

**Kitöltési útmutató
a 1908 jelű havi bevalláshoz**

Jogsabályi háttér:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja törvény)
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho tv.)
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.)
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (továbbiakban: Flt.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.)
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tbj. R.)
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.)
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csőd tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: 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 (továbbiakban: Pftv.)
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Efo. tv.)
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (továbbiakban: Egptv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: Tptv.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva. tv.)
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: új Felsőokt. tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv)
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.)
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Eam. tv.)
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Eat.)
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Mmtv.)
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (továbbiakban: Szht.)
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: 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 (továbbiakban: Eütev.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (továbbiakban: Szerencsejáték tv.)
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (továbbiakban: Szaz tv.)
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (továbbiakban: Szakképzési tv.)
- a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény (továbbiakban: régi Szakképzési tv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.)
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.)
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innovációs tv.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szoch tv.)
- az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Módtv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.)
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a továbbiakban: a sportról szóló törvény)

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.

Figyelem!

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 1908INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről kíván bevallást benyújtani, amelyre a 1908INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

A Tbj. 5. §-ában felsorolt jogviszonyokban foglalkoztatottak biztosítottak minősülnek, és a foglalkoztatásukat be kell jelenteni az állami adó- és vámhatóság felé. [A Tbj. 5. § (1)

bekezdés g) pontja és a (2) bekezdése szerinti munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy csak akkor minősül biztosítottnak, ha a jövedelemre vonatkozó feltételeknek is megfelel.]

A társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettségével kapcsolatban bővebben tájékozódhat a <http://www.nav.gov.hu> honlapon keresztül a 12. számú információs füzetben.

Több munkáltató által létesített munkaviszony (Mt. 195. §) 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 1908 jelű bevallás benyújtási kötelezettségnek is a kijelölt munkáltató tesz eleget.¹

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 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.²

A Katv.-ben 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.³

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 adókötelezettségek alól.⁴ Ezen kötelezettségeit a 1908 jelű bevalláson az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

2. A kisvállalati adó (KIVA) alanya

Tekintettel arra, hogy 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 1908

¹ Art. 8. §

² Art. 59. § (1) bekezdés h)-i) pontjai

³ Katv. 9. § (1) bekezdése

⁴ Katv. 9. § (2) bekezdése

jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

A bevallás benyújtásának időpontja, módja:

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-éig elektronikus úton⁵.

Felhívjuk figyelmét, hogy a havi adó- és járulékbevallás benyújtására kötelezett adózók az Air. 36. § (4) bekezdésének a) pontja alapján elektronikus kapcsolattartásra kötelezett az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk során.

Abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ben foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, jelen bevallást kell benyújtania. A bevallást tehát nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha abban van más, adófizetési kötelezettséggel össze nem függő adat.

Az űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 1908 jelű bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1908A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1908M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Állami adó- és vámhatóság előtti képviselet

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette törvényes képviselője, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által meghatalmazott személy is eljárhat.⁶

Jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizs-

⁵ Art. 50. § (1) bekezdése

⁶ Air. 14. § (1)

gáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselheti.⁷ Természetes személyt az állami adó- és vámhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely képviseletre alkalmas nagykorú személy is képviselheti.⁸

A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁹

A képviselő bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Bevallás pótlása

A 2019. 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 [2013. évre a 1308 jelű bevallás, 2014. évre a 1408 jelű bevallás, 2015. évre a 1508 jelű bevallás, 2016. évre a 1608 jelű bevallás, 2017. évre a 1708 jelű bevallás, illetve 2018. évre a 1808 jelű bevallás].

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

Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása¹⁰

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és a törvényben meghatározott esetekben – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallás **teljes állományát újból be kell nyújtania** és a lap tetején lévő **kódkockába be kell írnia az eredeti** (az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) **bevallás 10 jegyű vonalkódját**, mely a javításra való

⁷ Air. 17. § (1) bekezdése

⁸ Air. 17. § (2) bekezdése

⁹ Air. 15. § (3) bekezdése

¹⁰ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (1) és (6) bekezdései

felhívást tartalmazó levélben található meg. Helyesbítő, vagy önellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás abban az esetben, ha a helyesbítésnek, önellenőrzésnek szánt bevallást a hivatal hibásnak találta és arról értesítést küldött.

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

Adózoói javítás (helyesbítés)¹¹

Adózótól adott időszakra benyújtott első bevallás alapbevallásnak minősül (a nyomtatványon nincs kitöltve sem a javítani kívánt bevallás vonalkódja, sem a helyesbítés, sem az önellenőrzés jele). Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott (befogadott és teljes folyamatában feldolgozott) alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak **adózoói javítás** (helyesbítés), vagy önellenőrzés nyújtható be.

Adózoói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – **adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő** – hibáját észleli.

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

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1908A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani. Akkor is adózoói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely természetes személlyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

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

Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a természetes személyre vonatkozó teljes adatszere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 1908A-01-01-es és a 1908A-01-02-es lapok teljes adattartalmát.

Értékadatok adózoói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 1908M-04-es laptól a 1908M-13-as lapig (kivéve a 1908M-05-ös lap), a lapok I-III. és V-XVIII. blokkjaiban szerepel.

Amennyiben a természetes személy jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1908M-04 – 1908M-13 lapok valamely sora, kivéve a 1908M-05-ös lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózoói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Amennyiben olyan természetes személy adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a természetes személyenkénti összesítő 1908M lapon az adózoói javításra (helyesbítésre) vonatkozó – bevallás

¹¹ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (7) bekezdése

jellege elnevezésű – kódkockában jelölt „H”-n túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelezni. Ebben az esetben az adott 1908M 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 1908A-01-01-es, 1908A-01-02-es lapok teljes adattartalmát kell ismételtén közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1908M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtén be kell nyújtani.

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

A 2019. 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 2013., 2014., 2015., 2016., 2017. és 2018. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1308, 1408, 1508, 1608, 1708, illetve 1808 jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹²

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulékalap), illetve az adó (járulék) összege adózói (nem természetes személy) szinten változik. Abban az esetben, 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).

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 1908A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti¹³.

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. Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót (járulékot), költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvég-

¹² Art. 54-57. §

¹³ Art. 54. § (1) bekezdése

zett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az állami adó- és vámhatóságához benyújtotta (postára adta).¹⁴

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁵

A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása¹⁶

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 adókülönbözlet 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. Amennyiben 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 adókülönbözletet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a természetes személy terhére vagy javára.

Járulékkülönbözlet elszámolása¹⁷

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

Amennyiben a járulékkülönbözlet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a természetes személy időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül a különbözlet fennálló összegéről és a természetes személy adóazonosító számáról értesíti a természetes személy állami adó- és vámhatóságát, amely az

¹⁴ Art. 54. § (5) bekezdése

¹⁵ Art. 56. § (3) bekezdése

¹⁶ Szja törvény 15/A. §

¹⁷ Tbj. 52/A. §, Tbj. 52/B. §

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 az állami adó- és vámhatóságtól fizetési könnyítést csak a levonás előbbiek szerinti meghíúsulása 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 az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a természetes személy terhére, illetőleg javára.

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása meghíúsult, 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 a Tbj. 50. § (5) bekezdése alapján bevallotta és megfizette, a le nem vont biztosítottat terhelő járulékok összegének és a természetes személy adóazonosító jelének közlésével értesíti a természetes személy állami adó- és vámhatóságát az **AJK nyomtatvány** benyújtásával. Az állami adó- és vámhatóság 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. Amennyiben a természetes személyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, az állami adó- és vámhatóság erről a természetes személy volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa a Tbj. 50. § (5) bekezdése 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 az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentés alapján a járulékkülönbözetet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a természetes személy javára, amennyiben az állami adó- és vámhatóság 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 az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani.

Amennyiben ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 1908A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a 1908A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

Amennyiben 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 helyesbíti¹⁸ önellenőrzéssel.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

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.¹⁹

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 1908A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak 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. Figyelem! Ebben az esetben is meg kell ismételni a teljes bevallást! Abban az esetben, 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 1908A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 150. §, 153-162. §, továbbá a 220. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket.

Az adófizetés módja²⁰

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni. A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni.

Az adózó – **pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül** – az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét a 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 59. § szerinti elektronikus fizetéssel is teljesítheti.

A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „<http://www.nav.gov.hu>” honlapján megtekinthető.

A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó ebben a bevallásban csak a kifizetői, munkáltatói minőségben őt terhelő kötelezettségeket tünteti fel, vagyis az általa foglalkoztatott

¹⁸ Art. 211. § (3) bekezdés b) pont

¹⁹ Art. 57. § (2) bekezdés

²⁰ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. §

biztosítottak adó, járulék és egyéb adatait közli. Az egyéni vállalkozói tevékenységet cselekvőképességének elvesztése miatt az egyéni vállalkozó nevében és javára folytató törvényes képviselő, továbbá az elhunyt egyéni vállalkozó vállalkozói tevékenységét folytató özvegye vagy örököse kötelezett az előzőek teljesítésére.

A társas vállalkozások jelen bevallással érintett kötelezettségeikről az előtársasági időszakban és abban az esetben is kötelezettek a 1908 jelű bevallás benyújtására, ha az előtársasági időszakra az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok²¹

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 az állami adó- és vámhatóságnak 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.²²

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.

²¹ Art. 53. § (1) bekezdése

²² Art. 53. § (2) bekezdése

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 Csőd 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.

A bevallás a következőket tartalmazza:

- 1908A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 1908A-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
- 1908A-01-02 A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1908A-01-03 Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiadásához
- 1908A-02-01 – 1908A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adómenként forintban, ezer forintban
- 1908A-03-01 – 1908A-03-02 Önellenzőrzéshez használható lapok
- 1908A-03-03 Nyilatkozat arról, hogy az önellenzőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik
- 1908M Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
- 1908M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása és adatok az első házások kedvezményének érvényesítéséhez
- 1908M-05 Adatok a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 1908M-06 Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó
- 1908M-07 Egyéb adatok
- 1908M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1908M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, illetve a tételes egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1908M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 1908M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1908M-11 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személyek foglalkoztatásával összefüggő, valamint a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1908M-12 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető egyéb kedvezmények
- 1908M-13 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Függelékek:

1. A 1908M-08 – 1908M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Mellékletek:

1. Az állampolgárság, valamint az illetőség szerinti állam közléséhez az egyes országok kódját tartalmazó lista.
2. A korkedvezményre jogosító munkakörök. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportokhoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).
3. A gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségek listája

1908A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Ebben az esetben a főlap Azonosítás (B) blokkjában található kódkockába az állami adó- és vámhatóságtól 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.

Amennyiben 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, amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „Pf”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.**

A borítólapon 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 1908M 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 kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallás az elsőként benyújtott alapbevallás adózói javításának (helyesbítésének), vagy önellenőrzésének minősül.

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

betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 1908A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában 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 1908A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

A bevallás típusa kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési 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 kódkockába: felszámolás esetén „F”,
 végelszámolás esetén „V”,
 kényszertörlési eljárás esetén „D”,
 átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „A”,
 szüneteltetés esetén „S”,
 egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
 egyéni 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. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 1908 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 kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon "1"-t, vagy ha az eljárás alatti időszakra nyújtja be a bevallását, a kódkockába "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába 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 kódkockába "1"-t, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni, ekkor a kódkockába „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 kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kénysztörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²³

Csődeljárás esetén a bevallás fajtája kódkockát nem kell kitölteni, a bevallást jelölés nélkül az általános szabályok szerint kell benyújtani.

A „**Kisvállalati adó alanyának bevallása**” megnevezésű kódkockában X-szel kell jelölni, amennyiben 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 kódkockában 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 kódkockában 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. § 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.

Abban az esetben, ha a mező értéke

- 1 akkor a 1908A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 1908M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 1908A 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 kódkockát abban az esetben kell 1-es kóddal kitölteni, amennyiben egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a

²³ Art. 53. § (3) bekezdése

munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 1908 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

Abban az esetben, ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a kódkocka kitöltésével bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (1908A-02-03-as lap 160. sor, 1908A-03-02-es lap 250., 255. sor, 1908A-03-03-as lap, 1908M-13-as lap).

A 1908A-01-01 – 1908A-02-03-as lapok kitöltése

A 1908A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény és a Szcho 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 vonatkozó adatokat, valamint a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

A 1908A-01-02-es lapon kell feltüntetni az Szht. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A 1908A-01-03-as lapon a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához a kérelem adatainak kitöltése.

A 1908A-02-01 – 1908A-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 1908A-01-01-es lap kitöltése

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónem kód 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 1908A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 1908A-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 héren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.** Ha a juttatás utalvány, készpénzhelyettesítő 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.²⁴ Az Szja törvény 71. § szerinti bevételt a 1908A-01-01-es lap 3. sorban kell feltüntetni.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:²⁵

- 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,
- a munkáltató által szakképző iskolai tanuló, 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 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 1908A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.²⁶

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.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül²⁷

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);

²⁴ Szja törvény 69. § (1)-(3) bekezdései

²⁵ Szja törvény 70. § (1)-(3) bekezdései

²⁶ Szja törvény 70. § (4) bekezdés

²⁷ Szja törvény 70. § (6) bekezdés

- 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.

A fentiekben felsoroltakat azzal kell alkalmazni, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50 százaléka.

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.]

c) az Szja törvény 71. (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része *(SZÉP-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 *(SZÉP-kártya vendéglátás alszámlájára utalt legfeljebb évi 150 ezer forint támogatás).*

Az adóköteles biztosítási díj 2018. december 31-éig egyes meghatározott juttatásként volt adóköteles, 2019. január 1-jétől azonban ez a juttatás nem tartozik az Szja tv. 70. §-a alapján adható juttatások körébe, az ilyen juttatás utáni adókötelezettségeket a magánszemély és a kifizető közötti jogviszony szerinti jogcímének megfelelően kell teljesíteni.

Átmeneti rendelkezés alapján az Szja törvénynek az adóköteles díjú személybiztosításokra és a kockázati biztosításra vonatkozó, továbbá azzal összefüggő egyéb, 2018. december 31-én hatályos rendelkezéseit a 2018-ban kezdődő biztosítási évben - de legfeljebb 2019. december 31-éig - még alkalmazni kell, azzal, hogy amennyiben a biztosítási díj vagy annak egy része a díjfizetés időpontjában a 6.3. alpont szerint adómentes bevételnek minősült, úgy ezen biztosítás adómentes díjjal fedezett biztosítási időszakában bekövetkezett biztosítási

esemény alapján nyújtott szolgáltatásra az 1. számú melléklet 2018. december 31-én hatályos 6.6. és 6.7. alpontját kell alkalmazni.²⁸

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 1908A-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 – **az 1,18-szoros szorzó eltörlésével – a juttatás értéke.**

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 együttevén - 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 együttevén - 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 együttevén - legfeljebb évi 75 ezer forint támogatás.

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 az állami adó- és vámhatóság 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 az állami adó- és vámhatóság határozata alapján kell viselnie.

Felhívjuk figyelmét, hogy a 2. és a 3. sorba tartozó juttatások után a kifizetőnek 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adót is kell fizetnie.

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,

²⁸ Szja törvény 95. § (6) bekezdése

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

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.).²⁹

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.

6. sor: Más, a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 1908A-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.³⁰

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 sorsolós 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.³¹

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá az Eva. tv. 18. § (6) bekezdése és a Katv. 26.§ (4) bekezdése alapján, ha a betéti társaság, közkereseti társaság, egyéni cég és az ügyvédi iroda olyan immateriális jószágot vagy tárgyi eszközt ad ingyenesen vagy kedvezményesen természetes személy részére, amely eszköz könyv szerinti értéke alapján az osztalék utáni adót

²⁹ Szja törvény 3. § 26. pontja

³⁰ Szja törvény 72. § (1)-(2) bekezdései

³¹ Szja törvény 76. §

kiváltó adó alapját csökkentette, akkor ezen juttatás könyv szerinti értékének megfelelő jövedelem után a kifizetőt terhelő adóra vonatkozó szabályok szerint kell a személyi jövedelemadó kötelezettséget megállapítani, megfizetni és bevallani.³²

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, a jövedelem keletkezési időpontját követően.³³ 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 bevallani.

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. Abban az esetben, 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 kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 1908A-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. Amennyiben a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyeresémbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,18-szorosa.³⁴

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;

³² Eva tv. 18. § (6) bekezdés

³³ Szja törvény 64/A. § (4) bekezdés

³⁴ Szja törvény 65. § (1) bekezdés c) pontja

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

Abban az esetben, 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 1908M-04-es lap 308. 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.³⁵

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.³⁶

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

³⁵ Szja törvény 65. § (1) bekezdés f) pontja

³⁶ Szja törvény 6. § (2) bekezdése

- a) az Szja törvény 65. § (l) 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

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.³⁷

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 abban az esetben, 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 adó³⁸

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

³⁷ Szja törvény 84/G §.

³⁸ Szja törvény 58.§ (10) bekezdése

Ebben a sorban kell feltüntetni – 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.

13. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

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

Az a) oszlopban az adó alapját, a c) oszlopban az adó összegét kell szerepeltetni. Amennyiben 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 adómértékkel.

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

Az adó alapját a következők szerint kell meghatározni:

Amennyiben 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 érték-papírok 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 százaléka,
 - bb) legalább 1 év, az adóalap 10 százaléka.

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 (Adónem kód: 258)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési 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.

Az adó mértéke 2019. június 30-ig a juttatások adóalapként meghatározott összegének 19,5%-a, 2019. július 1-jétől 17,5%-a.³⁹

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

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1908M-12-es lap XVI. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Amennyiben a 1908M-12-es lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény) és a 674. sorban 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 1908A-01-01-es lap ezen blokkjának kitöltése kötelező.

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

A kódkocka 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 összeget⁴⁰.

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;

³⁹ Szcho tv. 2. § (1) bekezdése

⁴⁰ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

- 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.

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 1908M-12-es lap XVI. 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 alkalmazandó⁴¹. 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! Önellenző, adózási javítás (helyesbítés) esetén a 1908A-01-01-es lapon a teljes adatszere során kell végrehajtani a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozatára és a támogatással összefüggő adatok közlésére vonatkozó sorok tartalmának módosítását is.

⁴¹ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §

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 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 Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés 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 Szoccho tv. 16. § szerint érvényesített kedvezmény után fennmaradó adókötelezettség összegét.⁴²

28. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-jétől

Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alapkutatót, alkalmazott kutatót, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁴³

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **bérköltség 9,75%-a (2019. 06. 30-ig), 2019. 07. 01-től 8,75%-a.**⁴⁴

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 e § szerinti kedvezményt érvényesít.⁴⁵

A 1908A-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 nyugdíjas szövetkezet,

⁴² Szoccho tv. 36. § (4) bekezdés

⁴³ Szoccho tv. 16. § (1) bekezdés

⁴⁴ Szoccho tv. 16. § (2) bekezdés

⁴⁵ Szoccho tv. 16. § (3) bekezdés

- c) állami vállalat, tröszt, tröszti 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 Szja 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 az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az Szht. 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 rendelkezik⁴⁶.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalanyok szakképzési hozzájárulás bevallási kötelezettségüknek az eva bevallás ('43 jelű nyomtatvány) keretében tesznek eleget⁴⁷.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra⁴⁸:

- 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 teljesíthető⁴⁹

- 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**

⁴⁶ Szht. 2. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁷ Szht. 2. § (4) bekezdés

⁴⁸ Szht. 2. § (5) bekezdés

⁴⁹ Szht. 5. §

- alapján, az iskolai rendszerű szakképzésben a nappali rendszerű oktatásban és a felnőttoktatásban, vagy
- 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 képzés
- keretében 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 az állami adó- és vámhatóságnál vezetett számlára történő befizetéssel teljesíti⁵⁰.

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját – az Szht. keretei között - a hozzájárulásra kötelezett maga választja meg.⁵¹

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 2019. 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, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyhót követő hónap 12. napjáig, vagy visszaigényli az Szht. 9. § (3) bekezdés szerinti összeget⁵².

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzés szervezésével teljesítő hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettsége mértékét a 2019-es évre vonatkozóan 480.000 Ft/fő/év⁵³ összegben meghatározott alapnormatíva alapján és a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendeletben meghatározott gyakorlati képzési normatívák szerint számított összeggel csökkentheti.⁵⁴

A hozzájárulásra kötelezett

a) a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,

⁵⁰ Szht. 6. §

⁵¹ Szht. 7. §

⁵² Szht. 9. § (2)-(4) bekezdése

⁵³ 2018. évi L. törvény 66. § (4) bekezdése

⁵⁴ Szht. 8. § (1) bekezdése

b) az Szht. 8. § (1) és (1a) bekezdése szerinti csökkentő tétel és az 5. § e) pontja szerinti levonás éves összegét,

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

maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyévet követő év január 12. napjáig az állami adó- és vámhatóságnak, vagy igényli vissza a figyelembe vehető összeget⁵⁵.

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 visszaigényelni⁵⁶. Amennyiben – általános esetben – az éves elszámolásról nyújtja be a bevallását, ebben az esetben a 1908A főlap C) blokkjában a Bevallási időszaknak a decemberi hónapot kell feltüntetnie, és a 1908A-01-02-es lapon jelölnie kell, hogy a bevallás elszámolás miatt kerül benyújtásra. Ebben az esetben a 1908A-01-02-es lapon az egész évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha az elszámolás benyújtását követően a bevallott előleg(ek)et módosítja, akkor – amennyiben 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 vissza⁵⁷.

Az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű 1917 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.⁵⁸

A szakképzési hozzájárulás adószámlára való könyvelése

Tekintettel arra, hogy 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 az állami adó- és vámhatóság 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

⁵⁵ Szht. 9. § (1) bekezdés

⁵⁶ Szht. 9. § (5) bekezdés

⁵⁷ Szht. 9. § (6) bekezdés

⁵⁸ Szht. 9. § (7)

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:

1. Amennyiben az adott időszak elszámoló bevallással még nem került lezárásra, akkor az előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.
2. Amennyiben az adott elszámolási időszak az elszámoló bevallás benyújtásával lezárásra került, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg önellenőrzés könyvelése során az állami adó- és vámhatóságnak 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 – amennyiben az nem változott – ne módosuljon.
3. Amennyiben 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 abban az esetben is, amennyiben a szakképzési hozzájárulás előlegét tartalmazó bevallás késve, az elszámoló bevallást követően kerül benyújtásra.

A szakképzési hozzájárulás részletezése

A bevallás benyújtásának oka

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

1-es kód – előlegbevallás,

Amennyiben az előlegbevallás tekintetében tölti ki a lapot, akkor a 1908A-as főlapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tarthat (pl.: 2019.01.01-2019.01.31.).

2-es kód – elszámolás,

Elszámoló bevallás esetén – általános esetben – a bevallási időszak 2019.12.01 – 2019.12.31. 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 1908A-01-02-es lappal rendelkező korábbi bevallás(ok) utáni elszámolás,

A 3-as kódot abban az esetben használja, ha NY jelű nyilatkozat, vagy üres 1908A-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 1908A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1908A-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 1908A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1908A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (5-ös kód).

Abban az esetben, 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.⁵⁹

A kódkocka 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

A kódkocka kitöltése nem kötelező, de amennyiben az 1-2. kódokban szereplő feltételek valamelyikének megfelel, úgy azt a megfelelő kóddal jelölni kell.

- 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 menesztég.

⁵⁹ Szht. 3§ e)

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.

Az 1-es és 2-es kódok csak akkor jelölhetőek, ha az állami adó- és vámhatósághoz 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:

- Amennyiben kis- és középvállalkozásnak minősül, úgy a bruttó kötelezettséget meghaladó teljes összeg visszaigényelhető.
- Amennyiben 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” kódokockában 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” kódokockában 2-es kód jelölése esetén a tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzése után a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott alapszabály (súlyszorzók alkalmazása nélküli) 100%-ával csökkenthetik bruttó kötelezettségüket.

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

- a) Az állami adó- és vámhatósághoz 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 úton történő 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 1917 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 kódkocka csak akkor tölthető ki, ha

- a „**Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja**” kódkockában 1-es, vagy 2-es kódot jelölt, és
- 2019. 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.

Amennyiben az adott hónapra az Ön által megtett bejelentés már érvényes (annak megtételét követő hónap első napjától), a kódkockát 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 érdekképviseletet 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 alpbér vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban végzik – a szerződésben meghatározott díjazás; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában alpbér: az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző egy évben a munkavállaló teljesítményétől, ledolgozott munkaidejétől közvetlenül függő, a munkavállaló alpbérére 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 alpbér;
- e) az egyéni vállalkozó és a társas vállalkozás esetében a szociális hozzájárulási adó alapja.⁶⁰

Nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség azokban az esetekben, amikor a szocho tv. szerint nem keletkezik adófizetési kötelezettség.⁶¹

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,

⁶⁰ Szht. 4. § (1) bekezdés

⁶¹ Szht. 4. § (1a) bekezdés

- a) de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér összege, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a Szcho 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 hozzájárulási adó alanya a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő személyek után a Szcho tv. 12. §-a szerint a foglalkoztatás első három évében
- c) de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér kétszeresének összege, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a megváltozott munkaképességű személyek után a Szcho tv. 13. §-a szerint
- d) de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta 500 ezer forint, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a kutatók foglalkoztatása után a Szcho tv. 15. §-a szerint igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.⁶²

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 kedvezménnyel érintett munkavállalónként havonta a minimálbér négyszerese, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya ezen § (3) bekezdés szerinti adókedvezményt érvényesíti.⁶³

A Szcho 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 1908A-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 (1908A-01-02-es lap 35-42. sorok) figyelembe vétele nélkül megállapított összegét kell beírni⁶⁴.

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

⁶² Szht. 4. § (1b) bekezdés

⁶³ Módtv. 250. § (4) bekezdése

⁶⁴ Szht. 4. § (2) bekezdés

tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a következő csökkentő tétel összegével csökkentheti.

- a) **gyakorlati képzési normatíva összege egy napra** az alapszabvány (480.000 Ft) összegének 130-cal történő elosztása ($480.000/130 \approx 3.692$ Ft),
- 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 szorzata⁶⁵.

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 tanulóval kötött **tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének**, éves bruttó kötelezettségét a következő alapszabvány tétel összegével csökkentheti

- a) **alapszabvány tétel éves összege** – ha a tanulószerződés hatálya a tárgyév teljes időtartamára fennáll – tanulónként az alapszabvány 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.

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

- b) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként az a) bekezdés szerint számított alapszabvány tétel éves összegének egy tizenketted része

⁶⁵ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (1)-(4) bekezdés

- c) ha a **tanulószerződés megkötésére hónap közben kerül sor**, a havi alapsökkentő tétel összege azon hónap vonatkozásában számolható el a tanuló után először, amelyben a hozzájárulásra kötelezett legalább egy nap gyakorlati képzést teljesített
- d) ha a **tanulószerződés hónap közben szűnik meg**, az adott hónapra vonatkozóan a havi alapsökkentő tétel összegét az adott hónapból a tanulószerződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni⁶⁶.

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 kódokockában '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 alapnormatíva összegének 21%-a⁶⁷.

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 alapnormatíva összegének 25%-a⁶⁸.

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

⁶⁶ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (1)-(6) bekezdés

⁶⁷ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (5)

⁶⁸ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (6)

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

Mértéke évente a tanulószereződéses 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 számítani átlaga alapján kell meghatározni.⁶⁹

40. sor: Gyakorlatigényes alapképzési szak keretében hallgatói munkaszerződés alapján 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 kötelezettségének**, 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 képzési szabvány napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) előleg fizetésénél a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozó csökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési szabvány napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁷⁰.

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 folytatott 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 szabvány napi összegét az alapszabvány összegének
 - aa) duális képzés esetén
 - szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területén 75-tel,

⁶⁹280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (2)-(4)

⁷⁰ 280/2011. (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 szorzata⁷¹.

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.⁷²

Ebben a sorban csak akkor szerepeltethető adat, amennyiben 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 1908A-01-02-es lap 33. sor összegéből a 1908A-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 (1908A-01-02-es lap 33. sor) összegének és a kötelezettség csökkentő tételek összegének (1908A-01-02-es lap 34. sor) különbözetét kell beírni.

Ebben a sorban lehetőség van az adat +/- 1-el történő módosítására.

A 1908A-01-03-as lap kitöltése

⁷¹ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

⁷² Szht. 5. § d)

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

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

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben 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 amennyiben igen, úgy az igazolást kiállítja és elektronikus úton megküldi a kifizető részére.

A 2019. január 1-jén hatályba lépő Szcho tv. 11. § (1) és 12. § (1) bekezdése alapján a munkaerőpiacra lépő személyt a Szcho 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 az állami adó- és vámhatóság 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, 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.**⁷³

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.⁷⁴

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szcho tv. által nevesített anyasági ellátásban (csecsemőgondozási 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 biztosított bejelentésre már nem kerül sor.

Az igazolást a Szcho tv. 11. § (2) bekezdésben meghatározott feltételek fennállásáról az állami adó- és vámhatóság **biztosított bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban tett kérelmére** állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

⁷³ Szcho tv. 11. § (2) bekezdése

⁷⁴ Szcho tv. 11. § (5) bekezdése

Amennyiben a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazoláskiadási eljárást kíván – biztosított bejelentés hiányában – kérelemre indítani, úgy a munkaviszonyban foglalkoztatott, **munkaerőpiacra lépő személy(ek) adatainak megadására a lap 50-52. sorai szolgálnak.**

A lap **dinamikus lapként funkcionál**, amennyiben 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 szükséges feltüntetni azon természetes személy(ek) adatait, aki(k)re vonatkozóan igazolás kiadását kéri. Az azonosító adatokon túlmenően meg kell adni a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetét és annak minőségét.

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

15 – szövetkezeti tag, munkaviszony

20 – munkaviszony, hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony, több munkáltatóval létesített munkaviszony, bedolgozói munkaviszony

40 – nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony

44 – ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony

113 – hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony

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 az állami adó- és vámhatóság által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján küldi meg a kifizető részére.⁷⁵

A 1908A-02-01-es lap kitöltése

⁷⁵ Szochó tv. 12. § (4) bekezdése

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 1908M-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 1908M-06-os lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 1908M-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 1908M-07-es lap 406. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

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

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

A bevallás 1908A-02-01-es lap 70-73. sorainak összegét kell a 1908A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 1908A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintba kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó (adónem kód 258)

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

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

A 1908M-06-os lap 386., 1908M-11-es lap 645. és a 1908M-12-es lap 680. és 696. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

87. sor: A START kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

88. sor: A START kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 644. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

89. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

90. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 644. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

91. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as.

92. sor: A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 665. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

93. sor: Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-11-es lap 668. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

94. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó, 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

95. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 02-es.

96. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 05-ös.

A 1908A-02-02-es lap kitöltése

Szociális hozzájárulási adó

97. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 07-es.

98. sor: Az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 08-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. és 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 09-es.

2019. 06. 30-ig a fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 9,75%, 2019. 07. 01-től 7,75%.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. és 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10-es.

2019. 06. 30-ig a fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 9,75%, 2019. 07. 01-től 7,75%.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. és 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 11-es.

2019. 06. 30-ig a fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 9,75%, 2019. 07. 01-től 7,75%.

102. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 13-as.

103. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 15-ös.

104. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 16-os.

105. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség 2019. január 1-jétől

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 18-as.

106. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség 2019. január 1-jétől

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 19-es.

107. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség 2019. január 1-jétől

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, 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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség 2019. január 1-jétől

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, 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 1908A-02-01-es lap 86-96. és 1908A-02-02-es lap 97-108. 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 1908A-02-02 lap 109. sor és a 1908A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 25. sorban szereplő kedvezmény összegével.

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 1908A-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.

124. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék összesen (Adónem kód 187)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-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 (Adónem kód 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 1908M-09-es lap 559. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908M-09-es lap 555. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

136. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-07-es lap 416. és 418. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

137. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-09-es lap 585. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

138. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-09-es lap 586. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

139. sor: A 152-es adónem kötelezettség összesen

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056212

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1908A-02-02-es lap 137-138. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

A 1908A-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 1908A-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.

154. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónem kód 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 1908M-10-es lap 620. 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 (Adónem kód 190)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-10-es lap 621. 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 (Adónem kód 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 1908M-10-es lap 622. 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%) (Adónem kód 191)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-10-es lap 623. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

158. sor: A 1908A-02-03-as lap 157. sorból számított nyugdíjjárulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-10-es lap 625. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: A 1908A-02-03-as lap 157. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 1908M-10-es lap 626. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

160. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónem kód 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 1908M-13-as lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

Családi járulékkezdvezménnyel kapcsolatos tájékoztató adatok

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

Ebben a sorban a 1908M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 1908M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkezdvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 1908M-09-es lap 578. és a 1908M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A családi járulékkezdvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 1908A-02-03-as lap 170-172. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra 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 1908M 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 1908M-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 1908M-09-es lap 579. sorok c) oszlopainak és a 1908M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

178. sor: - természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ez a sor szolgál a 1908M-09-es lap 567. sorok c) oszlopaiban szerepeltetett adatok összesítésére.

179. sor: - pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 1908M-09-es lap 571. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

A 1908A-03-01 – 1908A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózáji javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 1908A-01-01-es és 1908A-01-02-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 1908A-03-01-es lapján az (O) blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (1908A) a „Bevallás jellege” kódkockában 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) adózáji szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített adó- és járulékösszegeket!

Például az adózó a nyugdíjjárulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a nyugdíjjárulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 1908A-03-01-es lap 203. 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 1908A-03-01-es lap 203-as sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 1908A-03-01-es lap 193-222. és a 1908A-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 1908A-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 (1908A-03-01-es lap 194., 198., 206., 209., 216., 220. sor), az adózáji szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 1908A-03-01-es lap 194. sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1908M lapjain szereplő összegeket, az adózt terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1908A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 1908A-03-01 lap 198. sor alábontásánál

- a 199. sorban a 1908A-01-01-es lap 14. sorában a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
 - a 200. sorban a 1908M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
 - a 201. sorban a 1908A-01-01-es lap 26. sorában a Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdése szerinti elszámolás összegét,
 - a 202. sorban a 1908A-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.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁷⁶.

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

Figyelem! A 1908A-03-01 és 1908A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1908A-03-01 és 1908A-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.⁷⁷ 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 esedékességkor 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.⁷⁸

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 **1908A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **1908A-03-02-es lap 242. sorba** a 1908A-03-01 és 1908A-03-02 lapokon szereplő adónemként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét

⁷⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

⁷⁷ Art. 211. § (1) bekezdés

⁷⁸ Art. 212. § (1)-(2) bekezdései

kell ezer forintba kerekítve bejegyezni. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 1908A-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 Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla 10032000-01076301 (Adónem kód 215)

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

A 1908A-03-03-as 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 1908 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1908A-03-03-es 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 adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1908A-03-03-as 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.

1908M lap kitöltése
Természetes személyenkénti összesítő
a 1908M-04 – 1908M-13-as lapokhoz

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

A 1908M-04 – 1908M-13 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 amennyiben a természetes személyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 1908A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közölni kell a természetes személy természetes személyazonosító adatait is⁷⁹, 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 (1908M-13-as 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 osztalékjövédelmet szerez, akkor a természetes személy tekintetében azonosító adatként a családi és utónevét, a születési dátumát és az adóazonosító jelét kell szerepeltetni.⁸⁰

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 1908M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű természetes személy” szöveg mellett lévő kódkockában. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam” szöveg mellett lévő kódkockákban azt a külföldi államot, amelyben a természetes személy illetőséggel bír (1. számú melléklet). A kódkockában 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 (401-404. 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

⁷⁹ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése

⁸⁰ Art. 50. § (7)

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 1908M-07-es lap 399. és a 400. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői igazolvány, vagy a családi gazdaság nyilvántartási számát is.

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

Amennyiben 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 (TAJ szám) kell feltüntetni.

A Jelölje, ha a természetes személy nem magyar állampolgárként Magyarországon biztosított és lakcím hiányában TAJ számmal nem rendelkezik mezőben a Magyarországon biztosított magyarországi lakcím hiánya miatt TAJ számmal nem rendelkező természetes személynek szükséges nyilatkoznia arról, hogy az előbbieken említett körülmény miatt TAJ szám hiányosan nyújtja be bevallását.

Például: Abban az esetben, ha a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja a 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 a Tbj. szerint biztosítottnak minősül. Tekintettel arra, hogy létrejön a biztosítási jogviszony, a társadalombiztosítási kötelezettségeket (úgy mint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni.

A szóban forgó személyi körnek – mivel nincs hivatalos lakcímkártyája, tartózkodási engedélye – TAJ szám 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 TAJ számmal nem rendelkezik* mezőt ki kell töltenie.

A (D) blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 1908A lap (C) blokkjában közölt időszakkal.

Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 1908 jelű bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen „H”-val kell jelölni. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 1908M-es lapon az eredetileg benyújtott 1908M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Amennyiben 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 kódmezőben „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.

Abban az esetben, ha a természetes személy a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett, akkor az erre szolgáló kódmezőben ezt a tényt X-szel jelölje.

Ha az 1908A Főlap (C) blokk „Jelölje, ha a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező értéke

- =1 akkor itt jelölhető (amennyiben a természetes személy érintett a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel),
=2 akkor a mező kitöltése kötelező.

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

Kifizető⁸¹ 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.⁸²

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.

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 terhél**, 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 képviselést kell kifizetőnek tekinteni.

⁸¹ Szja törvény 3.§ 81. pontja

⁸² Art. 7. § 13. pontja

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 a Tbj. 4. § a) pontja szerinti foglalkoztató, kivéve a Tbj. 56/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.⁸³

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 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.⁸⁴

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés⁸⁵ (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.⁸⁶

Táv munkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

⁸³ Szja törvény 3. § 14. pontja

⁸⁴ Art. 8. §

⁸⁵ Mt. 53. §

⁸⁶ Szja törvény 24. § (3) bekezdés

A költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizetőt munkáltatónak kell tekinteni, ha munkavállalója az ugyanazon illetményszámfejtő helyhez tartozó más kifizetőtől szerzett önálló vagy nem önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1908M-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.

Amennyiben a természetes személy nyugdíjas, nem kell a módosított 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 abban az esetben 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.

Általános tudnivalók a 1908M-04-1908M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja természetes személyenként, a 2019 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,
- 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 1908A-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 1908M-04 – 1908M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 1908A-02-01-es és a 1908A-02-02-es lapon található.

A természetes személyre vonatkozó jövedelemadatok között csak a bevallást benyújtó adózó saját kifizetései (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.⁸⁷

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 nyilatkozat (adóelőleg-nyilatkozat) figyelembevételével állapítja meg, ha a nyilatkozatot felszólításra vagy önként a magánszemély a kifizetést megelőzően rendelkezésére bocsátja. Nyilatkozat adható esetenként vagy az adóéven belül visszavonásig (újabb nyilatkozattételig) érvényesen. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén a magánszemély köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni. Nem kell új nyilatkozatot tenni, ha a magánszemély a családi kedvezményt már a magzatra tekintettel is érvényesítette.⁸⁸

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 2018 december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 1908M-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
10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a természetes személy az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról 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 1908M-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

⁸⁷ Szja törvény 9. § (6) bekezdése

⁸⁸ Szja törvény 48. § (1) bekezdése

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 1908M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 1908M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 1908M 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), a megállapított jövedelem 85%-át kell jövedelemként figyelembe venni.⁸⁹

300. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül

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

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjövedelmet 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. Amennyiben a tag a társas vállalkozásával munkaviszonyt létesített, úgy erre tekintettel kifizetett jövedelmet, mint munkaviszonyból származó bérjövedelmet 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.

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 beírható, illetőleg 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)

⁸⁹ Szja törvény 29. §

oszlopában a bevétel teljes (bruttó) összegét, a c) oszlopban pedig a költségtérítés 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 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 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. 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 311. sorban kell szerepeltetni.

Távmunka csak munkaviszonyban folytatható. A távmunkához kapcsolódó költségtérítéssel szemben csak tételes költséget lehet elszámolni.

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

Nem kell szerepeltetni a bevallásban azt a költségtérítést, 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 költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás címén fizetett költségtérítést, 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 bevételeinek 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 bedolgozói költségtérítést is ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni. A c) oszlopban a munkáltató – amennyiben az adóelőleg alapjának megállapítása során a természetes személy nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltünteti az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a természetes személy e (bedolgozói) 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 bevételének 50%-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövedelemként 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 bevételt szerző természetes személynél – 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 magánszemély, 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 kihelyezettet megillető egyszeri költözési költségtérítés összege.

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 devizailletmény valamint az 52. § (7) bekezdés alapján az EU ÁK-ra kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés is.

A költség-elszámolási módnál a kódkockában 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 árufuvarozásban 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, amennyiben az adott hónapban az 1. és 2. kódok szerinti költségelszámolás 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 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. 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 311. sorban kell szerepeltetni.

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 Flt. 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 illetményét, 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.

Bérijövedelemnek minősül a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása. A bevallás ezen sorát az előzőekben meghatározott jövedelmeket kifizető tölti ki.

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 abban az esetben 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-szépi 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 magánszemély részére 2019. január 1-jét követően 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, étkezési célú Erzsébet-utalvány, 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.

2019. január 1-jétől a munkáltató által a magánszemély javára az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba befizetett támogatói adomány, illetve munkáltatói hozzájárulás is nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles.

305. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések közlésére szolgál ez a sor. Hivatali, üzleti utazás esetén a bevallásban nem kell feltüntetni a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazási költségtérítés 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 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 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. 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 311. 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 választhatóak: 0, 2, 3.

306. sor: Önálló tevékenységre tekintettel fizetett összeg

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.

Figyelem! Amennyiben a sor ingatlan bérbeadásból származó jövedelmet is tartalmaz, úgy annak összegét a 307. sorban külön is fel kell tüntetni.

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 összegek beírására.

Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása 10% költséghányad levonásával történt, a természetes személy az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a teljes költségelszámolást.

A 1908M-04-es lap e sorának b) oszlopa a kifizetett bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítést 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 költségtérítést 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 bruttó összeget, a c) oszlopban az adóelőleg-alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a d) oszlopban a megállapított adóelőleg-alapján kell feltüntetni. Ingatlan 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.⁹⁰

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 beírható, illetőleg választható (0, 1, 2, 3).

Ez a sor azokat a kifizetéseket nem tartalmazhatja, amelyeket a természetes személy az egyéni vállalkozói tevékenységének ellenértékeként kapott.

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.

308. 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.

⁹⁰ Szja törvény 17. § (3a)

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.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a bevallási időszakban, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkenendő. 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 százalék⁹¹. 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-

⁹¹ Szja törvény 3. § 5. pontja

és a vagyonadók területén. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőkekivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.⁹²

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 jogszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

309. sor Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a természetes személy kötelezett a 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től a 17,5%-os 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 a bevételből az Szja törvény 47. § (2) bekezdés rendelkezése szerint megállapított rész 84%-a (2019. 06. 30-ig), 85%-a (2019. 07. 01-től) minősül. [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 nyugdíjszolgáltatásnak, 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 magánszemély részére kiegészítő önszegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás 2019. január 1-jétől 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 magánszemélynek kell megfizetnie a **2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től a 17,5%-os** mértékű szociális hozzájárulási adót.

310. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem

⁹² Szja törvény 28. § (12) bekezdése

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.

311. sor: Kettős adóztatást 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 adóztatás 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.

312. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtak együttesen).

313. 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 személyt a házasságkötést követő hónaptól (2014. december 31-ét követően megkötött házasság esetén) legfeljebb 24 hónapra illeti meg. Az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. Amennyiben az első házások kedvezményének igénybe vételére kerül sor, úgy a 1908M-04-es lap III. blokk kitöltése is kötelező. A 313. 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.

314. 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 2019. évi igénybe vételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait a 1908M-05-ös lapon kötelezően fel kell tüntetni.⁹³

315. sor: Az adóelőleg alapja

E sor tartalmazza az adóelőleg alapját, amelynek összege az összevont adóalapba tartozó jövedelmek értéke csökkentve a 313. sor d) és 314. sor d) mezők értékével. Abban az esetben, ha a két adóalap-kedvezmény összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, úgy az adóelőleg alap 0 Ft. Amennyiben a 313. sor d) és a 314. sor d) mezők összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege, úgy az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

316. sor: A 312. sorból bérnek minősülő összeg

⁹³ Szja törvény 29/A. § és 29/B. §

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 312. sorból a bérnek minősülő összeget, mely a 300-303. sorok d) oszlopába, valamint a 310-311. sorok a) oszlopába írtak együttes adatát (értékét) tartalmazza.

II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2019. 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 családi kedvezményt, első házasság kedvezményét, valamint az érvényesített adókedvezményt.⁹⁴

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;⁹⁵

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 -

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 - amennyiben 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

⁹⁴ Szja törvény 46. § (5) bekezdése

⁹⁵ Szja törvény 46. § (6) bekezdése

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 az állami adó- és vámhatóság részére.

Nem terheli adóelőleg:

- a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás esetében megállapított adóalapot,
 - az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár
 - által a magánszemély 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 magánszemély az adóbevallásban alapítja meg és az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg.⁹⁶

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania

- az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély 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 magánszemély nyilatkozik arról, hogy az Szja törvény 17. § (5) bekezdését alkalmazza⁹⁷

333. sor: Adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál figyelembe vett személyi kedvezmény

Kérjük X-szel jelölni, ha az adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál személyi kedvezmény lett figyelembe véve (tájékoztató adat).⁹⁸

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, amennyiben az adóelőleg megállapításánál az első házások kedvezménye érvényesítésre került. A 337. sorban a kedvezmény igénybe vételének módja kódokkában kérjük jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1-es kód), vagy a házastárssal közösen (2-es kód) történt-e. Kötelezően kitöltendő adat a 338. sorban a házastárs adóazonosító jele és neve is.

⁹⁶ Szja törvény 46. § (2)

⁹⁷ Szja törvény 46. § (4)

⁹⁸ Szja törvény 40. §

Amennyiben a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt az első házasok kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltünteti a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 1908M-04-es lap ezen blokkjában már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a 339. sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével. Amennyiben 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, amennyiben a természetes személy azt az adóelőleg-nyilatkozaton tévesen tüntette fel, tekintettel arra, hogy az nem minősül változásnak.

Amennyiben az adott hónapban a természetes személy jogosultsága bármilyen okból megszűnt, úgy a blokk valamennyi sorát üresen kell hagyni és a 313. sor sem tölthető ki.

A 1908M-05-ös lap kitöltése

A lap kitöltése abban az esetben kötelező, amennyiben a természetes személy 2019. évre a családi kedvezményre vonatkozóan adóelőleg-nyilatkozatot tett. A lapot az adóelőleg-nyilatkozaton szereplő adatokkal egyezően kell kitölteni.

Amennyiben a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltünteti a változás bekövetkezésének időpontját. Nem kell új nyilatkozatot tenni, ha a természetes személy a családi kedvezményt már a magzatra tekintettel is érvényesítette⁹⁹, azonban nem kifogásolható, hogy a kifizető a természetes személytől a megszületett gyermek adóazonosító jelét beszerezze, melyet így szerepeltetni tud a '08-as bevallásban. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 1908M-05-ös lapján már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a változás bekövetkezésének időpontja feltüntetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó 1908 jelű bevallás 1908M-05 lapját nem kell helyesbíteni.

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.

Amennyiben valamely Art. szerinti soron kivüliségi 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 1908M-05-ös lapot.

A lap dinamikus lap, az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak „**Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatai**” tölthetőek ki (350-354. sorok), amennyiben háromnál több eltartottra vonatkozóan kell adatot szolgáltatni.

IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 345. sorban az 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.

Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatai

⁹⁹ Szja törvény 48. § (1)

A 350-354. sorokban kell feltüntetni az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatait.

Az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve azt az esetet, ha az „Eltartotti minőség” kódkockában az 1-es kód (Kedvezményezett eltartott) és „A jogosultság jogcíme” kódkockában 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 1908M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség kódkocka 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.

Az utolsó két esetben a jogosult és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) közül egy – a döntésük szerinti – minősül jogosultnak.

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 őt 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

Amennyiben az eltartotti minőség kódkocka 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 kódkocka 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, amennyiben 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 1908M főlapon feltüntetett adóazonosító jele. Természetesen, amennyiben 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 kódokcájában az 1-es (kedvezményezett eltartott) kódot kell jelölni.

7-es kód jelölése esetén csak az eltartotti minőség kódokca kötelezően kitöltendő az 1-es (kedvezményezett eltartott) kóddal.

A változás bekövetkezésének időpontja:

Amennyiben 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 ezt követő hónapokban az új (helyes) adatok feltüntetése esetén már nem kell a változás bekövetkezésének időpontját szerepeltetni.

Amennyiben a változás eredményeképpen valamelyik eltartottat már nem kell a kedvezménybe beszámítani, úgy a változás bejelentésekor az eltartotti minőség kódokcájában **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljes körűen feltüntetni azzal, hogy a *jogosultság jogcíme* kódokcáját 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.

Amennyiben a természetes személy egy hónapon belül ugyanazon eltartottra vonatkozóan több változást is bejelent, úgy a lapon ugyanazt az eltartottat annyszor 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” kódokcájában 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” kódokcák értékei, az csak egy változásnak minősül.

A 1908M-06-os lap kitöltése

V. 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.¹⁰⁰

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 2018. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2019. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell bevallani. Értelemszerűen e sor e) oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.

A 2019. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 1908M-07-es lap 397. sorában kell szerepeltetni.

Az Szja törvény¹⁰¹ 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 magánszemély 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 abban az esetben, ha

¹⁰⁰ Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

¹⁰¹ Szja törvény 66. §

a kedvezményezett természetes személy e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékéként, 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 magánszemély - nyilvántartása alapján a hozamok nem különíthetők el a kezelt vagy az alapítványi vagyontól, a magánszemély által megszerzett vagyoni érték egészét osztaléknak kell tekinteni.

Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 1908M-04-es lap 308. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 1908M-04-es lap 308. 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 1908M-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 2018-ban kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2019. 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 (2018. 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 2019. 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 tőkekivonással 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 tőkekivonással 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 értékpapír¹⁰² 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 jövedelem¹⁰³, 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-lel jogcímén szerez meg a természetes személy.

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés keltének napjára kell megállapítani.

Abban az esetben, ha a természetes személy bevételének megszerzése több részletben törté-nik, úgy a természetes személy a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszo-snyított 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 költségadatok 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) figyelembevételével változó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel(ek) bekövetkezése teljesülésének tényál-lását kell vélelmeznie. Amennyiben utóbb emiatt adókülönbözlet mutatkozik a természetes személy javára, azt önellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adóköte-lezettséget 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 tételesen nem határozzák meg, úgy az árfolyamnyereség összegét a feltétel(ek)hez nem kö-

¹⁰² Szja törvény 3. § 34. pont

¹⁰³ Szja törvény 67. §

tött bevételből kell megállapítani, vagyis, amennyiben emiatt utóbb adókülönbözöt mutatkozna a természetes személy javára, azt a természetes személy önellenőrzéssel igényelheti majd vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a természetes személy egyéb jövedelme, és az adókötelezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

Amennyiben 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 megszerzés 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/leltéti 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 abban az esetben 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.

VI. Szociális hozzájárulási adó

Az adófizetési kötelezettség, az adó alapja¹⁰⁴:

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 a tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díjat, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli továbbá az Szja törvény szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja törvény szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottaknak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

Adófizetési kötelezettség keletkezik

- a) a vállalkozásból kivont jövedelem,
- b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,
- c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap,
- d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem,

¹⁰⁴ Szcho tv. 1. §

- 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.

Adófizetési kötelezettség terheli az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót (a továbbiakban: eva adóalany egyéni vállalkozó).

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 alapbér vagy más díjazás azon időszakra (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 a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.¹⁰⁵

Az adófizetésre kötelezett személy¹⁰⁶

- Adó fizetésére kötelezett az a személy, aki az Szja törvény szerint nem önálló tevékenységből származó jövedelmet juttat (ideértve a külföldi kifizetőt). Amennyiben az Szja törvény szerinti nem önálló tevékenységből származó jövedelem külföldi kifizetőtől származik és a Tbj. szerint járulékalapot nem képez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy.
- Amennyiben 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 a Tbj. szerint járulékalapot nem képező jövedelmet szerez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy
- Amennyiben az Szja törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, akkor az adófizetésre kötelezett a kifizető. Amennyiben az Szja törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem nem kifizetőtől származik vagy az adóelőleget a kifizető nem köteles megállapítani, akkor az adófizetésre kötelezett a természetes személy.

A Szcho tv. 1. § (5) bekezdés szerinti jövedelem (pl: osztalék, árfolyamnyereségből származó jövedelem, vállalkozásból kivont jövedelem) esetében adófizetésre kötelezett személynek a jövedelmet szerző természetes személy minősül.

¹⁰⁵ Szcho tv. 1. § (9) bekezdés

¹⁰⁶ Szcho tv. 3. §

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 után¹⁰⁷:

- a) a munkaviszony;
- b) a szervezetet 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) a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanulószerveződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- g) állami projektértékelői jogviszony;
- h) 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 e 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.

Nem keletkezik a Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében¹⁰⁸

- a) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak;
- b) a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra tekintettel;

¹⁰⁷ Szcho tv. 18. § (1) bekezdés

¹⁰⁸ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés

- c) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- d) a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- e) a kifizetőnek a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja szerint a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- f) a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel;
- g) a kifizetőnek az Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyre tekintettel;
- h) a 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 Szcho tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében¹⁰⁹:

- 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 (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, a 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;

¹⁰⁹ Szcho tv. 5. § (2 bekezdése)

- f) táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj;
- g) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. 11. §-a, 11/B. §-a, és 13. §-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 a Tbj. 11. §-a, 11/A. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-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 Szcho 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.

A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a) a Szcho 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.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok¹¹⁰

- 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.

Amennyiben 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.

¹¹⁰ Szcho tv. 8. §

- 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 százalékának harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól¹¹¹

- 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, 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, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;
 - d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
 - e) fogvatartott.
- 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 megállapításkor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen a tagja legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási 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.

¹¹¹ Szcho tv. 9. §

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. vhr. 7/B. §-a szerint kell igazolni.

Amennyiben 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.

2019. július 1-jétől a szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 17,5%-a.¹¹² (2019. június 30-ig 19,5%.)

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 2019. július hónapra vonatkozóan bevallozt jövedelmekre alkalmazható.¹¹³

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 hatálya alá tartozó személy e tevékenységből származó jövedelme esetében 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 hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri **a minimálbér összegének huszonnégyszeresét.**

¹¹² Szochó tv. 2. § (1) bekezdése

¹¹³ Szochó tv. 2. § (4) bekezdés

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja törvény külföldi pénznemről forintba történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni¹¹⁴.

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 hozzájárulási adó alapját.

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a b) oszlopban kérjük feltüntetni a 385. sorban szerepeltetett összeg **19,5%-át (2019. 06. 30-ig), illetve 17,5%-át (2019. 07. 01-től).**

Az a) oszlopban külön kérjük feltüntetni a bevallásban 46-os foglalkozás minősége kóddal szerepeltetett tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét, valamint a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

Figyelem! Amennyiben a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, úgy az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 1908M-11-es, illetve 1908M-12-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 kíván igénybe venni, úgy a kedvezménnyel érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 1908M-11 – 1908M-12-es lapokon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

A 1908M-07-es lap kitöltése

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére a 401. - 404. sorokban feltüntetett összeget, amennyiben az Magyarországon adóköteles, úgy az általános szabályok szerint a 1908M-04-es lapon a megfelelő jogcím szerint is fel kell tüntetni! A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén a 1908M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni és annak értéke csak valamely tagállam országkódja lehet.

A 1908M főlapon a természetes személy adóazonosító jele abban az esetben is kötelezően kitöltendő, amennyiben csak a 1908M-07-es lap 401. - 404. soraiban szerepel adat.

VII. Egyéb adatok

396. sor: Az adott hónapban levont munkavállalói érdekképviseleti tagdíj összege

Ebben a sorban a munkabérből a munkáltató által levont munkavállalói érdekképviseleti 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.

¹¹⁴ Szcho tv. 30. §

398. sor: Az adott hónapban levont osztalékadó összeg

Ebbe a sorba kell beírni a 397. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

399. sor: Östermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni azon kifizetéseket, amelyek östermelői tevékenység ellenértékeként kerültek kifizetésre.

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági östermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékeként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 1908M-04 – 1908M-06-os lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az östermelői 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.¹¹⁵

400. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

Ebben a sorban a kifizetői (nem munkáltatói) minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni abban az esetben, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódo(k)at az a) oszlopban található kódkocká(k)ban kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Östermelőnek 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 magánszemély nyilatkozik arról, hogy az Szja törvény 17. § (5) bekezdését alkalmazza.¹¹⁶ 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.

¹¹⁵ Szja törvény 46. § (4) bekezdés a) pont

¹¹⁶ Szja törvény 46. § (4) c) pontja

Abban az esetben, 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).

401. 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 1908M-04-es lapon is – az általános szabályoknak megfelelően – szerepeltetni kell.)

402. 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.

403. 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.¹¹⁷

404. 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.¹¹⁸

405. sor: Az Szja törvény 44/C. § (8) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettség

Amennyiben a természetes személy az Szja törvény 44/C. § (1) bekezdés szerinti – nyugdíjbiztosításhoz kötődő – rendelkezési joggal élt és ugyanezen szakasz (8) bekezdésében foglaltak alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezik, úgy erről a tényről a visszafizetendő összeg feltüntetésével a biztosító intézet adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak. 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 406. sorban kell feltüntetni.)

¹¹⁷ Aktv. 4. § 15. pontja

¹¹⁸ Aktv. 4. § 17. pontja

406. sor: A 405. sorból a biztosító által levont összeg

Ebben a sorban a 405. sorban feltüntetett visszafizetési kötelezettségből levont összeget kell feltüntetni. Amennyiben 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.

407. 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.

VIII. A százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok

A Szcho tv. átmeneti rendelkezése alapján az Eat. IX. fejezete, valamint az Eho törvény alapján 2019. január 1-je előtt keletkezett adó, illetve hozzájárulási kötelezettségeket az e törvények 2018. december 31-éig hatályos rendelkezései alapján kell teljesíteni.¹¹⁹

Ezt a blokkot akkor kell kitölteni, ha a kifizetőt, vagy a munkáltatót a fenti átmeneti szabály értelmében 19,5%-os, illetve 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amely természetes személyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

415. sor: A 19,5%-os egészségügyi hozzájárulás alapja

Ebben a sorban a 19,5%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség alapját kell feltüntetni.

416. sor: A 19,5%-os egészségügyi hozzájárulás összege

Ebben a sorban a 19,5%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összegét kell feltüntetni.

417. sor: A 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját.

418. sor: A 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege

Ebbe a sorba a 417. sorban feltüntetett összeg után fizetendő 14%-os mértékű hozzájárulás összegét kell beírni.

A 1908M-08 – 1908M-12-es lapok kitöltése**A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók**

A biztosítási és a járulékfizetési kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik¹²⁰.

¹¹⁹ Szcho tv. 36. § (1)

¹²⁰ A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatónak [4. § a) pont]; ki csatlakozhat magánnyugdíj-pénztárhoz 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

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 meg¹²¹. 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%)¹²².

Saját jogú nyugdíjas¹²³: 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, rokkantsági 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, abban az esetben 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 nyugdíjkorhatárt betöltötte¹²⁴.

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.

fajta 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. §)

¹²¹ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹²² Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

¹²³ Tbj. 4. § f) pont

¹²⁴ Tbj. 25/A. § c) pont

A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹²⁵, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese¹²⁶. A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹²⁷.

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a kordedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, illetve a kiegészítő tevékenységet folytatóknak 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 mentesítették¹²⁸.

A foglalkoztató a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó tagjának a tárgyhónapban 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 tárgyhónapot követő hónap 12-éig bevallani, illetőleg megfizetni az állami adó- és vámhatóság-nak.¹²⁹

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó¹³⁰ után a társas vállalkozás 2019. évben havi 7.500 forint (napi 250 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet¹³¹. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni¹³². A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹³³. 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 jövedelem¹³⁴.

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 betöltötte¹³⁵.

¹²⁵ Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alpbér 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 324/2018. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 149.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 195.000 forint.

¹²⁶ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹²⁷ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹²⁸ Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹²⁹ Tbj. 50. § (1a) bekezdés

¹³⁰ 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.

¹³¹ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹³² Tbj. 38. § (1) bekezdés

¹³³ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹³⁴ Tbj. 36. § (1) bekezdés

¹³⁵ Tbj. 25/A. § c) pont

Arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó az Mt. szerinti jogviszonyban heti 36 órás munkaviszonnyal is rendelkezik, egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetni¹³⁶.

A tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után havi 7.500 forint (napi 250 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot, a tag az e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás után 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹³⁷.

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 időtartamát¹³⁸.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹³⁹.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot is¹⁴⁰.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási 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 jövedelem¹⁴¹.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási 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)¹⁴².

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 biztosítottnak¹⁴³.

¹³⁶ Tbj. 37/A. § f) pont

¹³⁷ Tbj. 39/B. (1) bekezdés

¹³⁸ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹³⁹ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹⁴⁰ Tbj. 31. § (1) bekezdés

¹⁴¹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹⁴² Tbj. 25/A. § b) pont

¹⁴³ Tbj. 50. § (1) bekezdés

A korrekció csakis tárgyévén belüli és ugyanazon jogviszonyhoz kapcsolódó túlfizetés esetén lehetséges.

Családi járulékkedvezmény

Az Szja törvény szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és – a családi kedvezményt megosztással érvényesítő – biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.¹⁴⁴

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.¹⁴⁵

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.¹⁴⁶

A családi járulékkedvezményt az előző bekezdés b) és c) pontjában meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.¹⁴⁷

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.**¹⁴⁸

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.¹⁴⁹

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.**¹⁵⁰

Abban az esetben, 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.

¹⁴⁴ Tbj. 24/A. § (1) bekezdés

¹⁴⁵ Tbj. 24/A. § (2) bekezdés

¹⁴⁶ Tbj. 24/A. § (3) bekezdés

¹⁴⁷ Tbj. 24/A. § (4) bekezdés

¹⁴⁸ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁴⁹ Tbj. 24/B. §

¹⁵⁰ Tbj. 51. § (1) bekezdés

A családi járulékkedvezmény havi összege az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének – ha az pozitív – 15%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék

összege.¹⁵¹

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 az állami adó- és vámhatóságnak.¹⁵²

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja törvény szerint családi kedvezményre jogosultnak.¹⁵³

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.¹⁵⁴

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 1908M-08 – 1908M-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 tárgyhónaptól eltérő időszak is feltüntethető.

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2020. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2019. 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 2020. 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 a Tbj. 5. §-ában, valamint annak végrehajtási rendeletében foglaltak szerint történik. A biztosítás - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - az ennek alapját képező jogviszony kezdetétől annak

¹⁵¹ Tbj. 51. § (2) bekezdés

¹⁵² Tbj. 51. § (3) bekezdés

¹⁵³ Tbj. 51. § (5) bekezdés

¹⁵⁴ Tbj. 65. § (3) bekezdés

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. január 12-től január 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottról a 1908M-08 – 1908M-12-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége¹⁵⁵:

- 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 biztosítottnak nem minősülő, kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó esetében a személyes közreműködés időtartamát kell feltüntetni.

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezdi. Amennyiben 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, álláskeresést ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás) folyósításának időtartamát.

Ebben a rovatban kell feltüntetni továbbá a biztosítás megszűnését követő időre a tárgyidőszakban folyósított baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj időtartamát.

Figyelem!

Amennyiben 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!

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.

¹⁵⁵ Tbj. 10. § (2) bekezdés

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 kódkocka (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 kódkocka (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.

Abban az esetben, ha a biztosított természetes személy ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-13-as lapjait jogviszonyként külön-külön kell kiállítani.

Egy biztosítottra vonatkozóan az egész adóév során az egy adott jogviszonyhoz használt jogviszony azonosítására szolgáló sorszámnak meg kell egyeznie!

Abban az esetben, 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 foglalkoztatotttól:*

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-190101-001	2019. január 1-től
0 41-190201-002	2019. február 1-től
0 41-190201-003	2019. február 1-től
0 41-190201-004	2019. február 1-től
0 20-190801-005	2019. augusztus 1-től
0 41-190905-006	2019. szeptember 5-től

2. *Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelenteni kell.*
3. *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 – amennyiben az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgálati idő számításának szükségességét is jelölni kell.*

4. *A megbízási jogviszony 2017. március 1-jétől 2019. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2019. június 30-án történik. Az egyes évekre (2017., 2018., 2019.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
5. *A nyugdíjas foglalkoztatott a betegszabadságának lejártá után táppénzre nem jogosult, ez az időszak igazolt távollétnek minősül. A „biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja” ebben az esetben 46-os [munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül] lesz [figyelemmel a Tny. 22/A. § (1) bekezdésére].*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámának (természetes személy nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 1908M-08 – 1908M-12-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 1908M-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 bevéllási 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, 10, 11, 12-es lapoktól) meg kell ismételni.

[Pl.: A 2019 január havi alapbevéllás 1908M-08-as lap 526. sorában 11-es kóddal táppénz kerül feltüntetésre, melynek időszaka: 20190121-20190125. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2019 február havi alapbevéllás (2019 január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 1908M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak 20190121-20190131 kell lenni.]

Az adott biztosítási időszak, adott jogviszony tekintetében a bevéllási időszaktól függetlenül a legkésőbb beküldött és feldolgozott bevéllás 08-as lapján szereplő adatok lesznek érvényesek!

Abban az esetben, ha a 1908M-04-es lapon a 300-306. és a 310-311. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre*, a 1908M-08 lap 520-524. sorok valamelyikét ki kell tölteni, azaz a foglalkoztatott nyugdíjas státuszáról, foglalkoztatás minőségéről, a FEOR számról, valamint – amennyiben értelmezhető – a heti munkaidő tartamáról minden foglalkoztatási viszonyban adatot kell szolgáltatni!¹⁵⁶

¹⁵⁶ Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja

**Ha a 300-306 és a 310-311. 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].*

Amennyiben a foglalkoztatott természetes személy nem minősül biztosítottnak, akkor a „**Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak**” mezőt is ki kell tölteni a megfelelő foglalkoztatás minősége kód kiválasztásával.

Például:

- az Mt. szerinti 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 (amennyiben 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. 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 09-12-es lapok valamelyikén kötelezettséget kell feltüntetni, például:

- 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.

Abban az esetben, ha a biztosítottnak nem minősülő természetes személy foglalkoztatására vonatkozóan a „foglalkoztatás minősége kódok” között nem talál megfelelőt, a 900-as kód (a Tbj. szerint biztosítottnak nem minősülő természetes személy) alkalmazásával szíveskedjék a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt jelölni.

Például:

- gyakorlatra kötött hallgatói munkaszerződés,
 - iskolaszövetkezetben szövetkezeti jogviszony,
 - nyugdíjas szövetkezetben szövetkezeti jogviszony, stb.
- esetén.

A „**Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a 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. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltése, illetve a 900-as foglalkoztatás minősége kód alkalmazása esetén a bevallásból nem történik adatszolgáltatás 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 gyakorlólhelyen, 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 gyakorlólhelyen végez munkát. A foglalkoztató a gyakorlati képzést szervező.
- 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.

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 nomenklátúra 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 1908M-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 1908M-08-as lap 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Amennyiben a biztosított munkaideje eléri az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott teljes munkaidőt, de az a heti 36 óránál kevesebb, a munkaidőt a 1908M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidőről részmunkaidősre, vagy részmunkaidőről 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 jogszerű sztrájk kezelésére vonatkozó eljárás

A Tbj. 8. § c) pontja értelmében szünetel a biztosítás a munkavégzési (szolgáltatelljesítési) kötelezettség alóli mentesítés ideje alatt, kivéve, ha a munkavégzés alóli mentesítés idejére a munkaviszonyra vonatkozó szabály szerint átlagkereset jár, vagy munkabér (illetmény), átlagkereset (távolléti díj), táppénzfizetés történt.

A sztrájkról szóló 1989. évi VII. törvény 6. §-a alapján a jogszerű sztrájk időtartama alatt egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség nem áll fenn, tekintve, hogy a dolgozót díjazás és a munkavégzés alapján járó egyéb juttatás nem illeti meg. Ugyanakkor a hivatkozott jogszabály alapján a jogszerű sztrájk időtartamát szolgálati időként kell figyelembe venni, ezért a nyugellátás megállapítása során szükséges annak megkülönböztetése a bérrel fedezett időktől. Erre való tekintettel a jogszerű sztrájk idejét 75-ös „jogszerű sztrájk időtartama” kóddal kell jelölni.

A jogszerű sztrájk miatti biztosítási jogviszony szüneteltetésének jelölését csak egész napos távollét esetén kell alkalmazni, a nem egész napot érintő - néhány órás munkabeszüntetéssel járó - sztrájk nem értelmezhető a munkaviszony szüneteléseként, ezeket az időszakokat a bérrel fedezett időktől elkülöníteni nem szükséges, mivel a járulékfizetési kötelezettség e napok esetében fennáll.

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 (abban az esetben is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

Figyelem!

Amennyiben a 1908M-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!

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.

Abban az esetben, ha a 1908M-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.

Abban az esetben, ha a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltött, akkor ezt a sort nem kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a biztosítottnak a Tbj. 5. §-a (1) bekezdésének a), b), g) 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 **minimálbérnél 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.

544-545. sor: Ezekben a sorokban a Tbj. 5. § szerinti biztosított jogviszonyokban foglalkoztatottak esetében jelölni kell a gyermekgondozási díj (GYED)/a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES) folyósítása melletti munkavégzés időtartamát.

A GYED, GYES folyósítása melletti munkavégzés esetén a 1908M-08-as lap 526-538. „Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság” sorokban ezen ellátások időtartamát kieső időként nem kell szerepeltetni.

Amennyiben a foglalkoztatás minősége kód értéke 83-as (GYED), vagy 93-as (GYES), akkor ezeket a sorokat nem kell kitölteni!

A 1908M-09-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „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 1908M-09-es lap 560-563., 566., 570., 578. sorai)].

Amennyiben a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1908M-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 járulékköteles ellátások összegét a 1908M-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 egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegét (2019. évben havi 7.500 forint, napi 250 forint).¹⁵⁷

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.

¹⁵⁷ Tbj. 19. § (4) bekezdés

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 időtartamát¹⁵⁸.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹⁵⁹.

A sor a) oszlopába 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) oszlopba 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.

556. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A korkedvezmény-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).

Korkedvezmény-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 alkalmazni¹⁶⁰.

557. sor: Az 556. sorból a korkedvezmény-biztosítási járulék összege (13%)

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a korkedvezményre 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** korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették¹⁶¹.

A korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítésre vonatkozó szabályokat az Eam. tv. 354-357. §-ai tartalmazzák. A korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés eljárási szabályairól a 342/2007. (XII. 19.) Korm. rendelet rendelkezett.

Ennek a sornak az a) oszlopában kell feltüntetni a korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés okát a következő kód felhasználásával:

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés¹⁶²

¹⁵⁸ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹⁵⁹ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹⁶⁰ Tbj. 65/E. §

¹⁶¹ Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹⁶² A hatóság a foglalkoztatót – kérelmére – határozatban mentesíti a korkedvezmény-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,

Abban az esetben, ha ebben a sorban – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor a 1908M-08-as lap 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

558. sor: A felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja

A külön jogszabály szerint felszolgálási díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni¹⁶³.

559. sor: Az 558. sorból a felszolgálási 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 pozitív¹⁶⁴ (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

Abban az esetben, 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 1908M-09-es lap 561. sorban feltüntetett összeggel abban az esetben, ha az 562. sor üres. Amennyiben 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.

1908M-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 meg¹⁶⁵. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálási díj és a borraivaló után¹⁶⁶.

- 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.

¹⁶³ Tbj. 26. § (7) bekezdés

¹⁶⁴ Tbj. 51. § (2) bekezdés

¹⁶⁵ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁶⁶ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

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 másfélszerese¹⁶⁷.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹⁶⁸.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási 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 jövedelem¹⁶⁹.

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.

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 (1908M-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.¹⁷⁰

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.¹⁷¹

¹⁶⁷ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁶⁸ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁶⁹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹⁷⁰ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁷¹ Tbj. 51. § (3) bekezdés

567. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 1908M-09-es lap 565. sor összegéből az 566. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 1908M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1908M-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 után¹⁷²,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel¹⁷³,
- 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 (1908M-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.¹⁷⁴

A foglalkoztató a családi járulék-kedvezmény 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 járulék-kedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

¹⁷² Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷³ Tbj. 25. §

¹⁷⁴ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg.¹⁷⁵

571. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 1908M-09-es lap 569. sor összegéből az 570. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételeének lehetőségével (a 1908M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1908M-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 a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási 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),
- az a foglalkoztatott és társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte¹⁷⁶.

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 munkaviszonnyal is rendelkezik |
| 4 | saját jogú nyugdíjas, vagy a Tny.-ben meghatározott, reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött foglalkoztatott |
| 5 | felszolgálati díj, borraavaló miatt |

574. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

¹⁷⁵ Tbj. 51. § (3) bekezdés

¹⁷⁶ Tbj. 25/A. §

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁷⁷.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után¹⁷⁸.

A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹⁷⁹.

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 tekinteni¹⁸⁰.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nap-pali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem¹⁸¹.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön a 1908M-09-es lap 575. sorban, egy összegben kell közölni.

Abban az esetben, 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 1908M-09-es lap 576. sorban kell közölni.

575. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

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) 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 nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér **havi** összegének tizennyolcszorosát (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves

¹⁷⁷ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁷⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁷⁹ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁸⁰ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁸¹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

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 kell¹⁸².

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 abban az esetben kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két kódkockájában 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10-es kód szám került feltüntetésre!**

577. sor: Az 574-576. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%¹⁸³.

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 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 felszolgálati díj, borraavaló miatt
- 5 egészségügyi dolgozó jövedelemkiegészítése¹⁸⁴ miatt¹⁸⁵

A 2-es és a 3-as kódot kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni.

578. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (1908M-09-es lap 563. sor) a nyugdíjjárulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.¹⁸⁶

¹⁸² Tny. 83/B. § (1) bekezdés

¹⁸³ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹⁸⁴ 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

¹⁸⁵ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

¹⁸⁶ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

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.¹⁸⁷

579. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 1908M-09-es lap 577. sor összegéből az 578. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 1908M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1908M-09-es lap 577. sor összegével.

XI. A TÉTELES EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely természetes személyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

Figyelem!

Ezt a blokkot kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is meg kell fizetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

585. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után

Ebben a sorban a tételes egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget kell feltüntetni¹⁸⁸.

Figyelem! Ez a sor csak a teljes munkaidőben foglalkoztatott utáni tételes egészségügyi hozzájárulást tartalmazhatja!

586. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után

Ha a munkaviszonyban történő foglalkoztatás a teljes munkaidőnél rövidebb munkaidőben (részmunkaidő) történik, a tételes egészségügyi hozzájárulás összege a teljes összegnek a teljes munkaidő és részmunkaidő arányában, legfeljebb azonban 50%-os mértékben csökkentett összege.

A 1908M-09-01-es lap kitöltése

XII. AZ ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Figyelem!

Abban az esetben, 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!

¹⁸⁷ Tbj. 51. § (3) bekezdés

¹⁸⁸ az Eho tv. 6-9. §-ainak 2009. december 31-én hatályos szövege alapján

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „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 1908M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].

Amennyiben a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1908M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (1908M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj; 1908M-09-01-es lap 600. sor: gyermekgondozási díj),

- amennyiben azokat az egészségbiztosítási szakigazgatási szervek folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- amennyiben 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 1908M-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.

Abban az esetben, 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 1908M-08-as lapon kieső 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 folyósításának, valamint az álláskeresési 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%¹⁸⁹.

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 nyugdíjjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette

¹⁸⁹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

- 3 a nyugdíjjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulék-fizetési felső határig már megfizette
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt

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).

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 1908M-09-01-es lap 603. sor összegéből a 604. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevétele érdekében (a 1908M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1908M-09-01-es lap 603. sor összegével.

612. sor: A biztosítási jogviszony megszűnését követő időre folyósított csecsemőgondozási díj, baleseti TP összege

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított csecsemőgondozási díjra, baleseti táppénzre vonatkozó adatokat. Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

Amennyiben ebben a sorban a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 1908M-08-as lapon (a 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 1908M-10-es lap kitöltése

XIII. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

Abban az esetben, ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 1908M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockában ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

2019. július 24-től a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott magánszemélyt (a továbbiakban: nemzetközi sportszövetség munkavállalója) is itt kell jelölni.

A 1908M-10-es lap 620-626. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

Az Ekho tv. 2018. január 1-jétől hatályos módosítása értelmében a kifizető nem fizet ekhót a hivatásos sportoló részére az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után¹⁹⁰. E rendelkezés a 2017. szeptember 1-jét követően kifizetett jövedelmekre is alkalmazható. Így a 2017. szeptember 1-jét követően és a 2018 januárban megállapított egyszerűsített közteherviselési hozzájárulási kötelezettség az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthető.¹⁹¹

Az Ekho tv. 2019. július 24-től hatályos módosítása értelmében

- a kifizető nem fizet ekhót a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után¹⁹²;
- 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 teljesíteni¹⁹³.

A „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” mező kitöltésével a 621. 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.¹⁹⁴

Figyelem!

Abban az esetben, ha a 1908M-10-es lap 620-626. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhátára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

1	60 millió forint
2	250 millió forint
3	500 millió forint

620. 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.

¹⁹⁰ Ekho tv. 4. § (6) bekezdése

¹⁹¹ Ekho tv. 14/F. §

¹⁹² Ekho tv. 4. § (6) bekezdés

¹⁹³ Ekho tv. 14/G. §

¹⁹⁴ Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

621. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (2019. 06. 30-ig 19,5%, 2019. 07. 01-től 17,5%)

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekho-alap összege után a kifizetőt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

622. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (11,1%)

Abban az esetben, ha a természetes személy a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az ekho mértéke 11,1%.

623. 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.

624. sor: A 623. sor c) oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

625. sor: A 623. sor c) oszlopból nyugdíjjárulék (3,9%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

626. sor: A 623. sor c) oszlopból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

A 1908M-11-es lap kitöltése

Ezen alapon a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményekkel összefüggő adatok feltüntetésére van lehetőség.

Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaadó-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1908M-08-as és a 1908M-09 – 09-01-es lapokon kell közölni.

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel **együtt kizárólag abban az esetben** érvényesíthető, **ha a biztosítási időszak 2014. január 1-jét megelőző.** A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni¹⁹⁵.

Figyelem!

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

¹⁹⁵ Eat. 463. § (2) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

XIV. A START PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

Ebben a blokkban a START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ, START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

A 2015. január 1-jét követően az ezt megelőző időszakra utólag kifizetett, juttatott jövedelem tekintetében – amennyiben a törvényi feltételek fennállnak – a START Programhoz kapcsolódó kártyával igénybe vehető kedvezmények érvényesíthetők¹⁹⁶.

A START Programhoz kapcsolódó kártyás foglalkoztatottakhoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetében győződjön meg a kártya érvényességéről!

Abban az esetben, ha a munkaadó olyan START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőt foglalkoztat, akinek a foglalkoztatása a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes teljesítésével valósul meg¹⁹⁷, akkor a munkaadó a foglalkoztatás első évének lejártát követően további két évig kedvezményben részesül. Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

Figyelem!

A kedvezmény igénybevételéhez a munkaügyi központtal 2011. január 1-jét megelőzően megállapodást kötött munkaadó a megállapodás érvényességi idejének lejártáig jogosult a járulékkedvezmény igénybevételére a Pftv. 2010. december 31-én hatályos rendelkezései szerint¹⁹⁸.

„A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkockába

- 1-est kell írni, ha START-kártyával rendelkező foglalkoztatottra,
- 2-est kell írni, ha START PLUSZ kártyával rendelkező foglalkoztatottra,
- 3-ast kell írni, ha START EXTRA kártyával rendelkező foglalkoztatottra,
- 4-est kell írni, ha a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes fennállására,
- 5-öst kell írni, ha START BÓNUSZ kártyával rendelkező foglalkoztatottra

vonatkozóan közli az adatokat.

635. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

¹⁹⁶ Pftv. 17/B. §

¹⁹⁷ a) az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskereső személy lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, és

b) az a) pontban meghatározott személy foglalkoztatásával az éves statisztikai állományi létszámot a munkaadó emeli, továbbá a bővített létszámot a törvényben meghatározott időtartam alatt megtartja, valamint

c) kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a foglalkoztatási időszak vége előtt a rendelkezésre állási támogatásra jogosult személy munkaviszonyát – működésével összefüggő okból – rendes felmondással, illetve közös megegyezéssel nem szünteti meg; továbbá önmaga ellen végelszámolási eljárás megindítását nem kezdeményezi, és tudomásul veszi, hogy ezen kötelezettség megszegése a kedvezmény jogosulatlan igénybevételének minősül

¹⁹⁸ Pftv. 17/A. § (1) bekezdés

Ebben a sorban a START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A START PLUSZ, START EXTRA és START BÓNUSZ kártyákhoz kapcsolódó kedvezmény érvényesítésére kizárólag 2014. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén van lehetőség.

Figyelem!

A 1908M-11-es lap 636-637. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

636. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. **A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

637. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni.

A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

638. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

639. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os részkedvezmény alapja/összege

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START EXTRA kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** 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) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 27%-ával**¹⁹⁹.

Érvényes **START BÓNUSZ kártyával** rendelkező természetes személy (munkavállaló) esetében a részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő az adómegállapítás

¹⁹⁹ Pftv. 7. § (1) bekezdés

pítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 27%-ával**²⁰⁰.

640. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17%-os részkedvezmény alapja/összege

Az érvényes START kártyával rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg legfeljebb 2014. december 31-ig a következők szerint:

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás első évében egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 17%-ával**, továbbá
- b) **felsőfokú végzettségű** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **első kilenc hónapjában** egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰¹.

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START PLUSZ kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰².

A legfeljebb 2013. december 31-ig az érvényes **START EXTRA kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰³.

641. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7%-os részkedvezmény alapja/összege

Az érvényes START kártyával rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg legfeljebb 2014. december 31-ig a következők szerint:

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **második**

²⁰⁰ Pftv. 7/A. § (4) bekezdés

²⁰¹ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

²⁰² Pftv. 5. § (1) bekezdés

²⁰³ Pftv. 7. § (1) bekezdés

évében egyenlő az érvényes START kártyával rendelkező 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 másfélszeresének 7%-ával**, továbbá

- b) **felsőfokú végzettségű** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **első kilenc hónapját követő három hónapjában** egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező 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**²⁰⁴.

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START PLUSZ kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő az érvényes START PLUSZ kártyával rendelkező 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**²⁰⁵.

Ha a START PLUSZ kártya érvényességének időtartama két évnél rövidebb, az érvényességi időtartam első tizenkét hónapjára a foglalkoztatás első évében meghatározott, 17%-os részkedvezmény vehető igénybe²⁰⁶.

642. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-11-es lap 639. 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.

Amennyiben a START EXTRA, START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1908M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

643. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 10%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-11-es lap 640. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 10%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1908M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

²⁰⁴ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

²⁰⁵ Pftv. 5. § (1) bekezdés

²⁰⁶ Pftv. 5. § (3) bekezdés

644. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-11-es lap 641. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1908M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

645. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér másfél, illetve kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1908M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

A START Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1908M-06-os lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

XV. A MUNKABÉREK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉT CÉLZÓ ADÓKEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK

Ebben a blokkban csak 2014. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében szerepelhet adat!

659. sor: Teljes havi jövedelem (a részkedvezmény kiszámításához)

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya – 2012. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszak tekintetében²⁰⁷ – nem áll fenn az adott hónap egészében, vagy a kedvezmény igénybevételének időtartamát meg kell bontani (például az alkalmazás minősége rovat adattartalmának hó közben történő változása miatt).

Ebben az esetben meg kell határozni azt az összeget, amely a munkavállalót teljes havi munkaviszony esetén megilletné (teljes havi jövedelem²⁰⁸) és ezt az összeget kell ennek a sornak a „c” oszlopában feltüntetni.

660. sor: A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

²⁰⁷ Eat. 467. § (3) bekezdés

²⁰⁸ Eat. 460. § (6a) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

Ebben a sorban a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

661. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

(Ez az összeg magában foglalhatja többek között a betegszabadságra járó összeget, valamint a költségtérítést is.)

662-663. sorokhoz: Az adókedvezmény összegét havonta az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegeként kell megállapítani²⁰⁹.

A részkedvezmény alapja a kifizetővel munkaviszonyban álló természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, bármely esetben kivéve az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért (a továbbiakban : részkedvezmény-alap)²¹⁰.

A kedvezmény mértéke

2012. évre havonta

a) a kedvezményalap 21,5%-a, de legfeljebb 16 125 forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg a 75 ezer forintot;

b) az a) pont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 14%-át meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot²¹¹;

2013. évre havonta

a) a kedvezményalap 16%-a, de legfeljebb 12 000 forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg a 75 ezer forintot;

b) az a) pont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 20%-át meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot²¹².

662. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 75 000 forintot meg nem haladó részkedvezmény alapja/összege

Ennek a sornak az a) oszlopába a 75 000 forintot meg nem haladó kedvezményalapot kell írni, a c) oszlopába a 2012. évi adómegállapítási időszak esetében ennek az összegnek a 21,5%-át, a 2013. évi adómegállapítási időszak esetében a 16%-át.

663. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 75 000 forint feletti kedvezmény alapja/összege

Ennek a sornak az a) oszlopába a kedvezményalap 75 000 forint feletti részét kell feltüntetni, a c) oszlopba pedig a 2012. évi adómegállapítási időszak esetében ennek az összegnek a 14%-át, a 2013. évi adómegállapítási időszak esetében a 20%-át.

664. sor: Az igénybe vehető kedvezmény összesen

²⁰⁹ Eat. 460. § (4) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹⁰ Eat. 460. § (5) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹¹ Eat. 460. § (6) bekezdés a) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹² Eat. 460. § (6) bekezdés b) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

Az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettség után igénybe vehető kedvezmény összegét ennek a sornak a c) oszlopában kell szerepeltetni, a 1908M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 1908M-11-es lap 663. sor c) oszlopának összegét levonva. Ebben az esetben e sor a) oszlopa nem tölthető ki.

Abban az esetben, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya nem áll fenn az adott hónap egészében, az igénybe vehető részkedvezmény összegét ennek a sornak az a) oszlopában kell feltüntetni, melyet a következőképpen kell meghatározni:

A teljes havi jövedelemre [1908M-11-es lap 659. sor c) oszlop] kiszámított összeget [1908M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva] meg kell szorozni a kifizetőnél a munkavállalóval fennálló jogviszonyára tekintettel keletkező adott havi adóalap [1908M-11-es lap 661. sor a) oszlop] és a teljes havi jövedelem [1908M-11-es lap 659. sor c) oszlop] hányadosával²¹³.

Ebben az esetben e sor c) oszlopa nem tölthető ki.

665. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a 1908M-11-es lap 661. sor összegéből a 664. sor összegét levonva kell szerepeltetni a kötelezettséget [teljes hónap esetén a 1908M-11-es lap 661. sor c) oszlopából a 664. sor c) oszlopának összegét, törtidőszak esetén a 1908M-11-es lap 661. sor c) oszlopából a 664. sor a) oszlopának összegét].

Amennyiben a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1908M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1908M-06-os lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

668. sor: Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó

Ez a sor csak abban az esetben tölthető ki, ha az érvényesíteni kívánt adókedvezmények biztosítási időszaka 2014. január 1-jét megelőző!

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető. A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény – meghatározott esetekben – meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni²¹⁴. Ebben az esetben a különbözet a '17 jelű, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

²¹³ Eat. 460. § (6a) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹⁴ Eat. 463. § (2) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

Abban az esetben, ha két kedvezményt érvényesített, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség összegét nem a 1908M-11-es lap 642-645., 653-654. és 665. sorokban, hanem ebben a sorban kell szerepeltetni.

A 1908M-12-es lap kitöltése

Ezen alapon a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményekkel összefüggő adatok feltüntetésére van lehetőség.

Fontos!

A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1908M-09-es lapon kell közölni.

XVI. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ EGYÉB KEDVEZMÉNYEK

Az ebben a blokkban szereplő adókedvezmények más - szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - kedvezménnyel nem vonhatók össze!

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 1908M-06-os lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

A fejlécben, "Az adókedvezmény jogcíme" kódkocka 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.²¹⁵

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 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.²¹⁶

1) Új, szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények 2019. január 1-jétől

²¹⁵ Szochó tv. 17. § (1) bekezdés

²¹⁶ Szochó tv. 17. § (2) bekezdés

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.²¹⁷

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.²¹⁸

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.²¹⁹

Az állami adó- és vámhatóság hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.²²⁰

Abban az esetben, ha a természetes személy ismételten munkaviszonyt létesít, az új munkáltató addig érvényesítheti tovább a kedvezményt, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.²²¹

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²²²

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 19,5%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 17,5%-ával**.²²³

²¹⁷ Módtv. 250. § (1) bekezdés

²¹⁸ Módtv. 250. § (5) bekezdés

²¹⁹ Módtv. 250. § (6) bekezdés

²²⁰ Módtv. 250. § (8) bekezdés

²²¹ Módtv. 250. § (9) bekezdés

²²² Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²²³ Módtv. 250. § (3) bekezdés

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

18-as kód – a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-jétől:

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 igénybe²²⁴.

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 érvényesíthet²²⁵.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.²²⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²²⁷

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részked-

²²⁴ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja

²²⁵ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

²²⁶ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²²⁷ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

vezmények 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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **a minimálbér 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **a minimálbér 8,75%-ával**²²⁸.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

19-es kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-jétől:

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 igénybe²²⁹.

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 érvényesíthet²³⁰.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.²³¹

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²³²

670. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

²²⁸ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés)

²²⁹ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés b) pont

²³⁰ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

²³¹ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²³² Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a minimálbér 9,75%-ával, 2019. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér 8,75%-ával²³³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

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 az állami adó- és vámhatóság 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 munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási 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.²³⁴

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti. Az igazolást a fentiekben említett feltételek fennállásáról az állami adó- és vámhatóság

a) az Art. szerinti 'T1041 jelű biztosított bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,

²³³ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

²³⁴ Szcho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés

b) biztosított bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban (1908A-01-03 lap) tett kérelmére állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.²³⁵

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²³⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²³⁷

670. sor: A munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény 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.²³⁸

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.²³⁹

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a minimálbér 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében, 2019. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér 17,5%-ával a foglalkoztatás első két évében.²⁴⁰

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

²³⁵ Szcho tv. 11. § (5) bekezdés

²³⁶ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²³⁷ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²³⁸ Szcho tv. 11. § (6) bekezdés

²³⁹ Szcho tv. 11. § (4) bekezdés

²⁴⁰ Szcho tv. 11. § (3) bekezdés

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.

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 (1908A-01-03-as lap) együtt benyújtott és az állami adó- és vámhatóság 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.²⁴¹

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁴²

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁴³

670. 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.²⁴⁴

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.²⁴⁵

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

²⁴¹ Szochó tv. 12. § (4), (6) bekezdés

²⁴² Szochó tv. 17. § (5) bekezdés

²⁴³ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés

²⁴⁴ Szochó tv. 12. § (5) bekezdés

²⁴⁵ Szochó tv. 12. § (3) bekezdés

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér 19,5%-ával a foglalkoztatás első három évében, 2019. 07. 01-től legfeljebb a minimálbér 17,5%-ával a foglalkoztatás első három évében.**²⁴⁶

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

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 egyesület, az európai gazdasági egyesület, 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.²⁴⁷

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesítheti. Amennyiben az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.²⁴⁸

²⁴⁶ Szcho tv. 12. § (2) bekezdés

²⁴⁷ Szcho tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

²⁴⁸ Szcho tv. 13. § (5), (7) bekezdés

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁴⁹

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁵⁰

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kifizető által megállapított adóalap, de 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 19,5%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-ával**.²⁵¹

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

23-as kód – a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény 2019. január 1-jétől:

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatott

²⁴⁹ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²⁵⁰ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²⁵¹ Szcho tv. 13. § (4) bekezdés

a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére részkedvezmény illeti meg²⁵².

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti²⁵³.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁵⁴

670. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közfoglalkoztatásához 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 8,75%-ával**²⁵⁵.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

24-es kód – a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-jétől:

²⁵² Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

²⁵³ Szcho tv. 14. § (2) bekezdés

²⁵⁴ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²⁵⁵ Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

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 igénybe²⁵⁶.

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 érvényesíthet²⁵⁷.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁵⁸

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁵⁹

670. 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 kifizetőt²⁶⁰.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **500 ezer forint 19,5%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **500 ezer forint 17,5%-ával**²⁶¹.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

²⁵⁶ Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

²⁵⁷ Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

²⁵⁸ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²⁵⁹ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²⁶⁰ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

²⁶¹ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

25-ös kód – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény 2019. január 1-jétől:

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 igénybe²⁶².

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 érvényesíthet²⁶³.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁶⁴

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁶⁵

670. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama

Ebben a sorban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételenek időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt²⁶⁶.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

²⁶² Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

²⁶³ Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

²⁶⁴ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²⁶⁵ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²⁶⁶ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **200 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **200 ezer forint 8,75%-ával**²⁶⁷.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

2) Meghatározott időintervallumig igénybe vehető kedvezmények

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! Ha a kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára a jelen bekezdésben foglaltak alapján az Eat. és e törvény alapján is jogosult lenne adókedvezményre, akkor az említett munkaviszonyra a kifizető a választása szerint csak egy adókedvezményt érvényesíthet.²⁶⁸

A meghatározott időintervallumig igénybe vehető adókedvezmények érvényesítésére 2019. 06. 30-ig a XVI. blokkban, 2019. 07. 01-től a XVII. blokkban van lehetőség.

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 igénybe²⁶⁹.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁷⁰!

²⁶⁷ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés b) pont

²⁶⁸ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

²⁶⁹ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

²⁷⁰ Eat. 463/A. §

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. évét betölti, vagy amelyben a 1908M-12-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető²⁷¹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.²⁷²

670. 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!²⁷³

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. 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**²⁷⁴.

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 munkaidőt²⁷⁵.

²⁷¹ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

²⁷² Eat. 464. § (10) bekezdés

²⁷³ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

²⁷⁴ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

²⁷⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

A kedvezmény érvényesítéshez szükséges, hogy a munkavállaló az állami adó- és vámhatóság által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással (egy alkalommal) a munkáltató részére igazolja, hogy legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik²⁷⁶.

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 tekinteni²⁷⁷.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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 összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 19,5%-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.

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 igénybe²⁷⁸.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁷⁹!

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 számítani²⁸⁰. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető²⁸¹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁸²

670. sor: A tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

²⁷⁶ Eat. 462/B. § (6) bekezdés

²⁷⁷ Eat. 462/B. § (7) bekezdés

²⁷⁸ Eat. 462/C. § (1) bekezdés

²⁷⁹ Eat. 463/A. §

²⁸⁰ Eat. 462/C. § (3) bekezdés

²⁸¹ Eat. 462/C. § (4) bekezdés

²⁸² Eat. 464. § (10) bekezdés

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!²⁸³

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. 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**²⁸⁴.

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 munkaidőt²⁸⁵.

675. 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**²⁸⁶.

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 munkaidőt²⁸⁷.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

²⁸³ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

²⁸⁴ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

²⁸⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁸⁶ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

²⁸⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 9,75%-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 9,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. 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.

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 igénybe²⁸⁸.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁸⁹!

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 számítani²⁹⁰.

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 érvényesítheti²⁹¹.

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.²⁹²

²⁸⁸ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

²⁸⁹ Eat. 463/A. §

²⁹⁰ Eat. 462/D. § (4) bekezdés

²⁹¹ Eat. 462/D. § (5) bekezdés

²⁹² Eat. 462/D. § (6) bekezdés

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.²⁹³

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.²⁹⁴

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 kezdődött.²⁹⁵

A kedvezményre jogosító feltételeknek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell fennállniuk. Amennyiben 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 érvényesíthető.²⁹⁶

670. 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!²⁹⁷

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. 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**²⁹⁸.

²⁹³ Eat. 462/D. § (7) bekezdés

²⁹⁴ Eat. 462/D. § (8) bekezdés

²⁹⁵ Eat. 462/D. § (9) bekezdés

²⁹⁶ Eat. 464/F. §

²⁹⁷ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

²⁹⁸ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

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, 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.²⁹⁹

2015. január 1-jétől e kedvezmény igénybevételénél a részmunkaidős foglalkoztatás esetén megszűnt az arányosítási kötelezettség, vagyis a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forint után illeti meg a munkáltatót tekintet nélkül arra, hogy a foglalkoztatás teljes, vagy részmunkaidőben történik.

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁰⁰.

675. 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**³⁰¹.

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.³⁰²

2015. január 1-jétől e kedvezmény igénybevételénél a részmunkaidős foglalkoztatás esetén megszűnik az arányosítási kötelezettség, vagyis a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forint után illeti meg a munkáltatót tekintet nélkül arra, hogy a foglalkoztatás teljes, vagy részmunkaidőben történik.

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt³⁰³.

²⁹⁹ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

³⁰⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

³⁰¹ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

³⁰² Eat. 462/D. § (3) bekezdés

³⁰³ Eat. 463. § (5) bekezdés

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 9,75%-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 9,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. 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.

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 igénybe³⁰⁴.

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 alkalmazhatja³⁰⁵.

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 határáról – 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.³⁰⁶

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

³⁰⁴ Eat. 462/E. § (1) bekezdés

³⁰⁵ Eat. 467/B. §

³⁰⁶ Eat. 462/E. § (3) bekezdés

Eat. 462/E. § (2) bekezdésben meghatározott kedvezményezett időszak fennmaradó részére érvényesíthető³⁰⁷.

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
- 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 létszámba³⁰⁸.

670. 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!³⁰⁹

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, kedvezménnyel 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**³¹⁰.

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 munkaidőt³¹¹.

³⁰⁷ Eat. 462/E. § (4) bekezdés

³⁰⁸ Eat. 462/E. § (6) bekezdés

³⁰⁹ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

³¹⁰ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

³¹¹ Eat. 463. § (5) bekezdés

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér³¹².

675. 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.³¹³

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 munkaidőt³¹⁴.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér³¹⁵.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 9,75%-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 9,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. 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.

3) Már nem érvényesíthető adókedvezmények

A 01-05, 07-08, 12-13, 15 adókedvezmény jogcím kódokat kizárólag 2019. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni!

01-es kód - a részmunkaidőben alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény:

³¹² Eat. 462/E. § (5) bekezdés

³¹³ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

³¹⁴ Eat. 463. § (5) bekezdés

³¹⁵ Eat. 462/E. §

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, gyés-ben³¹⁶ 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 el³¹⁷.

Ugyanabban a munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után részkedvezmény csak abban az esetben jár, ha a Pftv.-ben meghatározott feltételek a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkába állását követően legalább 1 évig fennállnak³¹⁸.

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe³¹⁹.

670. 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 jár³²⁰.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

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 2019. 06. 30-ig a 12,5%-os, 2019. 07. 01-től a 10,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

³¹⁶ Ahol az Eat. gyermekgondozást segítő ellátást említ, azon gyermekgondozási segélyt kell érteni, ha az ellátásra való jogosultság 2016. január 1-jét megelőzően nyílt meg [Eat. 467/D. § (2) bekezdés]

³¹⁷ Pftv. 8/B. § (1) bekezdés

³¹⁸ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

³¹⁹ Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

³²⁰ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

Abban az esetben, ha a 1908M-12-es lap 676. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 2019. 06. 30-ig 12,5%-os, 2019. 07. 01-től 10,5%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

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 meg³²¹.

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 érvényesíthető³²².

670. 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.

Figyelem!

A 1908M-12-es lap 671-672. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

671. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

672. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni. A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

³²¹ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

³²² 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékanak 8,75%-ával**³²³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

03-as kód - a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy után érvényesíthető adókedvezmény:

670. 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 az állami adó- és vámhatóság a kártyát kiállította, a záró időpontja a kártya visszavonásának napja³²⁴.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A munkaadó az őt az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkavi-

³²³ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

³²⁴ Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

szonyra 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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 19,5%-a**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-a**³²⁵.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

04-es kód - a társas vállalkozást megillető 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 mértékű³²⁶.

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 1908A-01-01-es lap 20-22. sorát ki kell tölteni!

Figyelem!

Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelet 1. cikkében találhatóak.

670. 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.

³²⁵ Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

³²⁶ Eat. 462/A. § (1) bekezdés

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 19,5%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17,5%-ával**³²⁷, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül³²⁸.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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 igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

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 igénybe³²⁹.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti³³⁰!

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 érvényesíthet³³¹.

670. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

³²⁷ Eat. 462/A. § (2) bekezdés

³²⁸ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

³²⁹ Eat. 461. (1) bekezdés

³³⁰ Eat. 463/A. §

³³¹ Eat. 461. § (3) bekezdés

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával**³³².

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 munkaidőt³³³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

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 igénybe³³⁴.

E kedvezményeket a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti³³⁵!

³³² Eat. 461. § (2) bekezdés

³³³ Eat. 463. § (5) bekezdés

³³⁴ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

³³⁵ Eat. 463/A. §

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy 55. évét betölti, vagy amelyben a 1908M-12-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető³³⁶.

07-es kód - a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

Az adókedvezmény mértéke 2019. 06. 30-ig 9,75%, 2019. 07. 01-től 8,75%.

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával**³³⁷.

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 2019. 06. 30-ig legfeljebb 100 ezer forint 9,75%-ával, 2019. 07. 01-től legfeljebb 100 ezer forint 8,75%-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 munkaidőt³³⁸.

³³⁶ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

³³⁷ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

³³⁸ Eat. 463. § (5) bekezdés

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

08-as kód – az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával**³³⁹.

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 munkaidőt³⁴⁰.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

³³⁹ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

³⁴⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

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 igénybe³⁴¹.

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 érvényesíthet³⁴².

670. 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 megilleti³⁴³.

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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

³⁴¹ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

³⁴² Eat. 462/F. § (3) bekezdés

³⁴³ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de 2019. 06. 30-ig legfeljebb **500 ezer forint 19,5%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **500 ezer forint 17,5%-ával**³⁴⁴.

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 munkaidőt³⁴⁵.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

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 igénybe³⁴⁶.

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 érvényesíthet³⁴⁷.

670. 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 – **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 megilleti³⁴⁸.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

³⁴⁴ Eat. 462/F. § (2) bekezdés a) pont

³⁴⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

³⁴⁶ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

³⁴⁷ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

³⁴⁸ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **200 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **200 ezer forint 8,75%-ával**³⁴⁹.

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 munkaidőt³⁵⁰.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

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 eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁵¹.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti³⁵²!

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 érvényesíthet³⁵³.

³⁴⁹ Eat. 462/F. § (2) bekezdés b) pont

³⁵⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

³⁵¹ Eat. 462/G. § (1) bekezdés

³⁵² Eat. 463/A. §

³⁵³ Eat. 462/G. § (3) bekezdés

670. 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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb **100 ezer forint 8,75%-ával**³⁵⁴.

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 munkaidőt³⁵⁵.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy az 55. évét betölti, a részkedvezmény nem illeti meg a kifizetőt³⁵⁶.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

16-os kód – a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény:

670. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

³⁵⁴ Eat. 462/G. § (2) bekezdés

³⁵⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

³⁵⁶ Eat. 462/G. § (4) bekezdés

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 1908M-06-os lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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 2019. 06. 30-ig legfeljebb a **minimálbér kétszeresének a 9,75%-ával**, 2019. 07. 01-től legfeljebb a **minimálbér kétszeresének a 8,75%-ával**. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni³⁵⁷.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 2019. 06. 30-ig a 9,75%-os, 2019. 07. 01-től a 8,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-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, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-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.

A 1908M-12-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XVI. blokk soraihoz rendelve:

Ssz.	XVI. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ EGYÉB KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím kódjai
670.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
671.	Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás utáni	02

³⁵⁷ Eat. 462. § (3) bekezdés

	tételes egészségügyi hozzájárulás	
672.	Részmunkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű [04-es kód esetén csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő] részkedvezmény alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12, 17, 20, 21, 22, 24
675.	- 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	02, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15, 16, 18, 19, 23, 25
676.	- 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	01
677.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12, 17, 20, 21, 22, 24
678.	- 2019. 06. 30-ig 9,75%-os, 2019. 07. 01-től 8,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	02, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15, 16, 18, 19, 23, 25
679.	- 2019. 06. 30-ig 12,5%-os, 2019. 07. 01-től 10,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01
680.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25

A 06, 09, 10, 11 adókedvezmény jogcímkód esetén a XVI. blokk csak 2019. július 1 előtti bevallási időszak esetén tölthető ki!

XVII. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 06, 09, 10, 11 JOGCÍM KÓDÚ, TOVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK

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!³⁵⁸

Tekintettel arra, hogy a Szochó tv. szabályai nem irányadóak az Eat-ban rögzített kedvezményekre, ezért a kedvezmény kiszámítása során az új 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.

Az adókedvezmények érvényesítésére 2019. 06. 30-ig a XVI. blokkban, 2019. 07. 01-től a XVII. blokkban van lehetőség.

06-os kód - a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

³⁵⁸ Szochó tv. 36. § (2) bekezdés

690. sor: A legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

691. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 17,5%-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**³⁵⁹.

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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 17,5%-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.

09-es kód - a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény:

690. sor: A tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 17,5%-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**³⁶⁰.

³⁵⁹ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

³⁶⁰ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

**693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részke-
vezmény alapja/összege**

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részke-
vezmények összegeként állapítja meg. A részkevezmény egyenlő a foglalkoztatott ter-
mészetes 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 évében³⁶¹.

**694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötele-
zettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 1908M-12-es lap 692. sorban igénybe vehető részkevezményt
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 7,75%-os mértékű köte-
lezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 1908M-12-es lap 693. sorban igénybe vehető részkevezményt
tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és ösz-
szegét 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 fo-
rint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

**10-es kód - a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvé-
nyesíthető adókedvezmény:**

**690. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló kapcsol-
ló kedvezmény igénybevételének időtartama**

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 17,5%-a.

**692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részke-
vezmény alapja/összege**

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részke-
vezmények összegeként állapítja meg. A részkevezmény egyenlő a foglalkoztatott –
gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy ré-
szesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megil-
lető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közter-
hekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer**
forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében³⁶².

Fentiekől eltérően a részkevezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót)
az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe

³⁶¹ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

³⁶² Eat. 462/D. § (2) bekezdés

vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első három évében, ha** fennállnak az Eat. 462/D. § (3) bekezdésében előírt feltételek.

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**³⁶³.

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) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha** fennállnak az Eat. 462/D. § (3) bekezdésében előírt feltételek.

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

11-es kód – a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye:

690. sor: A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető adóból igénybe vehető kedvezmény időtartama

691. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 17,5%-a.

692. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

³⁶³ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**³⁶⁴.

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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében.**³⁶⁵

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1908M-12-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.

Ssz.	XVII. 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 igénybevételének időtartama	06, 09, 10, 11
691.	A kedvezmény figyelembevételével 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	06, 09, 10, 11

³⁶⁴ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

³⁶⁵ Eat. 462/E. § (2) bekezdés

	- 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	
695.	- 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	09, 10, 11
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	06, 09, 10, 11

A XVII. blokk kitöltését segítő példák:

1. *példa:*

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (17,5%)	325.000	56.875
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.	- 7,75%-os mértékű kötelezettség		
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség		37.375

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 1908A-02-01 lap 86. sorában kerül összesítésre.

2. *példa:*

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (17,5%)	100.000	17.500
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény	100.000	19.500 17.500
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény		
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség	100.000	0
695.	- 7,75%-os mértékű kötelezettség		
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség		0

A számított szociális hozzájárulási adó $(100.000 \times 0,175) = 17.500$ forint. A kedvezmény összege továbbra is $100.000 \times 0,195 = 19.500$ forint lenne. Tekintettel arra azonban, hogy a fizetendő adót meghaladó kedvezményt nem lehet igénybe venni, ezért a munkáltató kedvezményként 17.500 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 1908A-02-01 lap 86. sorában kerül összesítésre.

3. példa:

Az adókedvezmény jogcíme: 09

Ssz.	megnevezés	a) alap	c) összeg
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó (17,5%)	325.000	56.875
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.	- 7,75%-os mértékű kötelezettség	100.000	7.750
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség	225.000	39.375

A 696a csak akkor lehet kitöltve, ha a 693a kitöltött. Ebben az esetben **696a=691a-693a.**

A 696c = 696a x 0,175+ -10

A 695c-ben feltüntetett kötelezettség a 1908A-02-02 lap 99. sorában, a 696c összege a 1908A-02-01 lap 86. sorában kerül összesítésre.

A 1908M-13-as lap kitöltése

XVIII. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony³⁶⁶

- 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**)³⁶⁷,

³⁶⁶ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

³⁶⁷ Efo. tv. 2. § 1. pont

- 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 napot*)³⁶⁸,
- 3) **alkalmi munkára** (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*, és
 - c) *egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig* létesített, határozott időre szóló munkaviszony)³⁶⁹.

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 személyt 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 feltételekre³⁷⁰. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret 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 munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.³⁷¹

A harmadik országbeli állampolgár³⁷² - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**³⁷³

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alaphétként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár³⁷⁴.

Filmipari statisztika: 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 forintot³⁷⁵.

³⁶⁸ Efo. tv. 2. § 2. pont

³⁶⁹ Efo. tv. 2. § 3. pont

³⁷⁰ Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés

³⁷¹ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

³⁷² Efo. tv. 2. § 5. pont

³⁷³ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

³⁷⁴ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

³⁷⁵ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 500 forint,**
- 2) **turisztikai idénymunka 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 kötelezettség³⁷⁶.

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 jogosultságot³⁷⁷.

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/nap³⁷⁸.

Abban az esetben, ha a

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendelet, 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 fizet³⁷⁹.

Ebben az esetben a 1908M-13-as számú lapon a „**Jelölje X-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik**” mezőt ki kell töltenie.

Ezen személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresési ellátásra nem szerez jogosultságot³⁸⁰.

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.

Abban az esetben, ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart

³⁷⁶ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

³⁷⁷ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

³⁷⁸ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

³⁷⁹ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

³⁸⁰ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt³⁸¹, akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 04 – 12-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.

Amennyiben például a természetes személy foglalkoztatására 2019. 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 kerül feltüntetésre.

A **d) oszlopban** a b)-c) oszlopokban feltüntetett napok összesen számát kell szerepeltetni. Amennyiben 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

³⁸¹ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

[Amennyiben például a természetes személy foglalkoztatására 2019. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1908M-13-as számú lap 700. sor f) oszlopában ($5 \times 1\,000 =$) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha a 1908M-13-as számú lapján a **„Jelölje „X”-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 1908M-13-as 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 1908M-08 – 1908M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat
kitöltése**

A természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. kódkockája) 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. kódkockája) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony, több munkáltatóval létesített munkaviszony, bedolgozói 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
közzszolgálati jogviszony	72
köztisztviselő, közzszolgálati 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, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona</i> esetén is)	90
Független Rendészeti Panasztestület tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	190
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, munkaviszony	15
szövetkezeti tag vállalkozási vagy megbízási jogviszony	16
tan. szerz. al. szakképző. isk. tan. f. tanuló	46
kieg. tev. folyt. nem minősülő társas vállalk.	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53

munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag megbízási jogviszony esetén) (megbízási jogviszony, vállalkozási jellegű jogviszony, választott képviselő és tisztségviselő, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, választott tisztségviselő, társadalmi megbíratású polgármester)	41
egyházi személy	91
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
adóköteles munkanélküli ellátásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
munka-rehabilitációs díjban/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	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
gyermekgondozási díj	83
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 megbíratású polgármester ¹	77
nem az Eho tv. 6. § (3) bekezdés szerint fennálló jogviszony alapján fizetett tételes egészségügyi hozzájárulás ¹	11
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
szociális szövetkezet tagi munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló tagja	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 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.

2. számú függelék

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	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76

^{1., 2} **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**