaló annak időtartama alatt csecsemőgondozási díjban, gyes-ben³⁶⁴ vagy gyermekgondozási díjban részesült - közvetlenül a visszatérését követően

- a) a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló és emellett
- b) az a) pontban meghatározott munkavállaló gyermekgondozási szabadságának
 - ba) időtartama alatt e munkavállaló munkakörének ellátására létesített munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló, vagy
 - bb) lejártát követően vele azonos vagy hasonló munkakör ellátására létesített munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló heti 20-20 órás részmunkaidős munkaviszony keretében látják el³⁶⁵.

Ugyanabban a munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után részkedvezmény csak akkor jár, ha a Pftv.-ben meghatározott feltételek a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkába állását követően legalább 1 évig fennállnak³⁶⁶.

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe³⁶⁷.

672. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

A kedvezmény a Pftv.-ben meghatározott feltételek fennállása alatt, legfeljebb azonban 3 évig jár³⁶⁸.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

³⁶⁴ Ahol az Eat. gyermekgondozást segítő ellátást említ, azon gyermekgondozási segítyt kell érteni, ha az ellátásra való jogosultság 2016. január 1-jét megelőzően nyílt meg [Eat. 467/D. § (2) bekezdés]

³⁶⁵ Pftv. 8/B. § (1) bekezdés

³⁶⁶ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

³⁶⁷ Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

³⁶⁸ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

676. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a Pftv. 8/B. § (1) bekezdésében meghatározott két természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 10,5%-os, 2020. 07. 01-től 8,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 676. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 2020. 06. 30-ig 10,5%-os, 2020. 07. 01-től 8,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **minimálbér feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

02-es kód - a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény:

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg³⁶⁹.

E kedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után, egyidejűleg nem vehető igénybe. A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén kizárólag e kedvezmény érvényesíthető³⁷⁰.

672. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közfoglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

³⁶⁹ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

³⁷⁰ Pftv. 8/A. § (2) bekezdés

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de **2020. június 30-ig** legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka, **2020. 07. 01-től** a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka ³⁷¹.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a közfoglalkoztatási garantált bér **130%-a feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

03-as kód - a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy után érvényesíthető adókedvezmény:

672. sor: A Rehabilitációs kártyával rendelkező személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

A Rehabilitációs kártya érvényességének kezdő időpontja az a nap, amikor a NAV a kártyát kiállította, a záró időpontja a kártya visszavonásának napja ³⁷².

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

³⁷¹ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

³⁷² Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A munkaadó az őt az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő számított adóból adókedvezményt vehet igénybe, a kedvezmény az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020.06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-a, 2020. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-a 2020. július 1-jétől** ³⁷³.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a munkavállaló után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető **2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os** részkedvezmény összegének különbsége.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

04-es kód - a társas vállalkozást illető adókedvezmény:

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból, ha a tag 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha a tag komplex minősítése alapján egészségi állapota 60 százalékos, vagy ennél kisebb mértékű ³⁷⁴.

Ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 2008A-01-01-es lap 20-22. sorát ki kell tölteni!

³⁷³ Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

³⁷⁴ Eat. 462/A. § (1) bekezdés

Figyelem!

Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelet 1. cikkében találhatók.

672. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a tag után a kifizető által megállapított adóalap, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-ával, 2020. 07. 01-től a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával**, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül³⁷⁵.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból 2020. 06. 30-ig igénybe vehető 17,5%-os, 2020. 07. 01-től igénybe vehető 15,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

³⁷⁵ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

05-ös kód - a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör), adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁷⁶.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti³⁷⁷!

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁷⁸.

672. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek időtartama

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07.01-től 7,75 %-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06.30-ig legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával, 2020. 07. 1-től legfeljebb 100 ezer forint 7,75%-ával**³⁷⁹.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁸⁰.

³⁷⁶ Eat. 461. (1) bekezdés

³⁷⁷ Eat. 463/A. §

³⁷⁸ Eat. 461. § (3) bekezdés

³⁷⁹ Eat. 461. § (2) bekezdés

³⁸⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07.01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

A 25 év alatti és az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény a jogosultsági feltételek alapján megbontásra kerül (07-08-as kódok):

A 25 év alatti vagy 55 év feletti természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁸¹.

E kedvezményeket a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti³⁸²!

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy 55. évét betölti, vagy amelyben a 2008M-11-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető³⁸³.

07-es kód - a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

672. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama

Ebben a sorban a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

³⁸¹ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

³⁸² Eat. 463/A. §

³⁸³ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege.

A 180 napnál több – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező 25 év alatti munkavállaló esetén a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020.06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával, 2020. 07. 01-től legfeljebb 100 ezer forint 7,75%-ával**³⁸⁴.

A legfeljebb 180 nap - biztosítási kötelezettséggel járó - munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti, pályakezdő munkavállaló esetében az első két év letelte után a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb 100 ezer forint 8,75%-ával 2020. 07. 01-től legfeljebb 100 ezer forint 7,75%-ával.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁸⁵.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020.06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5 %-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

³⁸⁴ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

³⁸⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

08-as kód – az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

672. sor: Az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege.

Az 55 év feletti munkavállaló esetén a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával, 2020. 07. 01-től legfeljebb 100 ezer forint 7,75%-ával**³⁸⁶.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁸⁷.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

³⁸⁶ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

³⁸⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

A kutatók foglalkoztatása után járó adókedvezmény a jogosultsági feltételek alapján megbontásra kerül (12 - 13-as kódok):

12-es kód – a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után járó adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD), vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁸⁸.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁸⁹.

672. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti³⁹⁰.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **500 ezer forint, 2020. 07. 01-től legfeljebb 500 ezer forint 15,5%-val**.

³⁸⁸ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

³⁸⁹ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

³⁹⁰ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 500 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁹¹.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **az 500 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

13-as kód – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után járó adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁹².

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁹³.

672. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát – **mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet** – kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti³⁹⁴.

³⁹¹ Eat. 463. § (5) bekezdés

³⁹² Eat. 462/F. § (1) bekezdés

³⁹³ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

³⁹⁴ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **200 ezer forint 8,75%-ával, 2020. 07. 01-től legfeljebb 200 ezer forint 7,75%-ával**³⁹⁵.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 200 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁹⁶.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor 2020. 06. 30-ig az ehhez kapcsolódó 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

15-ös kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A huszonöt év feletti és ötvenöt év alatti, a Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: mezőgazdasági munkakör), adófizetési kötelezettséget

³⁹⁵ Eat. 462/F. § (2) bekezdés b) pont

³⁹⁶ Eat. 463. § (5) bekezdés

eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁹⁷.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti³⁹⁸!

Ha a kifizető a munkavállalót az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁹⁹.

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát – mely kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak lehet – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-jétől 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával, 2020. 07. 01-től legfeljebb 100 ezer forint 7,75%-ával**⁴⁰⁰.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt⁴⁰¹.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy az 55. évét betölti, a részkedvezmény nem illeti meg a kifizetőt⁴⁰².

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

³⁹⁷ Eat. 462/G. § (1) bekezdés

³⁹⁸ Eat. 463/A. §

³⁹⁹ Eat. 462/G. § (3) bekezdés

⁴⁰⁰ Eat. 462/G. § (2) bekezdés

⁴⁰¹ Eat. 463. § (5) bekezdés

⁴⁰² Eat. 462/G. § (4) bekezdés

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

16-os kód – a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény:

672. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát – mely 2016. augusztus 1. és 2018. augusztus 31-e közötti biztosítási időszak lehet – kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az Eat. 462. § (1) bekezdésében meghatározott természetes személlyel az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg.

A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a hatósági bizonyítványa érvényességi idején belül eső adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de 2020. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének a 8,75%-ával, 2020. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér kétszeresének a 7,75%-ával.** Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni⁴⁰³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a 8,75%-os, 2020. 07. 01-től a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

⁴⁰³ Eat. 462. § (3) bekezdés

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

681. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 681. sorba kell beírni.

A 2008M-11-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XIV. blokk soraihoz rendelve:

Ssz.	XIV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím kódjai
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű <i>[04-es kód esetén csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő]</i> részkedvezmény alapja/összege	03, 04, 12, 17, 20, 21, 22, 24
675.	- 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	02, 05, 07, 08, 13, 15, 16, 18, 19, 23, 25
676.	- 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	01
677.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	03, 04, 12, 17, 20, 21, 22, 24
678.	- a 2020. 06. 30-ig 8,75%-os, 2020. 07. 01-től 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	02, 05, 07, 08, 13, 15, 16, 18, 19, 23, 25
679.	- a 2020. 06. 30-ig 10,5%-os, 2020. 07. 01-től 8,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01
680.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
681.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25

XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 06, 09, 10, 11 JOGCÍM KÓDÚ, TOVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szochó tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére (a 690-696. sorokban) a Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózók esetében is szükség van, mely az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – az „I. Általános tudnivalók” címszó alatt kifejtettek tekintetével. A könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 697. sorba kell beírni.

Az Eat. IX. fejezete alapján a 06, 09, 10, 11-es kódokkal jelölt, 2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehetők!⁴⁰⁴

Tekintettel arra, hogy a Szochó tv. szabályai nem irányadóak az Eat-ban rögzített kedvezményekre, ezért a kedvezmény kiszámítása során a 2019. július 1-jétől hatályos, 17,5%-os, illetve a 2020. július 1-jétől hatályos 15,5%-os adómértéket nem lehet alkalmazni. Ugyanakkor a fizetendő adót meghaladó kedvezményt igénybe venni – a vonatkozó törvények kifejezett rendelkezése hiányában – **nem lehet**, vagyis a 692. sor c) oszlop összege nem haladhatja meg a 691. sor c) oszlopában feltüntetett összeget.

Jogcím kód	Adókedvezmény elnevezése
06	<u>a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény</u>
09	<u>a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény</u>
10	<u>a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény</u>
11	<u>a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye</u>

06-os kód - a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

A 25 év alatti természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe⁴⁰⁵.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – **nem érvényesítheti**⁴⁰⁶!

⁴⁰⁴ Szochó tv. 36. § (2) bekezdés

⁴⁰⁵ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

⁴⁰⁶ Eat. 463/A. §

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. évét betölti, vagy amelyben a 2008M-11-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető⁴⁰⁷.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.⁴⁰⁸

690. sor: A legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!⁴⁰⁹

691. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege 2020. 06. 30-ig az alap 17,5%-a, 2020. 07. 01-től az alap 15,5%-a.

692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege.

A legfeljebb 180 nap - biztosítási kötelezettséggel járó - munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti, pályakezdő munkavállaló esetében a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**⁴¹⁰.

A kedvezmény érvényesítéshez szükséges, hogy a munkavállaló a NAV által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással (egy alkalommal) a munkáltató részére igazolja, hogy legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik⁴¹¹.

⁴⁰⁷ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

⁴⁰⁸ Eat. 464. § (10) bekezdés

⁴⁰⁹ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

⁴¹⁰ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

⁴¹¹ Eat. 462/B. § (6) bekezdés

Ezen kedvezmény a 2012. december 31-én már fennálló munkaviszony esetén is alkalmazható, azzal, hogy a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő időpontjának 2013. január 1-jét kell tekinteni⁴¹².

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06.30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 697. sorba kell beírni.

09-es kód - a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény:

A tartósan álláskereső természetes személyt – legkorábban 2013. január 1-jét követően létrejött – adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe⁴¹³.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti⁴¹⁴!

Tartósan álláskereső az, akit az állami foglalkoztatási szerv a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig az Flt. szerint álláskeresőként nyilvántartott. Az álláskeresőként való nyilvántartás időtartamába a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát is be kell számítani⁴¹⁵. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető⁴¹⁶.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.⁴¹⁷

⁴¹² Eat. 462/B. § (7) bekezdés

⁴¹³ Eat. 462/C. § (1) bekezdés

⁴¹⁴ Eat. 463/A. §

⁴¹⁵ Eat. 462/C. § (3) bekezdés

⁴¹⁶ Eat. 462/C. § (4) bekezdés

⁴¹⁷ Eat. 464. § (10) bekezdés

690. sor: A tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!⁴¹⁸

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege 2020. 06. 30-ig az alap 17,5%-a, 2020.07.01-től az alap 15,5%-a.

692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**⁴¹⁹.

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**⁴²⁰.

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2020. 06. 30-ig a 7,75%-os mértékű, 2020. 07. 01-től 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 7,75%-os mértékű, 2020. 07. 01-től 5,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

⁴¹⁸ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

⁴¹⁹ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

⁴²⁰ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 697. sorba kell beírni.

10-es kód - a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

A gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátás) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe⁴²¹.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti⁴²²!

A kedvezményt a kifizető az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 69. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 5 évig érvényesítheti. A folyósítás megszűnésének hónapja az a hónap, melyre utoljára az anyasági ellátások valamelyike a foglalkoztatott személyt megillette. Ha a munkavállalót az anyasági ellátások közül több is megillette, a határidőt a legutolsó anyasági ellátás folyósításának megszűnésétől kell számítani⁴²³.

A kedvezményt a munkáltató a feltételek fennállását igazoló, az anyasági ellátást folyósító egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal, családtámogatási kifizetőhely, a társadalombiztosítási vagy családtámogatási kifizetőhely megszűnése esetén az egészségbiztosítási szerv, illetve a családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által az ellátásban részesülő kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesítheti⁴²⁴.

Az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételéhez gyermekgondozási díj és gyermekgondozást segítő ellátás esetén – az előző bekezdésben foglaltakon túl – szükséges a legalább három gyermek után a szülőnek járó családi pótlékra való jogosultságról szóló, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által kiadott igazolás.⁴²⁵

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve, illetve harmadik éve, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén a foglalkoztatás harmadik, illetve ötödik éve véget ér.⁴²⁶

⁴²¹ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

⁴²² Eat. 463/A. §

⁴²³ Eat. 462/D. § (4) bekezdés

⁴²⁴ Eat. 462/D. § (5) bekezdés

⁴²⁵ Eat. 462/D. § (6) bekezdés

⁴²⁶ Eat. 462/D. § (7) bekezdés

Az Eat. 462/D. § (2) és (3) bekezdés alkalmazásában a foglalkoztatás kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor az anyasági ellátás folyósítása melletti vagy az anyasági ellátás folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás vagy továbbfoglalkoztatás megkezdődik.⁴²⁷

Az Eat. 462/D. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezmény érvényesítését – a jogosultsági feltételek fennállása esetén – nem zárja ki, ha az anyasági ellátás folyósítása alatti vagy folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás 2013. január 1-jét, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén 2014. január 1-jét megelőzően kezdődött⁴²⁸.

A kedvezményre jogosító feltételeknek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell fennállniuk. Ha az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételére való jogosultság már a 462/D. § (2) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése során keletkezik, a 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény teljes egészében érvényesíthető⁴²⁹.

690. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállalóval összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!⁴³⁰

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege 2020. 06. 30-ig az alap 17,5%-a, 2020. 07. 01-től az alap 15,5%-a.

692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**⁴³¹.

Fentiektől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó)

⁴²⁷ Eat. 462/D. § (8) bekezdés

⁴²⁸ Eat. 462/D. § (9) bekezdés

⁴²⁹ Eat. 464/F. §

⁴³⁰ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

⁴³¹ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első három évében, ha** a foglalkoztatott

- a) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy
- b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.⁴³²

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**⁴³³.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha** a foglalkoztatott

- a) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy
- b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.⁴³⁴

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06.30-ig 7,75%-os, 2020. 07. 01-től 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 2020. 06. 30-ig 7,75%-os, 2020. 07. 01-től 5,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

⁴³² Eat. 462/D. § (3) bekezdés

⁴³³ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

⁴³⁴ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 697. sorba kell beírni.

11-es kód – a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye:

A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető (ide nem értve a munkaező-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe⁴³⁵.

Ha a kifizető a 2013. július 1-jét megelőző adó-megállapítási időszakban a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezményét érvényesítette, az adókedvezményt az Eat. 462/E. § 2013. június 30-án hatályos rendelkezései alapján – választás szerint – továbbra is alkalmazhatja⁴³⁶.

A részkedvezményre való jogosultság feltétele, hogy

- a) a kifizető a létszámát az új munkavállalóval létesített munkaviszony kezdetét megelőző hónap – Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutató szerinti – átlagos statisztikai állományi létszámahoz képest növeli, és a megemelt létszámot az új munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legalább az Eat. 462/E. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezményezett időszakban nem csökkenti, és
- b) a kedvezménnyel érintett munkavállaló tényleges munkavégzési helye abban a szabad vállalkozási zónában található, amelyben a kifizető működik, és
- c) a kedvezménnyel érintett munkavállaló bejelentett lakóhelye legalább hat hónapja a b) pont szerinti szabad vállalkozási zónában vagy e szabad vállalkozási zóna közigazgatási határától – közúton vagy közforgalom elől el nem zárt magánúton számított – legfeljebb 20 km-re levő szabad vállalkozási zónában található, vagy ugyanabban a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény szerinti területfejlesztési-statisztikai kistérségben van, mint a b) pont szerinti szabad vállalkozási zóna.⁴³⁷

Nem minősül az állományi létszám csökkentésének, ha a létszám olyan munkavállalóval csökken, aki helyett a kifizető a munkaviszony megszűnését követő hónap utolsó napjáig másik munkavállalóval létesít munkaviszonyt; e másik munkavállaló után a kedvezmény az Eat. 462/E. § (2) bekezdésben meghatározott kedvezményezett időszak fennmaradó részére érvényesíthető⁴³⁸.

Új munkavállaló az,

- a) akivel a kifizető az Eat. 462/E. § (3) bekezdés a) pontja szerinti létszámát növeli,
- b) akinek a munkaviszonya nem a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított, új munkahely létesítése feltételével adott támogatás igénybevételével jött létre, és

⁴³⁵ Eat. 462/E. § (1) bekezdés

⁴³⁶ Eat. 467/B. §

⁴³⁷ Eat. 462/E. § (3) bekezdés

⁴³⁸ Eat. 462/E. § (4) bekezdés

- c) aki a kedvezményezett foglalkoztatása kezdetét megelőző egy évben a kifizetőnél vagy a kifizető – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti – kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásánál nem tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba⁴³⁹.

690. sor: A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető adóból igénybe vehető kedvezmény időtartama

Ebben a sorban a szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizetőnek (ide nem értve a munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!⁴⁴⁰

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2008M-07-es lap 385-387. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege 2020. 06. 30-ig az alap 17,5%-a, 2020. 07. 01-től az alap 15,5%-a.

692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, kedvezményrel érintett munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**⁴⁴¹.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér⁴⁴².

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**.⁴⁴³

⁴³⁹ Eat. 462/E. § (6) bekezdés

⁴⁴⁰ Szochó tv. 36. § (2) bekezdés

⁴⁴¹ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

⁴⁴² Eat. 462/E. § (5) bekezdés

⁴⁴³ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér⁴⁴⁴.

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 2020. 06. 30-ig a 7,75%-os, 2020. 07. 01-től az 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2008M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A Vász tv., **vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet** alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített – tényleges – kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) a 697. sorba kell beírni.

Ssz.	XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 06, 09, 10, 11 JOGCÍM KÓDÚ, TÖVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím kódjai
690.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama	06, 09, 10, 11
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	06, 09, 10, 11
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	06, 09, 10, 11
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	09, 10, 11
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	06, 09, 10, 11
695.	- a 2020. 06. 30-ig 7,75%-os, 2020. 07. 01-től 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	09, 10, 11
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 2020. 06. 30-ig 17,5%-os, 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	06, 09, 10, 11
697.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó	06, 09, 10, 11

⁴⁴⁴ Eat. 462/E. §

A XV. blokk kitöltését segítő példák:

A Vász tv., vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint meg kell határozni a szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a könnyített kötelezettséget (azaz nulla forintot) a 697. sorban kell feltüntetni.

1. példa:

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (15,5%)	325.000	50.375
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény	100.000	19.500
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény		
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség	100.000	0
695.	- a 5,75%-os mértékű kötelezettség		
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 15,5%-os mértékű kötelezettség		30.875

A 692c = 692a x 0,195 + -10, de legfeljebb a 691c összege.

A 696a nem lehet kitöltött, **ha a 692a kitöltött**. Ha a 692. sor kitöltött, akkor **a 696c = 691c – 692c**.

A 694c-ben nullától eltérő összeg nem szerepelhet.

A 696c-ben feltüntetett kötelezettség a 2008A-02-01 lap 93. sorában kerül összesítésre.

2. példa:

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (15,5%)	100.000	15.500
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény	100.000	19.500 15.500
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény		
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség	100.000	0
695.	- a 5,75%-os mértékű kötelezettség		
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség		0

A számított szociális hozzájárulási adó (100.000 x 0,155)= **15.500** forint. **A kedvezmény** összege továbbra is 100.000 x 0,195 = **19.500 forint lenne**. Tekintettel arra **azonban**, hogy

a fizetendő adót meghaladó kedvezményt nem lehet igénybe venni, ezért a munkáltató kedvezményként 15.500 forintot érvényesíthet (vagyis a 692c összege nem haladhatja meg a 691c-ben feltüntetett összeget). **A 692c = 692a x 0,195 + -10, de legfeljebb a 691c összege!**
A fizetendő adó: 0 forint!

A 696a nem lehet kitöltött, **ha a 692a kitöltött**. Ha a 692. sor kitöltött, akkor **a 696c = 691c – 692c**.

A 694c-ben nullától eltérő összeg nem szerepelhet.

A 696c-ben feltüntetett kötelezettség a 2008A-02-01 lap 93. sorában kerül összesítésre.

3. *példa:*

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (15,5%)	325.000	50.375
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény		
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény	100.000	9.750
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség		
695.	- az 5,75%-os mértékű kötelezettség	100.000	5.750
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 15,5%-os mértékű kötelezettség	225.000	34.875

A 696a csak akkor lehet kitöltve, **ha a 693a kitöltött**. Ebben az esetben **696a=691a-693a**.

A 696c = 696a x 0,155+ -10

A 695c-ben feltüntetett kötelezettség a 2008A-02-02 lap 99. sorában, a 696c összege a 2008A-02-01 lap 93. sorában kerül összesítésre.

A 2008M-12-es lap kitöltése

XVI. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony⁴⁴⁵

1) mezőgazdasági idénymunkára (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása – a továbbfeldolgozás kivételével –, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony **időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot**)⁴⁴⁶, ettől eltérően, a Vász tv. alapján 2020.

⁴⁴⁵ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

⁴⁴⁶ Efo. tv. 2. § 1. pont

december 31-ig kizárólag a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés keretében megvalósuló idénymunkánál egy naptári éven belül a száznolcvan napot⁴⁴⁷,

- 2) **turisztikai idénymunkára** (a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunka, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony **időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot⁴⁴⁸,**
- 3) **alkalmi munkára⁴⁴⁹** (a munkáltató és a munkavállaló között
 - a) összesen **legfeljebb öt egymást követő naptári napig**, és
 - b) **egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig**, ettől eltérően, a Vász tv. alapján **2020. december 31-ig kizárólag a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés keretében megvalósuló alkalmi munkánál egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb húsz naptári napig⁴⁵⁰**, és
 - c) **egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig** létesített, határozott időre szóló munkaviszony).

Abban az esetben, ha az idénymunkás, alkalmi munkavállaló foglalkoztatására a Vász tv.-ben meghatározottak szerint kerül sor, akkor ezt a ténytet a fejléc erre szolgáló mezőjében jelölteni szükséges.

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

- a) az Mt. hatálya alá tartozó főállású személytet nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,
- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre⁴⁵¹. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeretet a következő naptári évre nem vihető át. E bekezdés szerinti szabályokat a filmipari statisztika alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szövetkezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonytet, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg⁴⁵², **ettől eltérően, a Vász tv.**

⁴⁴⁷ Vász tv. 169. §

⁴⁴⁸ Efo. tv. 2. § 2. pont

⁴⁴⁹ Efo. tv. 2. § 3. pont

⁴⁵⁰ Vász tv. 169. §

⁴⁵¹ Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés

⁴⁵² Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

alapján 2020. december 31-ig kizárólag a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés keretében megvalósuló alkalmi és időnymunka esetén a naptári évben a száznyolcvan napot⁴⁵³.

A harmadik országbeli állampolgár⁴⁵⁴ - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – kizárólag mezőgazdasági időnymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.⁴⁵⁵

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapbérként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár⁴⁵⁶.

Filmipari statiszta: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásának minősül, feltéve, hogy tevékenysége a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvényben meghatározott filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a 12 000 forintot⁴⁵⁷.

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

- 1) **mezőgazdasági időnymunka esetén 500 forint,**
- 2) **turisztikai időnymunka esetén 500 forint,**
- 3) **alkalmi munka esetén 1 000 forint,**
- 4) **filmipari statiszta esetén 3 000 forint**

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja törvényben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, és személyijövedelemadó-előleg fizetési kötelezettség⁴⁵⁸.

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

- a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,
- b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot⁴⁵⁹.

A nyugellátás számításának alapja napi 500 forint közteher esetén 1 370 forint/nap, napi 1 000 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén 2 740 forint/nap⁴⁶⁰.

Ha a

⁴⁵³ Vász tv. 169. §

⁴⁵⁴ Efo. tv. 2. § 5. pont

⁴⁵⁵ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

⁴⁵⁶ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

⁴⁵⁷ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés

⁴⁵⁸ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

⁴⁵⁹ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

⁴⁶⁰ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és
- b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik,
- a munkáltató közterhet nem fizet⁴⁶¹.

Ebben az esetben a 2008M-12-es számú lapon a „**Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik**” mezőt ki kell töltenie.

Ezen személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresői ellátásra nem szerez jogosultságot⁴⁶².

Figyelem! Az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

Ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt⁴⁶³, akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 04 – 11-es lapjai szolgálnak és ilyen esetben a munkáltatónak az alkalmazás minősége kódként nem a 60-as, hanem a 20-as kódot kell a bevallásban feltüntetni.

700-715. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

A rovat kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

- | | |
|----|--------------------------|
| 03 | mezőgazdasági idénymunka |
| 05 | turisztikai idénymunka |
| 06 | alkalmi munka |
| 07 | filmipari statiszta |

A **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott természetes személy foglalkoztatása megtörtént. A hónapon belüli több napi folyamatos foglalkoztatás esetén a kezdő napot a b) oszlopban, a záró napot a c) oszlopban kell feltüntetni. Nem folyamatos foglalkoztatás esetén a foglalkoztatás napját, napjait külön sorokban kell feltüntetni.

Ha például a természetes személy foglalkoztatására 2020. szeptember 6-10-ig, 12-16-ig, majd 20-án és 22-én kerül sor, akkor (a megfelelő foglalkoztatás jellege kód feltüntetése mellett)

a 700. sor b) oszlopában 09 06, a c) oszlopában 09 10

a 701. sor b) oszlopában 09 12, a c) oszlopában 09 16,

a 702. sor b) oszlopában 09 20, a c) oszlopában 09 20,

a 703. sor b) oszlopában 09 22, a c) oszlopában 09 22 szerepel.

⁴⁶¹ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

⁴⁶² Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

⁴⁶³ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

A **d) oszlopban** a b)-c) oszlopokban feltüntetett napok összesen számát kell szerepeltetni. Ha például a b) oszlopban 09 20 és a c) oszlopban szintén 09 20 szerepel, akkor a d) oszlopba 1-et kell írni, ha a b) oszlopban 09 13 és a c) oszlopban 09 17 szerepel, akkor a d) oszlopban 5-öt kell szerepeltetni.

Az **e) oszlopban** kell feltüntetni a b)-c) oszlopokban megjelölt foglalkoztatás napjára, napjaira kifizetett nettó munkabér összegét.

Az **f) oszlopban** a foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher összegét a foglalkoztatás napjaival megszorozva kell szerepeltetni.

A foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher napi összege:

foglalkoztatás jellege	megnevezés	közteher/nap
03	mezőgazdasági idénymunka	500 forint
05	turisztikai idénymunka	500 forint
06	alkalmi munka	1 000 forint
07	filmipari statiszta	3 000 forint

[Ha például a természetes személy foglalkoztatására 2020. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 2008M-12-es számú lap 700. sor f) oszlopában ($5 \times 1\,000 =$) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Ha a 2008M-12-es számú lapján a **„Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 2008M-12-es számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

A **g) oszlopban** kell jelölni, hogy a természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e (Igen/Nem).

A g) oszlop 07-es (filmipari statiszta) egyszerűsített foglalkoztatás jellege kóddal nem lehet kitöltött.

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

A 2008M-08 – 2008M-12-es lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése

A természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. jelölő mezője) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.

1 - Korhatár előtti ellátásban részesül.

2 - Szolgálati járandóságban részesül (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.).

3 - Rehabilitációs járadékban részesül a 2011. dec. 31-én hatályos jogszabályok alapján.

[Rjtv. 4. § (2) bekezdés, 13. § (1) bekezdés e) pontja]

Kizárólag a 2015. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan alkalmazható.

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - Rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban részesül

6 - Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy

7 - A nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy

8 – Öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas: öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a korhatár fölötti korábbi szolgálati nyugdíjasokat is és azt a korábban rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte.

9 – Átmeneti bányászjáradékban részesül.

10 – Táncművészeti életjáradékban részesül.

11 – Szolgálati járandóságban részesülő személy: aki önkéntes tartalékos szolgálati viszonyban áll és az Art. 50. § (2) bekezdésének 36. pontja, illetve a 131. § (4) bekezdésében foglaltak alapján jövedelemmel rendelkezik.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-5. jelölő mezője) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony	20
hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony	113
kormányzati szolgálati jogviszony	63
politikai szolgálati jogviszony	108
biztosi jogviszony	109
közfoglalkoztatási jogviszony	23
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszerződés jogviszony: kormánytisztviselő, kormányzati ügykezelő	72
közszerződés jogviszony: köztisztviselő, közszerződés jogviszony: ügykezelő	172
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
állami szolgálati jogviszony	100
állami projektértékelői jogviszony	101
bírói/ ügyészségi szolgálati jogviszony	73
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
fegyveres szervek hivatásos vagy szerződéses állományú tagja (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban <i>fegyveres szervek szerződéses állományú tagja,</i> <i>katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona</i> esetén is)	90
Független Rendészeti Panasztestület tagja ⁶	190
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	115
honvédelmi alkalmazotti jogviszony	110
rendvédelmi igazgatási, szolgálati jogviszony	111
Országgyűlési Őrség	84
köztársasági elnök házastársa	62
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, aki munkaviszony keretében személyesen közreműködik	15
szövetkezeti tag, aki vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében személyesen közreműködik	16
tanulószerződéssel foglalkoztatott tanuló	46
szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás	120
társas vállalkozó (fő jogviszony)	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (köznevelési intézmény nappali rendszerű iskolai oktatásban, nappali rendszerű szakmai oktatásban vagy felsőoktatási nappali rendszerű tanulmányokat folytatása mellett)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34

kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	41
- díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszonyban) személyesen munkát végző személy - a külön törvényben meghatározott közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy kivételével - amennyiben az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, (gazdasági társaság társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselője, - alapítvány, egyesület, egyesületek szövetsége, társasház közösség, köztestület, kamara, európai részvénytársaság, egyesülés, európai gazdasági egyesülés, európai területi társulás, vízgazdálkodási társulat, erdőbirtokossági társulat, egyéb állami gazdálkodó szerv, egyes jogi személyek vállalat, közös vállalat, egyéni cég, szövetkezet, lakásszövetkezet, európai szövetkezet, állami vállalat, egyes jogi személyek vállalat, vállalatcsoport, Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezeteinek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak tisztségviselője, vezető tisztségviselője, vagy - e szervezetek felügyelőbizottságának, illetve a Kormány törvénnyel létrehozott javaslattevő, véleményező és tanácsadó testületének a tagja; - a helyi önkormányzati választásokon választott képviselő és tisztségviselők, - társadalmi megbízatású polgármester)	
egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	
egyéb jogviszonyban álló egyházi személy	
egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	
egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
álláskereső támogatásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
gyermekek otthongondozási díja	112
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, baleseti táppénz, örökbefogadói díj	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
gyermekgondozási díj	83
örökbefogadói díj	114
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
bedolgozó ¹	47
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
segítő családtag ¹	24
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi megbízatású polgármester ¹	77
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60

szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tag	17
rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi egészségkárosodási járadék, honvédelmi egészségkárosodási járadék	105
vendégoktatói ösztöndíjas jogviszony	106
más szervhez vezényelt, egészségügyi szabadságra jogosult biztosított	107
a régi Tbj., vagy az új Tbj. szerint biztosítottak nem minősülő természetes személy	900

Figyelem!

1 - a jelölt jogviszony sorok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatóak,

2 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2011. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használható,

3 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző időszak esetén használható,

4 - a jelölt jogviszony sorok a 2010. január 1. és 2012. december 31-e közötti biztosítási időszakban nem használhatóak,

5 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2014. október 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

6 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. február 27-ét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható.

Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd tevékenysége, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága, szociális szöv. tag tevékenysége szünetel	51
állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
tanulószerződés szüneteltetése	53
(előzetes) letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési (szolg. telj.) kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül)	46
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
fizetés nélküli szabadság	71
fizetés nélküli szabadság gyermekápolás, gondozás miatt	69
gyermekgondozási díj	22
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás ¹	24
ápolási díj ²	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét ³	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

^{1, 2} **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**

³ **2020. június 30-át követően nem választható**