

Kitöltési útmutató

a 1308 számú havi bevalláshoz

Jogsabályi háttér:

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja törvény),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho tv.),
- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjtvt.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (a 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 Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tny. R.),
- a foglalkoztatás bővítése és rugalmasabbá tétele érdekében szükséges intézkedésekről szóló 2005. évi CLXXX. törvény (továbbiakban: Fbrt.),
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a 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 egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (Mód. tv.),
- a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény (Krtv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXVI. törvény,

- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tptv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva. tv.),
- az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény (a továbbiakban: Eptm. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áht. vhr.)
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Ftv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Eam. tv.),
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény,
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Mmtv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szht.)
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a 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 (a továbbiakban: Eütev.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.)

Kötelezettek köre:

- A munkáltató, a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély munkáltatót is),
- az állami foglalkoztatási szerv,
- a Magyarországon bejegyzett egyház,
- a szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó,
- **a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetőleg kényszer törlési eljárás alatt álló adózó.**

Figyelem!

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás fióktelepe vagy pénzügyi képviselője, ezek hiányában a külföldi vállalkozás, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja¹ a kötelezettségét nem ezen a nyomtatványon, hanem a 1308INT számú bevallásban teljesíti!

2012. január 1-jétől változott a társas vállalkozások vezető tisztségviselőinek jogállása, a biztosítotti jogviszonyokat a Tbj. 5. §-a tartalmazza. A felsorolt jogviszonyokban foglalkoztatottak a Tbj. értelmében biztosítottak minősülnek, és a foglalkoztatásukat be kell jelenteni az állami adó- és vámhatóság felé. A társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettségével kapcsolatban bővebben tájékozódhat a www.nav.gov.hu honlapon keresztül.

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 1308-as bevallás benyújtási kötelezettségnek is a kijelölt munkáltató tesz eleget.²

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, illetőleg 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.³

¹ Tbj. 56/A. § (2)-(3) bekezdése

² Art. 16. § (4b) bekezdése

³ Art. 35. § (2) bek. j)-k) pontjai

A 2013. január 1-jétől a Katv.-ben foglaltak szerint bevezetett új adónemek – 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, járulékok és az egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése;
- d) szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás, valamint a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése.

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. Ezen kötelezettségeit a 1308-as 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 és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 1308-as bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és - a szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó kivételével - az adót, járulékokat megfizetnie.

A bevallás benyújtásának módja, időpontja:

A bevallás benyújtására kötelezett adózó - a rá vonatkozó bevallási gyakoriságtól függetlenül - havi bevallást tesz, illetve adatot szolgáltat a magánszemélyeknek 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 úton⁴.

⁴ Art. 31. § (2) bekezdése

Abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art. 31. § (2) bekezdésben foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, jelen bevallást kell benyújtania.

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 1308-as bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1308A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1308M résznyomtatványból az adóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A bevallást az adózó, vagy ügyfélkapus regisztrációval rendelkező, és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE (korábban 'T180) jelű bejelentőlapon bejelentett képviselője nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Adóhatóság előtti képviselet

Magánszemélyt az adóhatóság előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az **egyéni vállalkozó magánszemélyt** az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.⁵

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a

⁵ Art. 7. §

szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy adózóval munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti.⁶

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az állami adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az állami adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁷

Bevallás pótlása

A 2013. 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 [2007. évre 0708-as számú bevallás, 2008. évre 0808-as számú bevallás, 2009. évre 0908-as számú bevallás (ez utóbbinál figyelemmel kell lenni a 2009. július 1-je utáni törvénymódosításra, mely megváltozott adattartalmú bevallást eredményezett), 2010. évre 1008-as számú bevallás, 2011. évre a 1108-as számú bevallás, illetőleg 2012. évre 1208-as számú bevallás].

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

Állami adóhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása⁸

⁶ Art. 7. §

⁷ Art. 7. § (5) bekezdése

⁸ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

Az állami adóhatóság 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 adóbevallásból, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adóhatóság 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 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 keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

*Adózói javítás (helyesbítés)*⁹

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 **adózói javítás** (helyesbítés), vagy önellenőrzés nyújtható be.

Adózói 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 adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1308A Főlap (B) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe

⁹ Art. 34. § (7) bekezdés

„H” betűt kell választani. Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

Az értékadatok adózói javítása (helyesbítése) adózói szintű kötelezettség-változást nem eredményez.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatsere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 1308A-01-01-es és a 1308A-01-02-es lapok teljes adattartalmát.

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 1308M-04-es laptól a 1308M-13-as lapig, a lapok I – XXV. részeiben szerepel.

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1308M-04 – 1308M-13 lapok valamely sora), akkor a magánszeméllyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 1308M lapon az adózói javításra (helyesbítésre) vonatkozó – bevallás jellege elnevezésű – kódkockában jelölt „H”-n túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 1308M 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 1308A-01-01-es, 1308A-01-02-es lapok teljes adattartalmát kell ismételten közölni. Az adott magánszemély(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1308M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten 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 2013. január 1-je után 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 2007., 2008., 2009., 2010., 2011. és 2012. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon,

hanem időszaktól függően a 0708, 0808, 0908, 1008, 1108, illetőleg a 1208-as számú bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹⁰

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulék alap), illetve az adó (járulék) összege adózói (nem magánszemély) szinten változik. Abban az esetben, ha a magánszemélyekkel 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 1308A főlap (B) blokkjában a bevallás jellege kódokockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulék alapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti¹¹.

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 elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az állami adó- és vámhatósághoz benyújtotta.¹²

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulék alapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹³

¹⁰ Art. 49-51. §

¹¹ Art. 49. § (1) bekezdése

¹² Art. 49. § (2) bekezdése

¹³ Art. 50. § (3) bekezdése

A pénztártag 2010. november 1-jét megelőző időszakra vonatkozó tagdíjának önellenőrzése (pótbevallása) esetén a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtania. Az önellenőrzés (pótbevallás) alapján a tagdíjat közvetlenül a magán-nyugdíjpénztár részére kell megfizetni. Az esetleges tagdíjtúlfizetés visszaigénylése közvetlenül a magánnyugdíjpénztártól történik¹⁴.

Munkáltatói adómegállapítás módosítása¹⁵

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett az adót tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja és az adókülönbötet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. **A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi**, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. A levonás nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkel, valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Ha az adókülönbötet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített adókülönbötet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. **A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie.** Amennyiben az adókülönbötet nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbötet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, mindezek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye szerint illetékes NAV alsó fokú adóztatási szervét.

Ha a munkáltatói adómegállapítás az Art. 28/B. § (2) bekezdésében foglalt okok valamelyike (a magánszemély már nem áll munkaviszonyban az adót megállapító munkáltatóval, a magánszemély a munkáltatói adómegállapítást önellenőrzéssel helyesbítette, és erről nyilatkozott a munkáltatójának, a magánszemély adóját a magánszemély halálára tekintettel az adóhatóság állapította meg) miatt nem módosítható, úgy a munkáltató a feltárt adókülönbötet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi és az adókülönbötet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével – 15 napon belül az AJK jelű nyomtatványon bejelentést tesz a magánszemély állami adó- és

¹⁴ Tbj. 65/A. §

¹⁵ Art. 28/B. §

vámhatóságának. A munkáltató a feltárt adókülönbözetéről lehetőség szerint tájékoztatja a magánszemélyt.¹⁶ A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie. A munkáltató a bejelentési, önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól¹⁷.

Szintén így jár el a munkáltató, ha a hibát az összesített igazolás kiállítását követően, illetve a kifizető, ha azt a kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel¹⁸. A munkáltató, illetve a kifizető az adókülönbözet megfizetésére nem köteles (az a magánszemélyt terheli), ugyanakkor a levonni elmulasztott adó, adóelőleg után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól, illetve az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie. Az előzőekben ismertetett esetekben a bejelentés alapján az adókülönbözetet az illetékes állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

Járulék önellenőrzése¹⁹

Ha a munkáltató (kifizető) a magánszemélynek teljesített kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a magánszemélyt terhelő járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vont 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 önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be és fizet meg.

A munkáltató, amennyiben a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és levont járulék nyilvántartásba vételét követően a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A levonás nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Abban az esetben, ha a korrekció a magánszemély jövedelmét is érinti, azaz személyi jövedelemadó levonás is szükséges, úgy értelemszerűen arányosítani kell a levonás összegét az adónemek között. Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át

¹⁶ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹⁷ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹⁸ Art. 29. §

¹⁹ Art. 30. §

folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza.

Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megíúsulásától számított 15 napon belül a különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel.

A kifizető a járulékkülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatósághoz és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri.

A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján a járulékkülönbözetet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása megíúsult, 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 magánszeméllyel 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 magánszemélytől a munkaviszony fennállása alatt a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le, de azt a Tbj. 50. § (5) bekezdésének első fordulata alapján bevallotta és megfizette, a le nem vont biztosított járulék összegének és a magánszemély adóazonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély 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 magánszemély terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt. Amennyiben a magánszemélyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, az állami adó- és vámhatóság erről a magánszemély volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa a Tbj. 50. § (5) bekezdése szerint jogszerűen bevallott biztosított járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni, és az erre rendszeresített nyomtatványt az illetékes állami adó- és

vámhatóságához benyújtani. Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

Amennyiben ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 1308A-03-01-as számú lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a 1308A Főlap (B) 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 magánszemély hibás nyilatkozata miatt helyesbíti²⁰ önellenőrzéssel.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyan ezen időponttól nyílik meg.

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

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 1308A-03-01, 03-02-es jelű önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett jelű 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 1308A-03-as jelű lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Jogkövetkezmények²¹

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. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

²⁰ Art. 168. § (7) bekezdés

²¹ Art. 172. §

Egyéb tudnivalók:

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak (továbbiakban: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az őt terhelő eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetési kötelezettség megfizetése, árverési vételár, vételár-előleg – kivéve az elektronikus árverés esetét –, a végrehajtási eljárás alatt álló adózó a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő adófizetésre, valamint a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetésre.

A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózónak** belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő fizetési kötelezettségeinek, kivéve az elektronikus árverés esetét az árverési vételár, vételár-előleg megfizetése készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, valamint a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül történő teljesítésére.

A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „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 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 1308-as bevallás benyújtására, ha az előtársasági időszakról az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok²²

²² Art. 33. § (6) bekezdése

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 napon 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.

Amennyiben 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.²³

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

²³ Art. 33.§ (10) bekezdése

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

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

kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény 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:

- 1308A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 1308A-01-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, valamint adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról
- 1308A-01-02 A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1308A-02-01 – 1308A-02-02 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 1308A-03-01 – 1308A-03-02 Önellenzéshez használható lapok
- 1308A-03-03 Nyilatkozat arról, hogy az önellenzésének indoka alap-törvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
- 1308M Magánszemélyenkénti összesítő lap (az adatközlés magánszemélyre vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közzétételére szolgál)
- 1308M-04–1308M-07 A magánszemély adókötelezettségének számítása (az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a külön adózó jövedel-

mek közlése, az adó, adóelőleg számítása, a magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásának valamint egyéb adatok, a százalékos egészségügyi hozzájárulás adatai), továbbá a 2012. évre megállapított, még fizetendő adó összegének elszámolása

- 1308M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1308M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, a tételes egészségügyi hozzájárulásra, illetve az ellátásokra vonatkozó adatok
- 1308M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1308M-11 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személyek foglalkoztatásával összefüggő, valamint a Karrier Híd Programhoz, és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1308M-12 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető egyéb kedvezmények
- 1308M-13 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Függelékek:

1. A 1308M-08 – 1308M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja
3. Járulékmértékek

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

1308A Főlap kitöltése

Azonosítás (A) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Ebben az esetben a főlap Azonosítás (A) blokkjában található kódkockába az állami adó- és vámhatóságtól kapott kiértécsítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

Abban az esetben, ha a bevallást a Tbj. 56/A. § (3) bekezdése alapján a külföldi vállalkozás munkavállalója nyújtja be, a „**külföldi vállalkozás illetékesége szerinti állam**” (1. számú melléklet), illetve a „**külföldi vállalkozás azonosító száma**” mezőt ki kell tölteni!

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

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

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

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.

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.

(B) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 1308M lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

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 1308A-03-01-es számú 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 1308A-03-02-es számú 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, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni ügyvéd és a szabadalmi ügyvivői tevékenység, illetőleg a közjegyzői szolgálat szüneteltetése, egyéb megszűnés miatt, illetőleg 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 esetén „A”,
 szüneteltetés esetén „S”,
 egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,
 egyéb 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 1308-as 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 eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon "1"-t, vagy ha az eljárás időtartama alatti bevallását nyújtja be, 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, illetőleg kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²⁴

A „**Kisvállalati adó alanyának bevallása**” megnevezésű kódkockában X-szel kell jelölni, amennyiben a Katv. III. fejezete szerint a kisvállalati adó hatálya alá jogszerűen bejelentkezett. 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 szakigazgatási szervének ellátásában részesülők,
- 3 kormányhivatal egészségbiztosítási szakigazgatási szervének ellátásában részesülők,
- 4 járási hivatal által folyósított szociális ellátás.

(F) Blokk Ellenjegyző adatai

Ezt a blokkot a bevallást ellenjegyző adataival abban az esetben kötelező kitölteni, amennyiben az állami adó- és vámhatóság az Art. 24/F. § (5) bekezdésének c) pontja alapján a fokozott adóhatósági felügyelet idejére kötelezte adóbevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére. Az ellenjegyzés alkalmazása tekintetében az állami adó- és vámhatóság határozatában szereplő időtartam számít. Csak a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára vonatkozóan kell a benyújtandó bevallásokat ellenjegyzéssel ellátni, a korábbi bevallási időszakok pótlása/önellenőrzése tekintetében a blokkot nem kell kitölteni.

A 1308A-01-01 – 1308A-02-02-es lapok kitöltése

²⁴ Art. 33. § (12) bekezdése

A 1308A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény és az Eho tv. alapján *a kifizetőt terhelő* személyi jövedelemadó, az egészségügyi hozzájárulás összegét, illetőleg az Eat. 465/A. § (3) bekezdése szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó adatokat

A 1308A-01-02-es lapon kell feltüntetni az Szht. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A 1308A-02-01 – 1308A-02-04 lapok szolgálnak a magánszemélyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetőleg az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 1308A-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 beszedési számla 10032000-06056353

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

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

Ebben a sorban – az 1. sor összegéből – kell feltüntetni az Szja törvényben szereplő egyes meghatározott juttatások utáni adót.

A magánszemély által megszerzett jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke, illetőleg abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerint meghatározott jövedelem 1,19-szerese. Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, az Szja törvény külön rendelkezése alapján vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatás körbe használható fel és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja törvény 70-71. § rendelkezéseinek.²⁵ Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá az Szja törvény 71. § szerinti jogcímenként juttatott bevétel (béren kívüli juttatás) értékhatárt

²⁵ Szja törvény 69. § (1)-(3) bek.

meghaladó részét. Egyebekben az Szja törvény 71. § szerinti bevételt a 3. sorban kell feltüntetni.

Az adót a kifizetőnek – eltérő rendelkezés hiányában –

- a) a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- b) az Szja törvény 70. § (2a) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell bevallania, illetve megfizetnie.²⁶

A béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatások után az adó a kifizetőt terheli az alábbi esetekben²⁷

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem,
- a kifizető által magánszemély javára kötött személybiztosítási szerződés alapján kifizető által fizetett adóköteles biztosítási díj,
- a munkáltató által
 - valamennyi munkavállaló, vagy
 - az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy
 - az előbbiek és/vagy közeli hozzátartozóik részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás (kivéve a fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító utalvány) révén juttatott adóköteles bevétel (ideértve azt az esetet is, ha a termék, a szolgáltatás azonos értékben meghatározott keret terhére valamennyi, az előzőekben említett, juttatásban részesülő magánszemély számára ugyanazon termék vagy szolgáltatáskörből azonos feltételekkel választható), feltéve, hogy a termék megszerzése (választása), illetve a szolgáltatás igénybevétele (választása) bármelyikük számára ténylegesen is elérhető;
- a munkáltató által valamennyi munkavállaló által megismerhető belső szabályzat (pl. kollektív szerződés, szervezeti és működési szabályzat, közszolgálati szabályzat stb.) alapján
 - több munkavállaló, vagy

²⁶ Szja. törvény 69. § (5) bekezdés

²⁷ Szja törvény 70. § (1)-(4) bek.

- az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy
- az előbbiek és/vagy közeli hozzátartozóik részére, azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás (kivéve a fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító utalvány) révén juttatott adóköteles bevétel (ideértve azt az esetet is, ha a termék, a szolgáltatás azonos módszerrel meghatározott keret terhére választható), feltéve, hogy a juttatásra jogosultak körét a belső szabályzat nem egyénileg, hanem a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más – munkaköri feladattal kapcsolatos teljesítménytől nem függő – közös ismerv alapján határozza meg;
- Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az Szja törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.
- Ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az előzőektől 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 minősül

- A legfeljebb évi három alkalommal – az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett – csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem, ha azt
 - a munkáltató a munkavállalójának, a munkavállaló, az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának,
 - a szakszervezet a tagjának, a nyugdíjas tagjának, a tag, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának,
 - a volt munkáltató vagy annak jogutódja a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának,
 - a kifizető a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak
 juttatja, továbbá az előzőekben nem említett esetekben akkor, ha a juttatás olyan magánszemélynek történik, akinek a kifizetőtől az adóévben nem származik más jövedelme.

Csekély értékű ajándék a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás.

- Az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető – jóhiszemű eljárása ellenére – nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is), feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát.
- A kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem.
- Az olyan adómentes, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény hatálya alá.

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

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az a juttatás is, amely megfelel az Szja törvény 71. § szerint meghatározott béren kívüli juttatás feltételeinek, de az ott meghatározott értékhatárt meghaladja. Egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá a munkáltató által a munkavállalónak, valamint a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek az adóévben biztosított a béren kívüli juttatások együttes értékének az évi 500 ezer forintot, illetve az 500 ezer forintnak – a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló a jogviszonyban töltött napokkal – arányos összegét (éves keretösszeg) meghaladó része. Az éves keretösszeg 500 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.

Az Szja törvény alkalmazásában

- a) **adóév:** az az időszak, amelyre vonatkozóan az adó alapját meg kell állapítani (a naptári év az Szja törvényben meghatározott kivételekkel);
- b) **elszámolt éves összes bevétel:** a kifizető által az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) összes bevétel;

- c) **telefonszolgáltatás magáncélú használata címén adóköteles jövedelem:** a kifizetőt a juttatás, szolgáltatás miatt terhelő kiadásokból
- ca) a forgalomarányos kiadások tételes elkülönítésével és a nem forgalomarányos kiadásoknak a forgalomarányos kiadások magáncélú hányada értékével meghatározott magáncélú használat értékének, vagy a kifizető választása szerint a kiadások 20%-ának, illetve – ha a magáncélú telefonhasználat elkülönítése nem lehetséges – a kiadások 20%-ának;
- cb) ha a kifizető a szolgáltatás nyújtója, a magáncélú használat szokásos piaci értéknek vagy az összes használat szokásos piaci értéke 20%-ának a magánszemély által meg nem térített része.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban - az 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja törvény 71. §-ában meghatározottak utáni adót. A béren kívüli juttatások értékének 1,19-szerese után a munkáltatónak (kifizetőnek) kell 16 % személyi jövedelemadót fizetnie.

1. **Béren kívüli juttatásnak** minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak
 - személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;
 - a munkavállaló választása szerint
 - munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész (ideértve a kizárólag az adott munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható – a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is), és/vagy
 - Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 8 ezer forintot meg nem haladó rész.
 - az adóévben Széchenyi Pihenő Kártya
 - szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely szolgáltatásra felhasználható — több juttatótól származóan együttesen — legfeljebb 225 ezer forint támogatás ;
 - vendéglátás alszámlájára utalt, melegkonyhás vendéglátó-helyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható — több juttatótól származóan együttesen — legfeljebb 150 ezer forint támogatás ;

- szabadidő alszámlájára utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható – több juttatótól származóan együttevén – legfeljebb 75 ezer forint támogatás

- iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekeként, tanulónként a minimálbér 30%-át meg nem haladó rész;
- a munkáltató nevére szóló számlával megvásárolt, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában juttatott jövedelem;
- az iskolarendszerű képzési költsége munkáltató által történő átvállalása révén juttatott jövedelemből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész, azzal, hogy ez a rendelkezés akkor alkalmazható, ha a képzés – akkor is, ha a költséget nem a munkáltató viseli – munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges, vagy egyébként a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja.

2. Béren kívüli juttatásnak minősül:

- a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak, valamint – ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) – a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának, továbbá az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának a juttató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;
- a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (vagy annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek választása szerint
 - munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész [ideértve a kizárólag az adott munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható - a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is], és/vagy
 - Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 8 ezer forintot meg nem haladó rész;
- a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett magánszemélyek 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.

- a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagja részére a szövetkezetekről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.

3. Béren kívüli juttatásnak minősül a magánszemély javára átutalt munkáltatói/foglalkoztatói havi hozzájárulásból

- az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba a minimálbér 50%-át;
- az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttvéve a minimálbér 30%-át;
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe a minimálbér 50%-át meg nem haladó rész akkor, ha a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen bevétele az adott hónapra más juttatótól nem volt, továbbá akkor, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy – az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével – több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben.

Egy összegű utalás esetében azt a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti juttatásnak kell tekinteni. A megállapított adót a kifizető a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vallja be és fizeti meg.

4. Béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltatói tag által az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett összegből az a rész, amely évente nem haladja meg a pénztártag alkalmazottak létszáma és a minimálbér szorzatát azzal, hogy

- a) a befizetett összegnek az értékhatárt meghaladó része egyes meghatározott juttatásnak minősül,
- b) a béren kívüli juttatásnak az egy magánszemélyre jutó összegét a 70. § (4) bekezdés szerinti éves keretösszeg számításánál figyelmen kívül kell hagyni,
- c) az alkalmazottak létszámaként a befizetéskor - az adóéven belül több befizetés esetén az első befizetéskor - pénztártag alkalmazottak létszáma vehető figyelembe.

A kifizető az adófizetési kötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennállását a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe.

Az Szja törvény 71. § (6) bekezdése alapján

- a) munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is;
- b) a munkavállalónak minősül az Mt. előírásai szerint a munkáltatóhoz ki-rendelt munkavállaló és a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja is;
- c) üdülőnek minősül a nem üzleti célú közösségi szabadidős szálláshely szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerint üdülőként nyilvántartásba vett szálláshely;
- d) a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőnek kell tekinteni a munkáltató cégnek a Tao. törvény szerinti kapcsolt vállalkozásának, költségvetési szerv esetében felügyeleti szerv és miniszter irányítása alatt álló szerv tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőt is;
- e) a Magyar Tudományos Akadémia által fenntartott üdülőkben nyújtott szolgáltatás esetében a Magyar Tudományos Akadémia munkáltatónak, a Magyar Tudományos Akadémia tagja, a tudományos fokozattal rendelkező személy is munkavállalónak minősül;
- f) a Széchenyi Pihenő Kártya az arra jogosult intézmény által kibocsátott olyan fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a munkáltató által utalt támogatás terhére – az arra felhatalmazott és a rendszerbe bevont szolgáltatóknál – szolgáltatások vásárolhatók;
- g) iskolakezdési támogatásnak minősül az a juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekre, tanulóra tekintettel a tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására jogosító - papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott - utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, gyámja (ide nem értve a gyermekvédelmi gyámot) vagy e szülőnek, gyámnak (ide nem értve a gyermekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa, és a juttatásra való jogosultság feltételeinek fennállásáról a munkáltatónak nyilatkozatot tesz;
- h) iskolarendszerű a képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.

Amennyiben a kifizető olyan formában juttat bevételt a magánszemély számára, amely nem felel meg a 2. illetőleg a 3. sorok kitöltésére vonatkozó leírásban foglaltaknak, akkor a bevétel a kifizető és a magánszemély között fennálló jogviszony szerint válik adókötelessé, és az adókötelezettség a magánszemélyt terheli.

4. sor: Önkormányzat által fizetendő 16%, illetőleg 8%-os adó

Ebben a sorban kell az önkormányzatoknak – az 1. sorból – feltüntetniük az Szja törvény 74/A. § (5) bekezdése alapján fizetendő személyi jövedelemadó kötelezettségét. A 2010. december 31-ét követő kifizetés esetén - ha a települési önkormányzat a szerződés tárgya szerinti lakást a bérleti szerződés időtartamán belül nem a feltételül szabott célra hasznosítja, vagy nem hasznosítja - az adó mértéke 16%, ha az önkormányzat a bérleti szerződést magánszeméllyel, illetve 8%, ha a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti társasági adóalannyal kötötte.

Az adót minden olyan hónap bérleti díja 1,19-szerese 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.

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.).²⁸

Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetés-szerű 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.

Ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az előzőektől eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi

²⁸ Szja törvény 3. § (26) bekezdése

értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg.

6. sor: Más, a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – az 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles nyeresemény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.²⁹

A nyeresemény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a szerencsejátékok szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvényben meghatározott engedélyhez kötött sorsolásokból, az ajándéksorsolásból, valamint a fogadásból származó nyeresemény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeresemény esetén az adót a magánszemélynek kiosztandó teljes nyeresemény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeresemény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeresemény szokásos piaci értékének 1,19-szerese. 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 nyereseménynek.³⁰

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá az Eva. tv. 18. § (6) bekezdése és a Katv. 26.§ (4) bekezdése alapján, ha a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és az – Eva. tv. szerint korlátlan mögöttes felelősséggel működő - egyéni cég olyan immateriális jószágot vagy tárgyi eszközt ad ingyenesen vagy kedvezményesen magánszemély részére, amely eszköz könyv szerinti értéke alapján az osztalék utáni adót 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.³¹ A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,19-szerese. 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.³² Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében

²⁹ Szja törvény 72. § (1)-(2) bekezdései

³⁰ Szja törvény 76. §

³¹ Eva tv. 18. § (6) bekezdés

³² Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,19-szerese, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és vallani.

7. sor: Magánszemélytől levont személyi jövedelemadó összesen (Adó-nemkód 290)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelem-adó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszédési számla 10032000-0605950

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű magánszemély részére kifizetett (juttatott) **osztalék (osztalékelőleg)** jövedelmet terhelő adó összegét. Abban az esetben, ha a külföldi illetőségű magánszemély 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 1308A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú mellékletének 5. és 6. 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 magánszemély és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Amennyiben a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyeresénybetétére kisorsolt tárgynyeresmény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresényalapnak) 1,19-szerese.³³

³³ Szja törvény 65. § (1) bekezdés c) pontja

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

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

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 magánszemély, úgy az a magánszemély egyéb jövedelme és a 1308M-04-es lap 367. sorába írandó.

2008. január 1-jétől 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.³⁴

Az Szja törvény 65. § hatálya alá nem tartozó kamatként megszerzett bevétel adókötelezettségének jogcímét, a felek (azaz a magánszemély 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 magánszemély által külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.³⁵

A 2006. szeptember 1-jétől hatályos rendelkezések alkalmazása a következő:

A 2006. augusztus 31-éig **megkötött** betét, folyószámla-, bankkártya- és takaréketét-szerződések esetén,

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

³⁴ Szja törvény 65. § (1) bek. f) pontja

³⁵ Szja törvény 6. § (2) bekezdése

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 8. § szerint kell megállapítani, amely 2013-ban 16%;

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.§ szerint kell megállapítani amely 2013-ban 16%.

Az adó mértéke nulla százalék

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.³⁶

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.**

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó³⁷

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

³⁶ Szja törvény 84/G §.

³⁷ Szja. törvény 58.§ (10) bekezdése

11. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó

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.

12. sor: Osztalékfizetési és egyéb kedvezményt érintő rendelkezések alapján levont adó

A magánszemély adózó az Szja törvény 2010. december 31-én hatályos 66. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott – 10 % – mértékű adót fizet az Szja törvény 28. § (12)–(13) bekezdése, és – ha jövedelemszerzés helye külföld – 65–68. §-a szerinti jövedelem után. A fenti kedvezményt a magánszemély kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha a külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2011. április 30. napjáig bevételként elszámolta, vagy az legkésőbb 2011. április 30. napjáig a külföldi társaság bankszámláján szerepel.

A magánszemély adózó a fenti meghatározott mértékű adót fizeti³⁸

a) a saját vagy közeli hozzátartozója, élettársa nevén, vagy

b) az általa vagy közeli hozzátartozója, élettársa által ellenőrzött külföldi társaság nevén, valamint egyéb külföldi vagyonkezelő szervezet (így különösen alapítvány, trust), illetve az ilyen vagyonkezelő szervezet közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló külföldi társaság nevén, külföldön vezetett bankszámláról, értékpapírszámláról vagy biztosítási számláról, a magánszemély adózó a PSZÁF által kijelölt hitelintézetnél vezetett bankszámlájára, úgy is, mint kedvezményezettet megillető jogcímen átutalt, jóváírt, olyan jövedelem után, melyet legkésőbb 2011. április 30-ig a külföldi számlán tartottak, és amellyel kapcsolatosan belföldön adó- és járulékkötelezettséget korábban még nem teljesítettek.

Ezen jövedelem utáni adókötelezettségét az adózó a PSZÁF által kijelölt hitelintézetek (a továbbiakban: kijelölt hitelintézet) útján, az erre vonatkozó nyilatkozat megtételével és az adó megfizetésével teljesítheti. A nyilatkozat tartalmazza azt az összeget, amely után a magánszemély adózó adókötelezettségét az említett jogszabály szerint teljesíti, valamint azt a nyilatkozatot, amely szerint a megjelölt összeg nincs kizárva az adókötelezettség a későbbiekben leírtak szerinti teljesítése alól.

A kedvező rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózói nyilatkozat legkésőbb 2012. december 31-ig a kijelölt hitelintézet felé megtörténjen. A nyilatkozattételre megadott határidő jogvesztő.

³⁸ 2010. CLIII. tv. 82. § (2) bekezdése

A kijelölt hitelintézet az adózó nyilatkozatának közlését követő 8 napon belül, de legkorábban az alapjául szolgáló összegnek a nála vezetett számlán történő jóváírásának napján a nyilatkozatban szereplő összeg után az adót megállapítja és levonja, továbbá a következő hónap 12. napjáig az állami adó- és vámhatóság által vezetett személyi jövedelemadó beszedési számlára megfizeti és magánszemélyhez nem köthető személyi jövedelemadó kötelezettségként havi adóbevallásában bevallja. A kijelölt hitelintézet a személyi jövedelemadó alapjáról, összegéről igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére. Továbbá a kijelölt hitelintézet a levont személyi jövedelemadó alapját képező összegnek a hitelintézetnél vezetett számlán történő jóváírás időpontjáról, az adó alapjáról, összegéről és a levonás időpontjáról is igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére.

Az előzőekben hivatkozott rendelkezések nem alkalmazhatók azon jövedelmekre,

- a) amelyeket olyan társaság (egyéb szervezet) fizet (juttat), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (OECD-vel) együtt nem működő államban van;
- b) amelyek bűncselekményből erednek.

17. 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 értékpapírok szokásos piaci értéke is.

Az Art. 31. § (8) bekezdése és a Gst. 39/B. § (2) bekezdése alapján 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 magánszemélyhez nem köthető kötelezettséggént bruttó módon vallja be.

13. sor: Egészségügyi hozzájárulás összesen (Adónem kód:152)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Eho tv. alapján a kifizetőt terhelő egészségügyi hozzájárulás együttes összegét.

14. sor: 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 13. sorból az Eho tv. 3. § (4) bekezdése alapján a kifizetőt terhelő, a béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott összege után fizetendő 14%-os egészségügyi hozzájárulást.

15. sor: 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben sorban kell jelölni a 13. sorból a kifizetőt terhelő, a béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások után járó 27%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget. A kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás alapja a juttatások értékének 1,19-szerese.

16. sor: Az Eho tv. 3. § (6) bekezdésében foglalt elszámolás szerinti különbözet

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja törvény 70. § (4) bekezdésének második mondata szerinti egyes meghatározott juttatás utáni 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét is, amelyet az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni. Ebben az esetben a fizetési kötelezettséget csökkentti az ugyanezen alap után már megállapított és megfizetett egészségügyi hozzájárulás.³⁹

³⁹ Eho tv. 3. § (6) bekezdése

18. sor: 6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben sorban kell jelölni a 13. sorból az Eho tv. 3/A. §-a szerinti 6 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulást. Az a) oszlopban a hozzájárulás alapját, a c) oszlopban a hozzájárulás összegét kell szerepeltetni.

A hivatkozott jogszabályhely szerint, amennyiben az Szja törvény szerint a kifizető köteles a jövedelem után az adófizetésre, akkor a kifizető 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást köteles fizetni az Szja törvény 65. §-a szerinti kamatjövedelem – az Szja törvény szerint adómentesnek minősülő kamatjövedelem vagy kamat kivételével - adóalapként meghatározott összege, illetőleg az Szja törvény 67/B. §-a szerint megállapított lekötési hozam után.

Nem kell megfizetni az egészségügyi hozzájárulást:

- a) azon kamatjövedelem után, amely után az Szja törvény 84/G. §-a alapján az adó mértéke 0 százalék,
- b) az Szja törvény szerinti EGT-állam által kibocsátott, forintban jegyzett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben megállapított, vagy az ilyen értékpapír beváltásakor, visszaváltásakor, valamint átruházásakor megállapított kamatjövedelem után,
- c) az olyan kollektív befektetési értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben, vagy a kollektív befektetési értékpapír beváltásakor, visszaváltásakor, valamint átruházásakor megállapított kamatjövedelem után, amelynél
 - ca) az értékpapír tulajdonban tartásának időszakában mindvégig a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet szabályzatában vagy más hasonló, a befektető által megismerhető belső szabályában meghatározottak szerint a szervezet befektetésének legalább 80 százalékos arányban kell a b) pont szerinti értékpapírt tartalmaznia, és
 - cb) a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet az uniós jogi aktusokban megállapított tőkepiaci felügyelet hatálya alatt áll.

A fizetendő egészségügyi hozzájárulás alapjának és összegének megállapítása során nem kell vizsgálni a magánszemély Tbj. szerinti belföldi illetőségét, a hozzájárulást ettől függetlenül kell megállapítani, levonni és bevallani. Amennyiben a magánszemély nem köteles a 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás levonására, úgy a tőle levont összeg visszatérítését az Art. 4. számú mellékletének 5. pontjában meghatározott eljárásban kezdeményezheti.

Az Eho tv. 6%-os egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó rendelkezéseit a 2013. augusztus 1-jén és az azt követően megszerzett jövedelmekre kell alkalmazni.

Az Eho tv. 11/C. §-ában foglalt rendelkezések alapján, ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2013. augusztus 1-je előtt kezdődik, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2013. augusztus 1-jével kezdődő időszakra esik, az Eho tv. 3/A. § szerinti egészségügyi hozzájárulás a 2013. augusztus 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet terheli. A 2013. augusztus 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2013. július 31-ét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani. azzal, hogy azok nem alkalmazhatóak a 2013. augusztus 1-jét megelőzően megkötött tartós befektetési szerződések lekötési hozamára.

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 1308M-12-es lap XXIV. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Amennyiben a 1308M-12-es lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény) és a 674. sorban 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 1308A-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 korlátozott 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.

21. sor: A bevallási időszakban a 2011. évi CLVI. tv. 462/A. § és 465/A. §-ai alapján igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás összesen

Ebben a sorban az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 1308M-12-es lap XXIV. blokk 674. sorában szereplő – csekély összegű (de minimis) támogatást szerepeltetni kell, ha a lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény). A b)

⁴⁰ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

oszlopban az adatokat euróban kell feltüntetni, a c) oszlopban a megállapított összeget forintban kell megjelölni.

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.

Figyelem! Önellenőrzés, adózói javítás (helyesbítés) esetén a 1308A-01-01-es lapon a teljes adatcsere során kell végrehajtani a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozatára és a támogatással összefüggő adatok közlésére vonatkozó sorok tartalmának módosítását is.

A 1308A-01-02-es lap kitöltése

Figyelem! A szakképzési hozzájárulási kötelezettséget 2012. évre vonatkozóan 2013. február 25-ig a 1212-es számú bevallásban kell teljesíteni⁴².

Kötelezettek köre:

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett a belföldi székhelyű

- a) gazdasági társaság, kivéve a szakképzésről szóló törvény szerinti szakképzési feladatot ellátó nonprofit gazdasági társaságot,
- b) szövetkezet, kivéve lakásszövetkezet, szociális szövetkezet, iskolaszövetkezet,
- 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) személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- g) egyéni cég.

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 rendelkezik⁴³.

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

⁴² Szht. 26. § (6) bekezdés

⁴³ Szht. 2. § (1)-(2) bekezdés

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalanyok szakképzési hozzájárulás bevallási kötelezettségüknek az eva bevallás ('43-as számú nyomtatvány) keretében tesznek eleget⁴⁴.

Annak a hozzájárulásra kötelezettnek, aki kötelezettségét átalányadó megfizetésével teljesíti, szakképzési hozzájárulás tekintetében **nem keletkezik beval-lási és elszámolási kötelezettsége**, azt az átalányadó megfizetésével teljesíti⁴⁵.

Felhívjuk szíves figyelmet, hogy a kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fize-tendő 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 be-következett - az éves bevallásában figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hó-nap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza⁴⁶.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra⁴⁷:

- 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 egészségbiz-tosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként mű-ködik - 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 hozzájá-rulási 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 fog-lalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint
- e) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a társasági adóról és az osztá-lékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. számú melléklet E) feje-zete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.

⁴⁴ Szht. 2. § (4) bekezdés

⁴⁵ Szht. 2. § (3) bekezdés

⁴⁶ Szht. 9. § (6) bekezdés

⁴⁷ Szht. 2. § (5) bekezdés

A szakképzési hozzájárulás teljesíthető⁴⁸

- 1) a szakképzésről szóló törvényben foglaltak szerint azon iskolai rendszerű képzések esetében, amelyek állami fenntartású szakképző intézményben vagy szakképzési megállapodás alapján kerülnek megszervezésre és
 - a) a szakközépiskola vagy szakiskola (a továbbiakban együtt: szakképző iskola) és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **együttműködési megállapodás** alapján, az iskolai rendszerű szakképzésben a nappali rendszerű oktatásban és a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett 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 keretében szervezett szakmai gyakorlattal, ha a szakmai gyakorlatra külső képzőhelyen, a hallgatóval kötött **hallgatói munkaszerződés** alapján kerül sor,
- 3) 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 képzés** – ide nem értve a hatósági jellegű képzéseket – jogszabályban 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 teljesíti⁴⁹.

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 2013. évre vonatkozóan az Szht. 8. § (1) bekezdésében meghatározott csökkentő tétel és az Szht. 5. § e) pontja szerinti, pénzügyileg teljesített költségek levonása időarányosan figyelembe vehető az előleg befizetésénél és a 8.§ (2) bekezdésben foglalt feltétel teljesülése esetén visszaigényelhető.

⁴⁸ Szht. 5. §

⁴⁹ Szht. 6. §

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 összeget⁵⁰.

A hozzájárulásra kötelezett

- a) a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,**
- b) az Szht. 8. § (1) bekezdése szerinti csökkentő tétel és az 5. § e) pontja szerinti levonás éves összegét,**
- c) az éves bruttó kötelezettség és a b) pont szerinti összeg különbözete-ként 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 vámhatóságnak⁵¹.

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 visszaigényelni⁵². Amennyiben – általános esetben – az éves elszámolásról nyújtja be a bevallását, ebben az esetben a 1308A főlap B) blokkjában a Bevallási időszaknak a decemberi hónapot kell feltüntetnie, és a 1308A-01-02-es lapon a 30. sorban jelölnie kell, hogy a bevallás elszámolás miatt kerül benyújtásra. Ebben az esetben a 1308A-01-02-es lap 31-42. sorokban 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.

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzés szervezésével teljesítő hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettsége mértékét a 2013-as évre vonatkozóan **440.000 Ft/fő/év** összegben meghatározott alapszabvány alapján és a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendeletben meghatározott gyakorlati képzési normatívák szerint számított összeggel csökkentheti⁵³.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségét kizárólag együttműködési megállapodás, illetőleg tanuló szerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével teljesíti, és a csökkentő tételek összege meghaladja a bruttó kötelezettsége mértékét, az azt meghaladó részt az Szht. 8. § (2a) és (2b) bekezdésében meghatározottak szerint – a (2a) bekezdés b) pont ba) alpontja kivételével – az előleg és az elszámolás során is visszaigényelheti⁵⁴.

Az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 számú nyomtatvány 01-es lap-

⁵⁰ Szht. 9. § (2)-(4) bekezdés

⁵¹ Szht. 9. § (1) bekezdés

⁵² Szht. 9. § (5) bekezdés

⁵³ Szht. 8. § (1) bekezdés

⁵⁴ Szht. 8. § (2) bekezdés

ján kezdeményezhető a folyószámláján mutatkozó, valós túlfizetések átvezetése és/vagy kiutalása.

A szakképzési hozzájárulás részletezése

30. sor: A bevallás benyújtásának oka

Ebben a sorban kell jelölni, hogy **a bevallás az előlegbevallás (1-es kód), vagy az elszámolás (2-es kód) miatt kerül benyújtásra.** Amennyiben az előlegbevallás tekintetében tölti ki a lapot, akkor a 1308A-as főlapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tarthat (pl.: 2013.01.01-2013.01.31.). Ha soron kívüli elszámolás miatt adja a bevallást, ebben az esetben a soronkívüliséget kiváltó ok utolsó hónapjáról nyújtja be az elszámoló bevallást.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a szakképzési hozzájárulás alapját, a kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a csökkentő kedvezmények figyelembe vétele nélkül.

Az Szht. tekintetében a szociális hozzájárulási adóalap: az Eat. 455. § (2) bekezdés a)-c) és h) pontjában meghatározott adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony alapján, a (3) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel, a 455. § (1) bekezdés a)-b) és e) pontjában meghatározott adóalap, valamint a 457. § (1) bekezdésében meghatározott adóalap. Az Eat. 457. § (1) bekezdés alkalmazása során az Szht. szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azon jogi személyt, aki az Szht. 2. § (5) bekezdése szerint szakképzési hozzájárulásra nem kötelezett⁵⁵.

A hozzájárulásra kötelezett által tanulószersződés keretében gyakorlati képzésben részesített tanulók pénzbeli juttatása a szociális hozzájárulási adó alapját képezi, de nem képezi a szakképzési hozzájárulás alapját.

32. 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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérének összege, de legfeljebb a kedvezménnyel érintett munkavállalónként**

- **havonta 100 ezer forint**, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya

⁵⁵ Szht. 3. § b) pont

- a) a pályakezdő munkavállalók után⁵⁶,
 - b) a tartósan álláskereső személyek után⁵⁷,
 - c) a gyermekgondozási díj folyósítását követően, a gyermekgondozási segély, valamint a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően foglalkoztatott munkavállalók után⁵⁸, vagy
 - d) a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás által foglalkoztatott új munkavállalók után⁵⁹
- a foglalkoztatás első két évében igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít;
- havonta 500 ezer forint, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgy hónapban a szociális hozzájárulási adó alanya a **kutatók foglalkoztatása után**⁶⁰ járó szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.

Részmunkaidős foglalkoztatott esetén legfeljebb 100 ezer (kutatók foglalkoztatása esetén 500 ezer) forint arányosan csökkentett része vehető figyelembe. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt.

33. sor: A szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja
Ebbe a sorba a 31. sor összegéből a 32. sor összegét levonva kell szerepeltetni a szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapját.

34. sor: Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)

Ebbe a sorba a szakképzési hozzájárulási alap 1,5%-ának megfelelő csökkentő tételek (36-41. sorok) figyelembe vétele nélkül megállapított összegét kell beírni⁶¹.

35. sor: Kötelezettség csökkentő tétel

Jogszámban meghatározott csökkentő tételek, költségek kerülnek ide, melyekkel csökkenteni lehet a bruttó kötelezettséget.

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

⁵⁶ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

⁵⁷ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

⁵⁸ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

⁵⁹ Eat. 462/E. §

⁶⁰ Eat. 462/F. §

⁶¹ Szht. 4. § (2) bekezdés

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

- a) **gyakorlati képzési normatíva összege egy napra** az alapnormatíva (440.000 Ft) összegének 130-cal történő elosztása ($440.000/130 \approx 3385$ Ft),
- b) a csökkentő tétel **éves összege** tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi (3385 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 (3385 Ft) és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁶².

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.

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

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

- a) **csökkentő tétel éves összege** – ha a tanulószerződés hatálya a tárgyév teljes időtartamára fennáll – tanulónként az alapnormatíva összegének és a tanulószerződésben megnevezett szakképesítéshez tartozó
 - ✓ a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény alapján indított szakképzés esetében a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 1. mellékletben,
 - ✓ a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény alapján indított szakképzés esetében a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 2. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzata.

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

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

⁶² 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (1)-(4) bekezdés

- c) ha a **tanulószerződés megkötésére hónap közben kerül sor**, a havi csökkentő 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 csökkentő tétel összegét az adott hónapból a tanulószerződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni⁶³.

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.

38. sor: Együttműködési megállapodás alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény szerinti felsőfokú szakképzés keretében együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a 36. sorban meghatározott módon számított csökkentő tétel összegével csökkentheti⁶⁴.

A fentiek legkésőbb 2012. szeptemberében indult felsőfokú szakképzés esetén alkalmazhatók.

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.

39. sor: Hallgatói szerződés alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény szerinti felsőfokú szakképzés keretében, a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény szerinti hallgatói szerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a 37. sor a) bekezdése szerint meghatározott csökkentő tétel összegével, a 37. sor b) - d) bekezdésben meghatározott módon csökkentheti.

A fentiek legkésőbb 2011. szeptemberében indult felsőfokú szakképzés esetén alkalmazhatók.

⁶³ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (1)-(6) bekezdés

⁶⁴ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (5) bekezdés

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.

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

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki **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 hallgatóra vonatkozó gyakorlati képzési normatíva napi összege az alapnormatíva összegének 100-zal történő elosztása (440.000 Ft/100=4.400 Ft),
- b) tárgyévre vonatkozó csökkentő 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 csökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁶⁵.

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: 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 képzés - ide nem értve a hatósági jellegű képzéseket - jogszabályban meghatározott költségei.

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.

42. sor: Nettó kötelezettség (a 34. sor összegéből a 35. sor összege)

⁶⁵ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (34. sor) összegének és a kötelezettség csökkentő tételek összegének (35. sor) különbözetét kell beírni.

Negatív összeg kizárólag a 36. és 37. sorban szereplő adatok esetében lehetséges, egyéb esetekben pozitív összeg vagy nulla szerepeltethető.

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

Számítások:

1. Az Szht. 8. § (2a) bekezdése alapján, ha az együttműködési megállapodás és a tanulószersződés alapján számított csökkentő tétel nagyobb, mint a bruttó kötelezettség, akkor a következő esetek merülhetnek fel:

(2a) a) pontja alapján az együttműködési megállapodás alapján igénybe vehető csökkentő tétel nagyobb vagy egyenlő, mint a bruttó kötelezettség, akkor kizárólag a tanulószersződés alapján igénybe vehető csökkentő tétel összege vehető figyelembe a visszaigénylésnél.

Példa: **34. sorban** a bruttó kötelezettség: 15 ezer forint

36. sorban az együttműködési megállapodás (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 18 ezer forint

37. sorban a tanulószersződés (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 16 ezer forint. A 38., 39., 40., és a 41. sorban nem szerepel összeg.

Ekkor a 31 ezer forint kerül feltüntetésre a 35. sorban (kötelezettség csökkentő tétel) és a 42. sorban a nettó kötelezettség (34-35. sor) -16 ezer forint lesz, amely év közben az előleg bevallásánál is visszaigényyelhető.

2. Az Szht. 8. § (2a) bekezdése alapján, ha az együttműködési megállapodás és a tanulószersződés alapján számított csökkentő tétel nagyobb, mint a bruttó kötelezettség, akkor a következő esetek merülhetnek fel:

(2a) b) pontja alapján az együttműködési megállapodás alapján igénybe vehető csökkentő tétel kisebb, mint a bruttó kötelezettség, és

a. (2a) bekezdés b) pont (ba) alpontja alapján az együttműködési megállapodás alapján igénybe vehető csökkentő tétel nagyobb vagy egyenlő, mint a tanulószersződéssel rendelkező tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel, akkor a kötelezettség csökkentő tételek legfeljebb a bruttó kötelezettség mértékéig vehetők figyelembe. Tehát a 35. sorban a 34. sorban szereplő összeg szerepelhet.

b. 2a) bekezdés b) pont (bb) alpontja alapján az együttműködési megállapodás alapján igénybe vehető csökkentő tétel kisebb, mint a tanulószersződéssel rendelkező tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel, akkor a kötelezettség csökkentő tételeknek a bruttó kötelezettséget meghaladó összege visszaigényyelhető.

Példa: **34. sorban** a bruttó kötelezettség: 15 ezer forint

36. sorban az együttműködési megállapodás (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 8 ezer forint

37. sorban a tanulószerződés (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 10 ezer forint.

Ekkor a 18 ezer forint kerül feltüntetésre a 35. sorban (kötelezettség csökkentő tétel) és a 42. sorban a nettó kötelezettség (34-35. sor) -3 ezer forint lesz, amely év közben az előleg bevallásánál is visszaigényelhető.

3. Az Szht. 8. § (2b) bekezdése alapján, ha a bruttó kötelezettség nulla, akkor a kizárólag a tanulószerződés alapján számított csökkentő tétel vehető figyelembe:

Példa: **34. sorban** a bruttó kötelezettség: 0

36. sorban az együttműködési megállapodás (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 8 ezer forint

37. sorban a tanulószerződés (felsőfokú szakképzésben résztvevő hallgató utáni csökkentő tétel nem tartozik ide): 10 ezer forint. A 38., 39., 40., és a 41. sorban nem szerepelhet összeg.

Ekkor a 10 ezer forint kerül feltüntetésre a 35. sorban (kötelezettség csökkentő tétel) és a 42. sorban a nettó kötelezettség (34-35. sor) -10 ezer forint lesz, amely év közben az előleg bevallásánál is visszaigényelhető.

A fenti példák természetesen arra az esetre vonatkoznak, amikor a hozzájárulásra kötelezett kizárólag az Szht. 5. § a) pontja szerinti gyakorlati képzés szervezésével teljesíti hozzájárulási kötelezettségét.

4. Ha a hozzájárulásra kötelezett **saját munkavállaló számára szervezett képzés alapján vesz igénybe csökkentő tételt**, akkor abban az esetben szerepeltethet adatot a 41. sorban, ha a 37. sor a) oszlopában szereplő mezőben a tanulószerződéssel rendelkező tanulók száma legalább 45 fő és a 37. sorban a tanulószerződéses tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel elszámolásra kerül. Ebben az esetben a 35. sorban szereplő kötelezettség csökkentő tétel a 37. sorban és a 41. sorban szereplő adat összege, azzal, hogy a 41. sorban feltüntetett saját munkavállaló számára szervezett képzés alapján igénybe vehető csökkentő tételként elszámolható összege a 37. sorban szereplő adat, de legfeljebb a bruttó kötelezettség 16,5%-a lehet.
5. Amennyiben a hozzájárulásra kötelezett a 36-40. sorok mindegyikében szerepeltet adatot, abban az esetben a 35. sorban legfeljebb a bruttó kötelezettség mértékének megfelelő csökkentő tétel tüntethető fel.

A **70-76. sorokban** kell közölni a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorokat. A **70. sorba** az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 1308M-04-es számú lap 401. sor „b”, és a 1308M-06-os számú lap 478. sor „a” oszlopának együttes összegét kell beírni.

A **71. sor** szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 1308M-05-ös számú lap 428. sorok „e” oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A **72. sorban** az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 1308M-06-os számú lap 453. sor „a” oszlopainak együttes összege.

A 2012. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 290)

73. sor: A 1308M-07-es lapok 500. sorának „a” oszlopába írt, levont és/vagy a pénztárba befizetett különbözet összegét kell e sor „c” oszlopában összesítve közölni. Ez a sor azt az összeget tartalmazhatja legfeljebb, amely az adott hónapban ténylegesen levonásra került az Art. 41. §-a előírásai szerint.

A 2012. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 290)

74. sor: A 1308M-07-es lapok 494. sorainak „b” oszlopába írt, a magánszemély részére az adómegállapításra tekintettel visszafizetett összegeket összesítve kell e sor „c” oszlopába beírni. Ezzel kell korrigálni a 75. sorba kötelezettséggént beírandó összeget.

75. 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 70-73. sorainak összegét korrigálni kell a 74. sorba írt összeggel, azaz a 74. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+” vagy „-”) a 75. sor „c” oszlopába beírni. A 75. sor „c” oszlopában szereplő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

Magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó (Adónem kód 305)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Magánszemélyek jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeinek különadója bevételi számla 10032000-01076222

76. sor: Levont különadó összesen

A 1308M-05-ös számú lap 442. sorának „c” oszlopába írt, levont adó összesített adatát kell közölni. A „c” oszlopban az adatokat forintban kell feltüntetni, majd a „c” oszlopban lévő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó (adónem kód 258)

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

80. sor: A kedvezményrel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen

A 1308M-05-ös lap 446., 1308M-11-es lap 645., 654. és a 1308M-12-es lap 682. sorok „c” oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-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.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-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.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-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.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-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.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-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.

86. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-11-es lap 653. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-11-es lap 665. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-11-es lap 668. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

89. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó, 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 681. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

90. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 680. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

91. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 679. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 05-ös.

92. sor: A 180 napnál több munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 679. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 07-es.

93. sor: Az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 679. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 08-as.

94. sor: A GYED, GYES, GYET folyósítását követően, illetve a GYES, GYET folyósítása alatt foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 679. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10-es.

95. sor: A szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettsége

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1308M-12-es lap 679. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 11-es.

A 1308A-02-02-es lap kitöltése

Szociális hozzájárulási adó

96. sor: A Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti elszámolás

A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti csökkentésének elszámolása.

97. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 80-95. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 96. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

A **100-102. sorok** „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

103. 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 100-102. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

104. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék összesen (Adónem kód 187)

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-09-es lap 557. sorok „c” oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

105. sor: A felszolgálási 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 magánszemélyenként elkészített 1308M-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

110. 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 1308M-09-es lap 555. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

111. sor: Magánszemélytől levont százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (Adónem kód 152)

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 magánszemélyenként elkészített 1308M-06-os lap 469. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

112. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-05-ös lap 443., a 1308M-06-os lap 467. sorok „c” oszlopainak, valamint a 1308M-07-es lap 503. sor „a” oszlopának összesített adatait kell beírni, csökkentve a 1308M-07-es lap 498. sor b) oszlopának együttes adatával.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-09-es lap 585. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

114. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-09-es lap 586. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

115. 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 111-114. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

Egyéb kötelezettségek

A 120-122. sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

123. 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 120-122. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

124. 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 magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 620. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

125. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (20%) összesen (Adónem kód 190)

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 621. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

126. 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 magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 622. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

127. 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 magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 623. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

128. sor: A 127. sorból számított nyugdíjjárulék rész

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 625. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

129. sor: A 127. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-10-es lap 626. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

130. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónem kód 239)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszédési számla 10032000-06057763

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1308M-13-as lap 716. sorok „f” oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

A 1308A-03-01 – 1308A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózoói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 1308A-01-01-es és 1308A-01-02-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 1308A-03-01-es számú lapján az (O) blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (1308A) „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) adózoói szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes magánszemélyeknek 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 158. 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 158-as sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 150-192. 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 195., illetve a 200. sorokban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (151., 156., 162., 167., 170. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 1308A-03-01-es lap **151. sor** megbontásánál a magánszemélyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1308M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1308A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összegeket kell önellenőrizni.

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

Figyelem!

Ha a biztosított pénztártagsági jogviszonya a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő átlépés/visszalépés miatt már nem áll fenn, a visszalépést megelőző időszakban tévesen megállapított nyugdíjjárulék és tagdíj önellenőrzését **nyugdíjjárulék önellenőrzésként kell elvégezni**, feltéve, hogy ennek eredményeként a nyugdíjjárulék összege az eredetileg bevallott nyugdíjjárulék és tagdíj együttes összegéhez képest változik. E rendelkezést megfelelően kell alkalmazni akkor is, ha a biztosítottól a foglalkoztatója tagdíj címén vonta le a járulékot, annak ellenére, hogy a magánszemély nem volt magánnyugdíjpénztár tagja, feltéve, hogy a tagdíj-kiegészítés miatt nem mutatkozik különbség⁶⁶.

A fenti esetekben a bevallást úgy kell kitölteni, mintha a magánszemély a tárgyidőszakban nem lett volna magánnyugdíjpénztár tagja.

⁶⁶ Tbj. 56/D. § (1) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁶⁷.

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

Figyelem! A 1308A-03-01 és 1308A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1308A-03-01 és 1308A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

A 1308A-03-01-as számú lap 154. sora kizárólag a magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó kötelezettség változások önellenőrzésére (helyesbítésére) szolgál 2013. évre vonatkozóan.

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.⁶⁸ Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. 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 5 000 Ft-ot, magánszemély esetében az 1 000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

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

Az Art. 28/B. §, illetve a 29. § szerinti önellenőrzési pótlékot ezer forintba kerekítve a **191. sorban** kell feltüntetni. **Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 191. sorban kizárólag a 2007. utáni évekkkel kapcsolatos munkáltatói adómegállapítással, illetve az összesített, vagy a kifizetésről szóló igazolás feltárt hibájával összefüggő önellenőrzési pótlékot lehet feltüntetni, a korábbi évekre vonatkozó önellenőrzési pótlékot a 0731-es bevallásban lehet szerepeltetni.**

⁶⁷ Art. 51. § (2) bekezdés

⁶⁸ Art. 168. §

A **192. sorba** a 1308A-03-01 és 1308A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintba kerekítve bejegyezni⁶⁹. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 200. 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 annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **(A kitöltést segítő pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a pótlékszámítás címszó alatt található.)**

A 1308A-03-03-as lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, 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 1308-as 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 1308A-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 önellen-**

⁶⁹ Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

nőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1308A-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 gépellhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

1308M lap kitöltése

Magánszemélyenkénti összesítő

a 1308M-04 – 1308M-13-as lapokhoz

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

A 1308M-04 – 1308M-13 lapok azonosításra szolgáló részét a magánszemélyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

Az összesítő lap Azonosítás (A) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és amennyiben a magánszemélyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 1308A lap Azonosítás (A) blokkjában fel kell tüntetni. Közölni kell a magánszemély természetes személyazonosító adatait is⁷⁰, azaz nevét, születési nevét, anyja születési nevét, születési helyét és idejét, továbbá a magánszemély adóazonosító jelét, nemét (férfi: 1, nő: 2), valamint az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott magánszemélyek tekintetében (1308M-13-as lap) csak az adóazonosító jel és a családi név kitöltése kötelező az Azonosítás (A) blokkban.

Az Art. 31. § (2) bekezdés 25. pontja alapján a külföldi illetőségű magánszemélynek kifizetett jövedelem összegét és az általános mértéktől eltérően levont, le nem vont adó, adóelőleg összegét szerepeltetni szükséges a bevallásban. Ezen adatok feltüntetésével egyidejűleg a 1308M-lap (A) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű magánszemély” szöveg mellett

⁷⁰ 1996. évi XX. törvény 4. § (4) bekezdése

lévő kódkockában. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű magánszemély szerinti állam” szöveg mellett lévő kódkockákban azt a külföldi államot, amelyben a magánszemély illetőséggel bír (1. számú melléklet). A kódkockában a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

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 bevallásában;

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 1308M-06-os lap 454. és a 455. 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.⁷¹

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

A (B) blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (TAJ szám) kell feltüntetni.

Az állami adó- és vámhatóság a TAJ számot kizárólag az Art. 16. § (5)-(6) bekezdéseinek, valamint az Art. 52. § (7) bekezdésének alkalmazása során, az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása, a munkaügyi hatóság, illetve a nyugdíjbiztosítási szerv részére történő adatszolgáltatás teljesítése céljából kezeli.⁷²

A (C) blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 1308A lap (B) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 1308-as 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 1308M-es lapon az eredetileg benyújtott 1308M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő lapján az „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni.

⁷¹ Art. 176. § (16) bekezdése

⁷² Az Eptm. tv.203. § (1) bekezdése

Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

A (C) blokkban a megfelelő betűjellel (I/N) kérjük jelölni, hogy a magánszemély a 2012-es adóévre nyilatkozattal a munkáltatói adómegállapítást választotta-e.

Az Art. 27. § (5) bekezdése alapján a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást választó magánszemélyekről a bevallásában **az adóévet követő év február 12-ig** adatot szolgáltat.⁷³

Figyelem! Az adatszolgáltatás pontosságára tekintettel kérjük, ügyeljen a kódkocka kitöltésére! Amennyiben a bevallását önellenőrzéssel, adózói javítással (helyesbítéssel) módosítja, akkor a határidőt követően is kitölthető a kódkocka, de csak a 2013. januári bevallási időszakra vonatkozóan.

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

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető⁷⁴ az Art. 178. § 18. 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).

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 magánszemélynek.

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

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

⁷³ Art. 27. § (5) bekezdése

⁷⁴ Szja. törvény 3.§ 81. pontja

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

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

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

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

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

Kifizetőnek minősül 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.

Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a tag kilépése, illetőleg a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés esetén és a magánszemély javára jóváírt támogatói adomány, illetve a számlavezető a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonos részére kifizetett, valamint az önkéntes egészségpénztár és az önkéntes önszegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás esetén, **az egészségügyi hozzájárulás tekintetében** nem minősül kifizetőnek.

Nem minősül kifizetőnek az Eho. tv. alkalmazásában a biztosító az Szja törvény 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelem tekintetében.

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató az, akivel, amellyel a magánszemély

- a Munka Törvénykönyve szerint munkaviszonyt létesít,

- olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt létesít, amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyve rendelkezéseit is alkalmazni kell.

Az előzőek szerinti munkáltató lehet magánszemély és kifizető, valamint munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén munkáltatónak a munkaviszony létesítésével egyidejűleg, írásban az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltató tekintendő. Ha a kijelölt munkáltató személyében változás következik be, azt e törvény és más, adóról szóló jogszabályok alkalmazásában a munkáltató személyében bekövetkezett jogutódlásnak kell tekinteni,⁷⁵

Másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés⁷⁶ (kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a magánszemély munkáltatójának a „kirendelő” tekintendő.

Munkáltatónak minősül munkaerő-kölcsönzés esetén - a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján - a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője. Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra (Szja törvény 71. §) az Szja törvényben megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

Távmunkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

A START kártyával történő foglalkoztatás az erre irányuló szerződéstől függően jogcím szerint például munkaviszonyban vagy ösztöndíjas foglalkoztatás keretében történhet.

A munkáltatóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni arra a kifizetőre is, amellyel a magánszemély

- munkaviszonynak minősülő szövetkezeti tagsági viszonyban (ideértve az iskolai szövetkezetet is),
- gazdasági társaságban, polgári jogi társaságban főfoglalkozású tagsági viszonyban áll.

A költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizetőt munkáltatónak kell tekinteni, ha munkavállalója az ugyanazon illet-

⁷⁵ Art. 178. § 23. pontja

⁷⁶ Mt. 53. §

ményszámfejtő helyhez tartozó más kifizetőtől szerzett önálló vagy nem önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet.

Az előzőek alapján a Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságát (MÁK MIG) munkáltatónak kell tekinteni akkor is, ha a MÁK MIG központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizető munkavállalója ugyanazon MÁK MIG illetmény-számfejtési helyhez tartozó más kifizetőtől, munkaviszonyból vagy önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet szerez.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1308M-10-es lapot kell kitölteni, kivéve, ha a magánszemély 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 magánszemély munkaviszonyában folytatja az ekho választására jogosító tevékenységét, a magánszemély 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 magánszemély nyugdíjas, nem kell a módosított szabályt alkalmazni. Ugyancsak nem kell a rendelkezést alkalmazni akkor, ha a magánszemélynek 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 1308M-04-es, 1308M-05-ös, 1308M-06-os, és 1308M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, a 2013. január hónaptól kezdődően általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről, béren kívüli juttatásokról. Közli a bevallásában a magánszemély 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 magánszemélynek 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 magánszemély,
- d) amely után az adó megfizetése a kifizetőt terheli.

A kamatjövedelem adójáról a nem magánszemélyhez köthető kötelezettségek között a 1308A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

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

A 1308M-04–1308M-07-es számú lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 1308A-02-01-es számú bevallási lapon található.

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

Fontos! A magánszemély halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a magánszemélyt az életében még megillette (ilyennek minősül különösen a munkabér), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a magánszemély a halálának időpontjában szerezte volna meg.⁷⁷

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

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 15-éig kifizetik, azt **az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.** Ezért készültek a 1308M-06-os lap VIII-X. számú blokkjai, amelyek kizárólag az adóévet követő év január hónapjáról benyújtandó bevallásban (annak helyesbítésekor) használhatóak. A 1308M-04-es lapot akkor kell kitölteni, ha a kifizetés (juttatás) ideje az előzőekben említett határidőnél későbbi, tehát a jövedelem 2013. évben megszerzettnek minősül.

Ebből következően egy magánszemélyhez kapcsolódóan a január havi kötelezettség bevallásakor elképzelhető, hogy egyidejűleg a 1308M-04 és 1308M-06 számú lapot is ki kell tölteni, de az is, hogy csak az egyiket.

⁷⁷ Szja törvény 9. § (6) bekezdése

A költségelszámolás módjára vonatkozó – a 1308M-04-es számú lap 361., a 365. és 366. sorok „a” oszlopát – kódokat, a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor „a” oszlopa üresen nem maradhat.

a magánszemély nem adott nyilatkozatot	0
10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
a magánszemély a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Általános útmutató a kódok használatához:

A **0-as kódot** kell beírni, ha a magánszemély a költségterítés adóelőlegének levonásához nem ad nyilatkozatot.

Az **1-es kódot** kell feltüntetni, ha 10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása.

A **2-es kód** akkor tüntethető fel, ha az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott.

A **3-as kód** akkor írható be, ha a magánszemély adott adóelőleg-nyilatkozatot és a tételes költség alkalmazásáról nyilatkozott.

Az Szja törvény 18. § (2) bekezdése alapján 10% költséghányad alkalmazása esetén a magánszemély az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem, valamint az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségterítésre sem alkalmazhat tételes költségelszámolást.

A 1308M-04-es lap kitöltése

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 magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó, a 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették), a megállapított jövedelem 78 százalékát kell jövedelemként figyelembe venni.⁷⁸

⁷⁸ Szja törvény 29. §

360. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviselési tagdíj nélkül

Ez a sor (az érdekképviselési 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 (tápénzt, 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 magánszemély 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.

361. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés

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

E sor „a” oszlopa szolgál a magánszemély költségnyilatkozatáról szóló adatközlésre. Az arra szolgáló négyzetben a megfelelő számmal kell jelölni, hogy az adóelőleg levonásához a magánszemély 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 költségtérítésnek az a része, amely a költségek levonása után fennmarad, bérjövedelemnek minősül.

Ha olyan költségtérítést, költségátalányt fizetett a munkáltató a magánszemély részére, amely jogszabályban (kormányrendeletben vagy törvényben) meghatározott, akkor e sor „b” oszlopában a bevétel teljes (brutó) összegét, a „c” oszlopban pedig a költségtérítés összegéből a magánszemély 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.

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 magánszemélynek 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 magánszemély lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 9 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 magánszemély. Ebben az esetben a magánszemély 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 360. 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 magánszemély bevételeként minősül, mellyel szemben költséget az általános szabályok szerint lehet érvényesíteni.

Ez utóbbi esetben a „b” oszlopban a teljes összeget, a „c” oszlopban, a magánszemély 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 magánszemély 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 magánszemély e (bedolgozói) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a magánszemély 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 magánszemély műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételének 50%-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövodelemként kerül kifizetésre.

362. sor: Külszolgálatért kapott jövodelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azt a jövodeelmet, amely a külföldi kiküldetésre tekintettel illeti meg a magánszemélyt. A költség-elszámolási módnál a kódokockában a következők szerint kérjük feltüntetni az elszámolni kért költséget.

1-es kód: Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a)

2-es kód: Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. b)

3-as kód: Szja tv. 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.

363. sor: Más bérjövodelem

Az Szja törvény 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövodelemeken kívül egyéb jövodelemeket is bérnek minősít. Ennek alapján itt kell számításba venni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátást, az Flt. alapján folyósított állaskeresési járadékot, állaskeresési segélyt, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást is.

Ebben a sorban kell feltüntetni a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetményét, illetőleg az előzőekben meghatározott jövodelemet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot.

A bevallás ezen sorát az előzőekben meghatározott jövodelemeket kifizető tölti ki.

364. 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 magánszemély tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el, a választott tisztségviselői (gazdasági társaság, társasház, alapítvány stb. választott tisztségviselői) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozói igazolvány birtokában végzi a magánszemély.

A gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének jövedelmét még abban az esetben is ebben a sorban kell bevallani, ha a magánszemély e tevékenységet megbízási jogviszony keretében folytatja. Ugyancsak nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a végkielégítés.

A segítő családtag e tevékenységére tekintettel kifizetett jövedelem is nem önálló tevékenységből származónak tekintendő.

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek kell tekinteni az olyan külföldi állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet is, amellyel nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak.

Abban az esetben, ha a biztosító által a munkáltatónak (a más személynek) kifizetett összeget a munkáltató (a más személy) továbbadja a biztosított magánszemélynek, a magánszemélynél olyan jogcímen keletkezik adóköteles jövedelem, amilyen jogcímen történt a kifizetés.

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül és itt kell bevallani azt az értékpapír juttatást is, amelyet a magánszemély 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.

365. 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 magánszemély nyilatkozata alapján a bevallás „c” oszlopában kell megjelölni. A „d” oszlop az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza.

A kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem összegét a 1308M-04-es lap 368. sorába kell beírni. Ha a munkavállaló olyan országban teljesített külszolgálatot, amellyel kettős adózást kizáró egyezménye Magyarországnak nincs, az erre tekintettel külföldön is adózott összeget nem itt, hanem a 1308M-04-es számú lap 369. sorában kell feltüntetni.

Az „a” oszlop kitöltése és a költségtérítés általános útmutatója az általános résznél olvasható. E sor „a” oszlopába az általános résznél leírtak alapján a következő kódértékek választhatóak: 0, 2, 3,.

366. sor: Önálló tevékenységre tekintettel fizetett összeg

Önálló tevékenységből származó **bevétel** minden olyan bevétel, amelyet a magánszemély e tevékenységével összefüggésben vagy egyébként az e tevékenysége alapjául szolgáló jogviszonyára tekintettel megszerez.

Önálló tevékenység minden olyan **tevékenység**, amelynek eredményeként a magánszemély 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, országgyűlési képviselői, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenység.

Ez a sor szolgál a munkáltató (társas vállalkozás) által a dolgozóval kötött munkaviszonyon (tagsági viszonyon) kívüli szerződés, megállapodás alapján végzett önálló tevékenység ellenértékeként, valamint a kifizető által a magánszeméllyel kötött szerződés, megállapodás szerinti önálló tevékenység ellenértékeként kifizetett összegek beírására.

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

A 1308M-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 magánszemélynek 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.

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 magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységének ellenértékeként kapott.

367. sor: Egyéb 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 magánszemély 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 magánszemély 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.

Figyelem! Az Szja törvény 2013. január 1-jétől hatályos 28. § (2) bekezdése alapján, ha a biztosítás más személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet (kivéve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) által fizetett díja részben vagy egészben a magánszemély adómentes bevétele volt, egyéb jövedelem a kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás

- a) alapján a biztosító nem haláleseti teljesítéséből a magánszemélynek juttatott vagyoni értékből a biztosított által megfizetett biztosítási díjak és az adóköteles biztosítási díjak együttes összegét meghaladó része;
- b) visszavásárlási értékéből a biztosított által megfizetett biztosítási díjak és az adóköteles biztosítási díjak együttes összegét meghaladó rész a biztosítási szerződés módosításának időpontjában az eredeti biztosított magánszemélynél, ha a biztosítási szerződésben meghatározott biztosított személyében változás következik be, illetve ha a szerződésmódosítás következtében a biztosítás már nem minősül kockázati biztosításnak nem minősülő határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosításnak azzal, hogy az ily módon megállapított egyéb jövedelemmel összefüggésben a biztosító a kifizetőre irányadó rendelkezések szerint jár el, továbbá az egyéb jövedelmet adóköteles biztosítási díjként lehet figyelembe venni a biztosító további teljesítése adókötelezettségének megállapításakor.

E sornak a d) oszlopában kell szerepeltetni, ha önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagjának egyéni számláján 2007. december 31-ét követően jóváírt tétel nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés esetén, a bevétel egyéb jövedelemként adóköteles arra az összegre vonatkozóan, amelynél a jóváírás és a kifizetés (juttatás) időpontja között még nem telt el 10 év.

A kötelező várakozási időszak letelte évében és az azt követő első évben kifizetett (juttatott) bevétel teljes egészében jövedelemnek minősül. Ha a kifizetés a 2007. december 31-ig befizetett, jóváírt összegekből történik, akkor a kötelező várakozási időszak letelte évét követő évtől a bevétel évenként 10-10 százalékkal csökkenthető és a fennmaradó összeg a jövedelem.⁷⁹

A nyugdíjpénztár tagjának egyéni számláján 2007. december 31-ét követően jóváírt tétel nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetése esetén a bevétel teljes egészében jövedelem.

⁷⁹ Szja törvény 28. § (8) bekezdése

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár közli ebben a sorban, a „d” oszlopban azon adóköteles összeget, amely egyéb jövedelemnek minősül, kivéve azt az egyéni számlán jóváírt összeget, amelyet a jóváíráskor nem terhel adóelőleg.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a bevallási időszakban, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (juttatott) bevétel alatt a kifizetés időpontjában fennálló számlakövetelés értékéből kifizetett részt kell érteni.

Egyéb jövedelemként kell a számla vezetőjének kezelnie a nyugdíj-előtakarékossági számláról adómentes nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (juttatás), átutalás, átvezetés esetén az Szja törvény 28. § (17) bekezdésében meghatározottak szerint számított összegét.

A jogutódlás révén megszerzett szerzői jog, találmányból és szabadalmi oltalomból eredő jog gyakorlása esetében a bevételnek a jog gyakorlása érdekében felmerült költségeket meghaladó része egyéb jövedelemként adóköteles, kivéve, ha adókötelezettségének az Szja törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Itt kell feltüntetni a kifizető (munkáltató) által a magánszemélynek kamat címén adott olyan jövedelmet, amely az Szja törvény rendelkezései alapján nem kamatjövedelemnek, hanem egyéb jövedelemnek minősül.

Egyéb jövedelemként kell számításba venni a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott bennfentes kereskedelem vagy tisztességtelen árfolyam-befolyásolás révén megszerzett bevételnek a vele összefüggésben felmerült, igazolt kiadásokat meghaladó részét.

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet, vagy egyébként az ellenőrzött külföldi társaság (továbbiakban bármelyik: ellenőrzött külföldi adózó) által, vagy az ellenőrzött külföldi társaság megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az ellenőrzött külföldi adózó 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. 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 megszűntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége:⁸⁰

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték a 10%-ot⁸¹ nem haladja meg. 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.

Ugyancsak egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és a vagyonadók területén.⁸²

Ha a magánszemély ellenőrzött külföldi társaság tagja, és/vagy abban más társaság(ok) révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik annak adóéve (üzleti éve) utolsó napján, és abban a saját, valamint a Ptk. szerinti közeli hozzátartozói együtt számított részesedése/közvetett részesedése vagy szavazati aránya/közvetett szavazati aránya eléri a 25%-ot, egyéb jövedelem az ellenőrzött külföldi társaság adóéve (üzleti éve) utolsó napján kimutatott, a felosztott osztalékkal csökkentett adózott eredményéből, a magánszemély közvetlen és/vagy közvetett részesedésének arányában megállapított rész. A magánszemély ez alapján megállapított jövedelmének halmozott összegéről - figyelemmel az Szja törvény 28.§ (21) bekezdésben foglaltakra is - nyilvántartást vezet. E rendelkezés alkalmazásában

- a) *közvetett részesedés, közvetett szavazati arány:* a b) pont szerint számított, két tizedesre kerekítve százalékban kifejezett részesedési arány;
- b) *részesedési/szavazati arány számítása:* a magánszemély közvetett részesedést/szavazatot biztosító társaságban lévő részesedésének/szavazati arányának és a köztes társaságban, illetve társaságokban fennálló részesedés(ek)nek/szavazati arány(ok)nak a szorzata azzal, hogy ha a köztes társaságban fennálló részesedés/szavazati arány mértéke az 50%-ot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni;
- c) *közvetett részesedést/szavazatot biztosító társaság:* az a társaság, amelyben a magánszemély a közvetett részesedésre/szavazatra jogosító közvetlen részesedéssel/szavazattal rendelkezik;
- d) *köztes társaság:* az a társaság, amelyben a magánszemély közvetett részesedést/szavazatot biztosító társasága közvetlen vagy más társaság(ok) révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik;

⁸⁰ Szja törvény 28. § (12) – (13) bekezdései

⁸¹ Szja törvény 3. § 5. pontja

⁸² Szja törvény 28. § (12)-(13) bekezdései

e) a jövedelem megszerzésének időpontja: az a nap, amelyen az adózott eredményt a társaság arra jogosult szerve (taggyűlés, közgyűlés, más hasonló szerv) jóváhagyta.

Az előző bekezdés rendelkezésében említett nyilvántartás alapján a nyilvántartott összeget csökkenti, és⁸³

a) nem kell jövedelemként figyelembe venni

aa) közvetlen részesedés esetén az ellenőrzött külföldi társaságtól

ab) közvetett részesedés esetén - a közvetett részesedés arányában - a közvetett részesedést biztosító társaságtól

a nyilvántartott (halmozott) adózott jövedelem összegét meg nem haladóan osztalék, felosztott nyereség vagy más hasonló címen megszerzett bevételt;

b) az ellenőrzött külföldi társaságban⁸⁴, illetve a közvetett részesedést biztosító társaságban, lévő részesedés ellenérték fejében történő átruházása, illetve a társaságból történő kivonása, valamint a társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a részesedés megszerzésére fordított értéket növeli a nyilvántartott (halmozott) adózott jövedelemnek az átruházott, kivont, megszűnt részesedéssel arányos része azzal, hogy a jövedelem megállapítására az árfolyamnyereség, illetve a vállalkozásból kivont jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezések az irányadóak.

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 magánszemély számára juttatott bevételből a magánszemély által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

368. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem

⁸³ Szja törvény 28. § (21) bek.

⁸⁴ Tao. törvény 4. § 11 pontja

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemélynek azt a jövedelmét, mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. Ilyen jövedelem az egyezmény alapján jogdíjnak minősülő kifizetés akkor, ha a jogdíjat – például a jogdíj bruttó 10%-áig – külföldön is terheli adó. Ez az adó az egyezmény előírásai alapján a magyarországi adóból jellemzően levonható.

Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét.

369. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal nincs Magyarországnak a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Az Szja törvény 46. § (2) bekezdés e) pontja szerint a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs Magyarországnak a kettős adóztatás kizárásáról szóló egyezménye, nem terheli adóelőleg.

Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét.

370. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 360-369. sorok „d” oszlopába írtak együttesen).

Az Szja törvény 29. § szerint 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. Az Szja törvény 47. § (5) bekezdés alapján, ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó, a 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha azt költségként elszámolhatja, vagy azt számára megtérítették), az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből az Szja törvény 47. § (2) bekezdésének rendelkezése szerint megállapított rész 78%-a minősül.

371. Nyilatkozat alapján a családi kedvezmény összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a családi kedvezmény érvényesített összegét a d) oszlopban. Az a) oszlopban lévő kódokockában szükséges jelölni, hogy a családi kedvezmény érvényesítése egyedül, vagy megosztás figyelembevételével történt-e. Az 1-es kódértéket kell választani, ha a magán-

személy a családi kedvezményt egyedül érvényesíti, a 2-es kódértéket kell beírni a családi kedvezmény közös érvényesítése esetén.⁸⁵ A közös érvényesítés magában foglalja a megosztás és a közös igénybevétel rendelkezéseinek alkalmazását is.

372. sor: Az adóelőleg alapja

E sor tartalmazza a 370. és a 371. sorok különbözetét, melyet a d) oszlopban kell feltüntetni.

373. sor: A 370. sorból bérnek minősülő összeg

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 370. sorból a bérnek minősülő összeget, mely a 360-363. sorok „d” oszlopába, valamint a 368-369. sor „a” oszlopába írtak együttes adatát (értékét) tartalmazza.

II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

400. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2013. 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 magánszemélyt megillető személyi kedvezmény összegével és a fennmaradó részt kell ebbe a sorba beírni.

401. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege (a 400. 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 előírások megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető.

402. 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 magánszemélynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett családi kedvezményt, valamint az érvényesített adókedvezményt, továbbá az adóévi összesített igazoláson az Szja törvény 11/A. § (3) bekezdésében meghatározott esetben a rendelkezésben előírt tájékoztatást is.⁸⁶

1. Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető

⁸⁵ Szja törvény 29/A. és 29/B. §.

⁸⁶ Szja törvény 46. § (5) bekezdése

a) az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből történő levonására bármely okból nincs lehetőség;⁸⁷

b) az a) pontban említett esetben - ha

ba) a magánszemély vele munkaviszonyban áll -

bb) a magánszemély részére bért (is) fizet -

bc) társas vállalkozás, polgári jogi társaság, és a magánszemély a tevékenységében személyesen közreműködő tag -

a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) eredményező jogviszonyban álló magánszemély helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a magánszeméllyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi;

c) a b) pont szerinti követelését beszámíthatja a magánszeméllyel szemben fennálló bármely kötelezettségébe azzal, hogy a magánszemélyt 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 magánszemély esetében is a 2. pont szerint jár el, ha a magánszeméllyel 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 magánszemély 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 adóelőleg összegét is, és felhívja a magánszemély 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.

403. 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).⁸⁸

A 1308M-05-ös számú lap kitöltése

III. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

⁸⁷ Szja törvény 46. § (6) bekezdése

⁸⁸ Szja törvény 40. §

420. 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.

421. 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.

422. 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.

423. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a magánszemély privatizációs lízing formájában megszerzett vagyonrészét 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 magánszemély a saját adózott jövedelméből lízingdíj címén fizetett meg.⁸⁹

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.

424. sor: Osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2012. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2013. 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 2013. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 452. sorában kell szerepeltetni.

⁸⁹ Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

Az Szja törvény⁹⁰ alkalmazásában osztaléknak minősül a társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés. Ugyancsak osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata, a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem és a kockázatitőkealap-jegy hozama is. Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a magánszemélynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 1308M-04-es számú lap 367. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 1308M-04-es számú lap 367. sornál 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 16%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint megfizetnie és bevallania (az előleget a 1308M-06-os lap 452. sorában, az adót a 453. sorában kell szerepeltetni).

Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű magánszemély részére fizetett osztalékelőleg adója azt a sorsot követi, mint az osztalék adója. (A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú melléklete 5. és 6. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

A 2012-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2013. 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 (2012. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a magánszemélynek van lehetősége az adóbevallásában.

425. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem összege

Ebben a sorban kell bevallani – Szja törvény 68. § - a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a magánszemély tag tagsági viszonyának meg-

⁹⁰ Szja törvény 66. §

szűnése miatt a magánszemély tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) által e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából megszerzett jövedelmét.

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke-kivonással történő leszállítása miatt a magánszemély 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 adózás rendjéről szóló törvény 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 magánszemély helyett, fentiek szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az „e” oszlopban feltüntetni.

426. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg

Az értékpapír átruházásából származó jövedelem adatközlésére szolgál ez a sor, ha munkáltatótól, kifizetőtől származik a magánszemélyek bevétele. Az árfolyamnyereség után az adót a kifizető a jövedelem megszerzése napján állapítja meg és vonja le.

Személyi jövedelemadó⁹¹ szempontjából értékpapír minden olyan okirat, adat, amelyet a Ptk. vagy a kibocsátás helyének joga értékpapírnak tekint. Értékpapírnak minősül továbbá a közkereseti társaság részére rendelkezésre bocsátott vagyoni hozzájárulás, a betéti társaság részére rendelkezésre bocsátott vagyoni betét, a kft. üzletrész, a szövetkezetekről szóló törvény szerinti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy, célrészjegy és más vagyoni hozzájárulás – szövetkezeti tagsági kölcsön kivételével –, valamint más, tagsági jogot megtestesítő vagyoni részesedés.

Árfolyamnyereség az a jövedelem⁹², amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsönbeadását 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 jövedelem jogcímén szerez meg a magánszemély.

⁹¹ Szja törvény 3. § 34. pont

⁹² Szja törvény 67. §

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

Abban az esetben, ha a magánszemély bevételének megszerzése több részletben történik, úgy a magánszemély a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyított arányában szerzi meg.

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rendelkezésre álló vagy általa megállapítható, illetőleg a magánszemély 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 kelteének 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 tényállását kell vélelmeznie. Amennyiben utóbb emiatt adókülönbözet mutatkozik a magánszemély javára, azt önellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adókötelezettséget a kifizető (a magánszemély) 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 kötött bevételből kell megállapítani, vagyis, amennyiben emiatt utóbb adókülönbözet mutatkozna a magánszemély javára, azt a magánszemély önellenőrzéssel igényelheti majd vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a magánszemély 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 magánszemély 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 magánszemélyt 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 magánszemélyt terhelő, igazolt összeg. Ingyenes vagy kedvezményes jogszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

Az értékpapír megszerzésére fordított értéknek számít olyan értékpapír megszerzésekor, amelynek megszerzése illetékköteles – akkor is, ha az illeték kiszabása az átruházásig még nem történt meg –, az illetékekről szóló törvényben meghatározott forgalmi érték, növelve a magánszemély által az értékpapír átruházásáig teljesített, igazolt ellenértékkel.

Ha a magánszemély 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.

Az Szja törvény 2013. január 1-jétől hatályos rendelkezései alapján a nyugdíj-előtakarékossági számla

- adómentes nyugdíjszolgáltatás miatt történő megszűnése esetén a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként a megszűnés napján irányadó szokásos piaci érték, illetve az Szja törvény 67. § (9) bekezdésének a) pontja szerint megszerzésre fordított érték közül a nagyobb
- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha az Szja törvény 28. § (17) bekezdés rendelkezése alkalmazásával egyéb jövedelem keletkezik, a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként az eszköznek a megszűnés napján irányadó szokásos piaci értéke

- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha az Szja törvény 28. § (17) bekezdés rendelkezése alkalmazásával egyéb jövedelem nem keletkezik, az a) pont szerint megszerzésre fordított érték

vehető figyelembe azzal, hogy e rendelkezést kell alkalmazni a nyugdíj-előtakarékossági számla nyugdíj értékpapír/letéti számlájáról kivont pénzügyi eszköz szerzési értéke tekintetében abban az esetben is, ha a számlatulajdonos a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetése nélkül rendelkezik adóköteles kifizetésről.

427. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a magánszemély értékpapír-kölcsönzésből származó jövedeleméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a magánszemély által megszerzett összeg egésze a magánszemély jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vallja be és fizeti meg. Ha a magánszemély nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, úgy az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a magánszemély 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.

428. sor: A 420–427. 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 a „e” oszlopba az adott hónapban ténylegesen levont adó összegét kell beírni.

IV. A magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadója⁹³

E blokk a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolására szolgál, melyet **magánszemélyenként külön-külön és forintban** kell kitölteni.

A különadó fizetésére köteles az a költségvetési szervnél, állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított, fenntartott vagy működési támogatás-

⁹³ 2010. évi XC. törvény

ban részesített más szervezetnél foglalkoztatott magánszemély, aki munkavégzésére irányuló jogviszonya alapján, továbbá a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti munkavégzésre irányuló jogviszonyban a következők szerinti különadó alapnak minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás, korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság, balettművészeti életjáradék, vagy átmeneti bányászjáradék (a továbbiakban saját jogú nyugellátás) került megállapításra.

Különadó fizetésére köteles továbbá

- a) az országgyűlési képviselő és a nemzetiségi szószóló, ha megbízatása megszűnésével összefüggésben az országgyűlési képviselők javadalmazásáról szóló 1990. évi LVI. törvény alapján vagy más jogcímen,
- b) a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben a polgármesteri tisztség ellátásainak egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény alapján vagy más jogcímen,
- c) az európai parlamenti képviselő, ha megbízatásának megszűnésével összefüggésben az Európai Parlament magyarországi képviselőinek jogállásáról szóló 2004. évi LVII. törvény alapján vagy más jogcímen

különadó alapjának minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás kerül megállapításra.⁹⁴

A mentességi feltételnek tehát az a magánszemély tesz eleget, aki a munkaviszonyának fennállása alatt nem részesül nyugdíjban, és pontosan a jogviszony megszűnését követő naptól részesül saját jogú nyugellátásban, ide értve azt az esetet is, ha a magánszemély nyugdíjra való jogosultságát visszamenőleges hatállyal a jogviszony megszűnését követő naptól állapítják meg.

Különadó fizetésére akkor köteles a magánszemély a további feltételek fennállása esetén, ha az a szerv, szervezet, amelynél foglalkoztatják, foglalkoztatták:

- **költségvetési szerv;**
- olyan szervezet, amelyet **állami**, önkormányzati, közalapítványi **forrásból alapítottak** vagy **tartanak fenn, illetve részesítenek működési támogatásban;** vagy

⁹⁴ 2010. évi XC. törvény 9.§ (1a) bekezdése

- **a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről** szóló 2008. évi LXXV. törvény, vagy
- **a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről** szóló 2009. évi CXXII. törvény hatálya alá tartozik.

Költségvetési szervnek minősül az a szervezet, amelynek alapító okirata ezt a jogállást kifejezetten deklarálja, és amely szervezet a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban szerepel.

Állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított szervezet:⁹⁵ az olyan szervezet, amelyben a jogviszony megszűnésének időpontjában a Magyar Állam, a helyi önkormányzat, a közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi tulajdonnal rendelkezik azzal, hogy többségi tulajdon alatt a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti fogalmat kell érteni.

Állami, önkormányzati, közalapítvány forrásból fenntartott szervezet:⁹⁶ az olyan szervezet, amelynek éves költségvetését a jogviszony megszűnését megelőző adóévben külön-külön vagy együttesen számítva 50%-ot meghaladó mértékben állami önkormányzati vagy közalapítványi forrásból biztosítják.

Állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból működési támogatásban részesített szervezet:⁹⁷ az olyan szervezet, amelynek éves költségvetéséhez a jogviszony megszűnését megelőző adóévben az állam, az önkormányzat vagy a közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva 50%-ot meghaladó mértékben nyújt működési támogatást.

Köztulajdonban álló gazdasági társaság az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, kisebbségi önkormányzat, kisebbségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva, közvetlenül vagy közvetítő társaságokon keresztül többségi befolyással rendelkezik. A további feltételek fennállása esetén a különadó hatálya a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes foglalkoztatottjára kiterjed, nem csupán azon személyekre, akikkel összefüggésben a társaságot közzétételi kötelezettség terheli.

A különadót akkor kell megfizetni, ha az előzőekben felsorolt szervezetektől a magánszemély (az állami vezetők, országgyűlési képviselők, megyei közgyűlés elnöke, polgármesterek, főpolgármester, megyei közgyűlés alelnöke, főpolgármester-helyettes, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselő és

⁹⁵ 2010. évi XC. törvény 12. § a) pont

⁹⁶ 2010. évi XC. törvény 12. § b) pont

⁹⁷ 2010. évi XC. törvény 12. § c) pont

felügyelőbizottságának tagjai is) **a munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésével összefüggésben részesül – 3,5 (vagy 2) millió forintot meghaladó összegű – juttatásban.**

A különadó alapjának minősül a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével összefüggésben megszerzett bevételnek a 3,5 vagy 2 millió forintot meghaladó része. Főszabály szerint tehát a különadó kiszámítása során **minden olyan bevételt figyelembe kell venni, amelyet a magánszemély a jogviszonyának a megszűnésére tekintettel szerez meg.** Ilyen bevétel különösen

- a törvény vagy megállapodás alapján fizetett végkielégítés;
- a jogviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén a megállapodás alapján fizetett járandóság;
- a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére fizetett átlagkereset; és
- az előzőektől függetlenül is, a munkaszerződésben, megbízási szerződésben kikötött, a szerződés megszűnésére tekintettel fizetett összeg, ideértve az Mt. 228. § szerint megkötött versenytilalmi megállapodás alapján juttatott ellenértéket is.

Nem kell figyelembe venni a számítás során a jogviszony

2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegeket, illetve a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára kifizetett munkabér, illetmény összegét, valamint a szerződéses katonák leszerelési segélyét.

Nem kell különadó-alapként figyelembe venni továbbá az ún. cafeteria-juttatások közül azokat, amelyek a jogviszony fennállásának időtartamával arányosan illetik meg a magánszemélyt. Ugyanígy, a magánszemélyt időarányosan megillető juttatások – tekintettel arra, hogy azok nem a jogviszony megszűnése okán illetik meg a magánszemélyt – nem képezik a különadó alapját.

Az adókötelezettséget nem befolyásolja, hogy a magánszemély a bevételt pénzben vagy bármely más formában – például tárgy, szolgáltatás vagy értékpapír formájában – szerzi meg. A nem pénzben kifizetett bevételt az Szja törvény szokásos piaci árra vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával kell megállapítani.

A különadó alapjának minősülnek a jogviszony 2010. január 1-jén vagy azt követő megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegek.

Amennyiben a bírósági határozat 2013. évben vált jogerőssé, a bevallásban akkor kell feltüntetni, ha a kifizetés is megtörtént. A különadó-fizetési kötele-

zettséget jogcímenként, a különadó megállapításra vonatkozó rendelkezései szerint kell megállapítani.

Nem minősül a különadó alapjának

- a) az állami vezetők, országgyűlési képviselők, a nemzetiségi szószólok, polgármesterek, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbiztosságának tagjai esetében a bevétel kétmillió forintot meg nem haladó része;
- b) más foglalkoztatott esetében a különadó alapba tartozó bevételnek a hárommillió-ötszázezer forintot meg nem haladó része.

A különadó alapja független attól, hogy a kifizetett összeget egy vagy több adóévben kell jövedelemként figyelembe venni. Ha a bevétel megszerzése több részletben történik, azt kell feltételezni, hogy a magánszemély először a különadó-alapot nem képező személyi jövedelemadó-köteles jövedelmet szerzi meg. A nem pénzben kifizetett bevételt a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározottak szerint kell megállapítani.⁹⁸

A törvényi rendelkezések szerint megállapított különadó alap után a különadó mértéke 98%.⁹⁹

A különadó alapja után a kifizető főszabály szerint az Eho tv. rendelkezéseinek betartásával **27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást** is köteles fizetni. Ettől eltérően a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére kifizetett munkabér, illetmény összegéből a különadó alapjának minősülő része után a kifizető nem egészségügyi hozzájárulást, hanem 27 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót fizet. A munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés idejét nyugdíjra jogosító szolgálati időként kell figyelembe venni.

A fizetendő járulékokat a 1308-as bevallás megfelelő soraiban illetve oszlopokban – a többi járulék kötelezettséggel együtt – szükséges bevallani.

A kifizető a magánszemélyt terhelő adót a kifizetéskor állapítja meg, vonja le, elkülönítve igazolja, az Art. 31. §-ának (2) bekezdése szerint vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.¹⁰⁰ Amennyiben a kifizető a magánszemélyt terhelő adót bármely okból nem vonta le, a **le nem vont adót a magánszemély kötelezettségként megfizeti** – a saját adózói folyószámlájára, az érintett adónemre - a kifizetést (juttatást) követő hónap 12. napjáig.¹⁰¹

⁹⁸ 2010. évi XC. törvény 9. § (5) bekezdése

⁹⁹ 2010. évi XC. törvény 10. §

¹⁰⁰ 2010. évi XC. törvény 11. § (1) bek.

¹⁰¹ 2010. évi XC. törvény 11. § (2) bek.

A lap sorainak kitöltése:

439. sor: A különadó alapjának kiszámítási módja

A feltüntetett kódokockában kérjük jelölni, hogy a különadó alapjának kiszámítása

1-es kódérték esetében a 2010. évi XC. törvény 9. § (3) bekezdés a) pontja, 2 millió forintot meghaladó rész

2-es kódérték tekintetében a 2010. évi XC. törvény 9. § (3) bekezdés b) pontja alapján, 3,5 millió forintot meghaladó rész után történt.

A kódokocka üresen nem maradhat.

440. sor: Ezen sor c) oszlopa tartalmazza a különadó alapjába beszámító kifizetés, juttatás (bevétel) összegét.

441. sor: A c) oszlopba kell beírni a különadó alapja szerinti számított adó összegét, mely a 440. sor összegének a 98%-a.

442. sor: A c) oszlopban kell feltüntetni a különadó alapot terhelő ténylegesen levont adó összegét. E sor – magánszemélyenként kitöltött – együttes adat átvezetendő a 1308A-02-01-es számú lap 76. sorába.

443. sor: Ebbe a sorba kell beírni a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alap után a kifizetőt terhelő 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összeget. Az a) oszlopban a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét, mely összeg a 443. sor a) oszlopában írt összeg 27%-a. E sor – magánszemélyenként kitöltött – együttes adata átvezetendő a 1308A-02-02-es számú lap 112. sorába.

Figyelem! A szociális hozzájárulási adó alapjának minősülő különadó alap után fizetendő 27%-os szociális hozzájárulási adó alapját és összegét nem itt, hanem a 1308M-05-ös lap 445-446. soraiban kell feltüntetni.

V. A magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó¹⁰²

A szociális hozzájárulási adó a kifizetőt természetes személlyel fennálló egyes jogviszonyaira, más személyt a törvény külön rendelkezései alapján terhelő százalékos mértékű kötelezettség.

¹⁰² Eat. IX. fejezet

Kifizető a természetes személlyel az Eat. IX. fejezetének rendelkezése alapján adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló másik személy. Adóalanynak minősül a belföldön állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel, székhellyel nem rendelkező kifizető (a továbbiakban: külföldi kifizető) is, ha a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló, magyar szociális biztonsági jogszabályok hatálya alá tartozó természetes személy a munkát Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállamban végzi.

Az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban elrendelt **kirendelés alapján** foglalkoztatott természetes személlyel fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kirendelést elrendelő kifizető. A természetes személyt a kirendelés alapján foglalkoztató személy minősül azonban (kifizetőként) az adó alanyának, ha a kirendelést elrendelő kifizetővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabér és közterhek őt terhelik.

Az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony alapján **munkaerő-kölcsönzés keretében** kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó kifizető. Ha a kölcsönbe adó külföldi kifizető, a munkavállalót kölcsönbe vevő személy minősül az adó alanyának.

Adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt;
- c) 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 tanuló szerződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyház és az egyházi szolgálatot teljesítő egyházi személy között fennálló, az egyházi szolgálat teljesítése alapjául szolgáló jogviszony;

h) a személyi jövedelemadóról szóló 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 jogviszony.

Nem eredményez adófizetési kötelezettséget

- a) az előző pont c)-d), f) pontjaiban meghatározott jogviszony, ha a jogi személy, az egyéb szervezet tagja (ideértve az egyházi személyt is) saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan - a c)-d) pontban meghatározott jogviszonyban álló - természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte;
- b) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) tagjával fennálló jogviszony,
- c) a szociális szövetkezetnek a szövetkezetekről szóló törvényben meghatározott tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonya.

Az adó alapja:

- a) a kifizető által a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy részére juttatott, kifizetett, **az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső, nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál az Szja törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem**, növelve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj összegével;
- b) a kifizető által a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy részére juttatott, kifizetett, **az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál az Szja törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem**;
- c) **a tanulószerveződésben meghatározott díj**;
- d) a hivatásos nevelőszülőt a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerint megillető **hivatásos nevelőszülői díj**;
- e) az a)-b) pont hatálya alá tartozó juttatás hiányában az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyt, vagy más jogviszonyt szabályozó **munkaszerződésben, illetőleg más szerződésben meghatározott alapbér, illetőleg díjazás**; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában alapbér a munkaszerződés alapján fizetett (juttatott), az adott munkakörben

foglalkoztatott kiküldetését megelőző évi havi átlagos alapbére, ennek hiányában a tárgyhavi alapbér.

Ha a kifizető a természetes személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonya alapján ugyanazon adó-megállapítási időszakra Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is kifizet (juttat), az adóalap megállapításánál az a)-b) és e) pontját együttesen kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy az e) pont alkalmazásakor az alapbér vagy más díjazás azon időszakra (naptári napokra) vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

A kifizetőt terhelő adónak nem alapja:

- 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 részére kifizetett, juttatott bevétel;
- d) a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan - bevándorolt vagy letelepedett jogállással nem rendelkező - magánszemély 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) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- f) a szerzői jogi védelem, találmányi szabadalmi oltalom, védjegyo ltalom, földrajzi árujelzők oltalma, mintaoltalom alatt álló mű, alkotás, valamint az újítás hasznosítására irányuló felhasználási, hasznosítási, használati szerződés alapján a vagyoni jog (védelem alatt álló jog, oltalmi jog) felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj;
- g) a késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat;
- h) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fede-

zetéről szóló törvény 11. §-a és 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki,

i) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok

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 tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára 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 százalékának harmincad része.

2./ Az egyházat az egyházi személlyel, illetőleg a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyra 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 megállapításakor a kifizető nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel a törvény külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva egyház és szerzetesrend esetében a minimálbér harmincad része, más kifizető esetében legalább minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól

1./ A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amely napon

a) táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban részesül ;

b) gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozási segély, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes közreműködését, az egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja;

c) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;

d) 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 kamarai, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetőleg közjegyzői kamarai tagsága szünetel.

3./ A kifizető a tagjával (ideértve az 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 legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy 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.

4./A kifizető a tagjával (ideértve az 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 más kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a másik 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, illetőleg 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.

A számított adó **az adóalap 27 százaléka**. A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

445. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó alapját.

446. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 445. sorban szerepeltetett összeg 27%-át.

Figyelem! Amennyiben a magánszemély után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, úgy az adó alapját és összegét nem a 445-446. sorokban, hanem a 1308M-11-es, illetve 1308M-12-es lapok megfelelő soraiban kell feltüntetni.

Ha a magánszeméllyel 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 1308M11-1308M12-es lapokon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 445-446. sorokban kell feltüntetni.

A 1308M-06-os lap kitöltése

Figyelem! A 1308M-06-os lap dinamikus lap, de az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak a 457-459. sorok tölthetők ki, amennyiben a kifizetőt több biztosítóra tekintettel terheli az Szja törvény 1. számú mellékletének 9.6. pontjában foglalt adatszolgáltatási kötelezettség. Egyéb esetben csak egy lap kitöltése megengedett.

VI. Egyéb adatok

450. sor: Munkaviszony megszűnésének időpontja

Ez sor a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos adatok közlésére szolgál. Itt kell feltüntetni a munkaviszony megszűnésének időpontját.

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

Ebben a sorban a munkabérből a munkáltató által levont munkavállalói érdekképviseleti tagdíj összegét kell bevallani.

452. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a várható eredmény terhére teljesített osztalékelőleg kifizetés összegét.

453. sor: Az adott hónapban levont osztalékadó összeg

Ebbe a sorba kell beírni a 452. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

454. 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 1308M-04-05 számú lapok megfelelő soraiban kell közölni.

Figyelem! A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az östermelői 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 teljesítendő bevallásában.¹⁰³

455. 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 kódcocká(k)ban kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Östermelőnek teljesített kifizetés	1
- Egyéni vállalkozónak teljesített - vállalkozói bevételnek minősülő - kifizetés	2
- Nyugdíj-előtakarékosági számla terhére nem nyugdíj szolgáltatás címén teljesített kifizetés	3
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által a magánszemély egyéni számláján jóváírt egyéb jövedelemnek minősülő összeg	4
- Magyarországon nem adóztatható jövedelem	5
- Nem pénzben juttatott bevétel	6
- Egyéb okok	7

¹⁰³ Szja. tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont

A „4”-es kódot kizárólag az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár töltheti ki akkor, ha a 367. sor „d” oszlopában olyan egyéb jövedelmet írt jóvá, melyet nem terhelt adóelőleg levonási kötelezettség.

Az „5”-ös kódot abban az esetben kell feltüntetni, ha a jövedelem Magyarországon nem adóztatható.

A „6”-os kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybevett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a magánszemély javára elengedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

Az „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 magánszemély számára megítélt összeget inkasszóval leemelik adózó számlájáról, szintén ezt a kódot lehet használni.

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 pl: 37).

456. sor: Kihirdetett nemzetközi szerződéssel Magyarországon mentesített jövedelem

E sorban kell feltüntetni a törvénnyel, vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített azon jövedelmet, amely egyébként a belföldön adóköteles jövedelem adójának megállapításánál figyelembe vehető.

457. sor: A kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás díjaként adómentesen kifizetett összeg

Az Szja törvény 1. számú mellékletének 9.6. pontjában foglaltak szerint, bár a kockázati életbiztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás rendszeres díjaként megfizetett összeg adómentes, de a kifizetőnek erről adatot kell szolgáltatnia az állami adóhatóság részére. Ebben a sorban csak a fenti minősítésnek megfelelő biztosítási díj szerepelhet.

Rendszeres díjnak minősül az a díj, amelyet a biztosítási szerződés alapján legalább évente egy alkalommal kell fizetni, és amelynek összege nem haladja meg a biztosítási szerződés alapján az előző évi kötelezően fizetendő díjak együttes összegének a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett, a

díjnövelés évét megelőző második évre vonatkozó éves fogyasztói ár-emelkedés 30 százalékponttal növelt értékét.

458. sor: A 457. sorhoz kapcsolódóan a biztosító neve

Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha a 457. sorban adat szerepel. Kérjük a biztosító teljes nevét feltüntetni.

459. sor: A 457. sorhoz kapcsolódóan a biztosító székhelye

Ebben a sorban a 458. sorban megnevezett biztosító székhelyét kell szerepeltetni. Csak akkor kell a sort kitölteni, ha a 457. sorban adat szerepel.

VII. A százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok

Ezt a blokkot akkor kell kitölteni, ha a kifizetőt, vagy a munkáltatót 27%-os, illetőleg 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.¹⁰⁴

A magánszemélyhez nem köthető (pl. üzleti ajándék, reprezentáció, kamatkedvezmény) egészségügyi hozzájárulást itt nem kell szerepeltetni.

466. sor: A 27%-os egészségügyi hozzájárulás alapja

Ebben a sorban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség alapját kell feltüntetni.

467. sor: A 27%-os egészségügyi hozzájárulás összege

Ebben a sorban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összegét kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Eho tv. 3. § (3) bekezdése alapján meghatározott 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját.

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

Ebbe a sorba a 468. sorban feltüntetett összeg után fizetendő 14%-os mértékű hozzájárulás összegét kell beírni. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség mindaddig fennáll, amíg a magánszemély a biztosítási jogviszonyában a Tbj. 19. § (3) bekezdése alapján megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és az Ekho tv. 9. § (1) bekezdése alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, a Tbj. 36-37. §-a és 39. § (2) bekezdése alapján megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási járulék), valamint az Eho tv. 3. § (3) bekezdés a)-e) pontban meghatározott jöve-

¹⁰⁴ Eho tv. 3-4 §.

delmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a négyszázötvenezer forintot (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ).

VIII. A 2012. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek

471–474. sorok kitöltése

Ezek a sorok tartalmazzák mindazon jövedelmeket, melyeket a magánszemély részére munkaviszonyból származó, 2012. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató 2013. január 15-éig. Ugyancsak itt kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is, ha annak kifizetésére 2013. január 15-éig sor került. (A kitöltéshez a 1308M-04-es lap 360-363., valamint a 1308M-04-es lap 369. és 370. soraihoz írt útmutató nyújt segítséget.) Az ebben a blokkban szereplő adatokat a 1308M-04-es számú lapon nem szabad feltüntetni. A 472. sor a) oszlopában a 0., 1., 2., és a 3-as kódértékeket lehet alkalmazni és amennyiben az a), a b), a c) valamint a d) oszlop valamelyikében adat kerül feltüntetésre, úgy valamennyi oszlopban adatnak kell szerepelnie.

IX. A 2012. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolása

477-478. sorok kitöltése

Ezek a sorok szolgálnak a 2012. év december 31-ére visszarendezett, az összevont adóalapot terhelő jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolásához. Az adóelőleget az Szja törvény 2012. december 31-én hatályos rendelkezései szerint kell megállapítani.

X. A 2012. évvel kapcsolatos egyéb adatok

479. sor: Az adott hónapban levont érdekképviseleti tagdíj összege

A feltüntetendő adat a 2012. december 31-ére visszarendezett jövedelmekhez kapcsolódik.

A 1308M-07-es lap kitöltése

Abban az esetben, ha adózó a munkáltatói adómegállapítás (12M29) során a magánszemély terhére/javára állapít meg személyi jövedelemadót, illetve a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata (12NY63) alapján 15%-os egészségügyi hozzájárulás különbözetet, úgy ez a lap szolgál a különbözetek elszámolására.

XI. A 2012. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása

491. sor: A 2012. évi adó összege együttesen (a 12M29-01-03 lap 51. sor „c” oszlopa

A 12M29-01-03 lap 51. sorának „c” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2012. évi összevont adóalapja adójának és külön adózó jövedelmeit terhelő adójának együttes összegét. Ezt az összeget kell beírni e sor „a” oszlopába.

492. sor: Az adóév során levont adó, adóelőleg összege (12M29-01-03 lap 66. sor „c” oszlopa)

A 12M29-01-03 lap 66. sor „c” oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

493. sor: A 2012. évre még fizetendő adó összege (a 491. sor „a” oszlopának összegéből a 492. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

Az elszámolással megállapított adótartozást kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

494. sor: A 2012. évre visszajáró adó összege (492. sor „a” oszlopának összegéből a 491. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

Az elszámolással megállapított visszajáró adót kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

XII. A 2012. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása

495. sor: A 2012. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (12M29-06 lap 642. sor)

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 12M29-06-os munkáltatói elszámolás 642. sorával egyezően.

496. sor: A 2012. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (12M29-06 lap 643. sor)

A magánszemély által adott nyilatkozat alapján az adóévre megfizetett egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 12M29-06-os munkáltatói elszámolás 643. sorával egyezően.

497-498 sorok: A 2012. évre még fizetendő vagy többletként (visszajáró) mutatkozó egészségügyi hozzájárulás összege

A 12M29-06-os elszámolás 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a „b” oszlopban.

XIII. A 2012. évre fizetendő adó összegének levonása az Art. 41. §-a alapján adó, adóelőleg elszámolása

A 499-504. sorok kitöltése

Ha a jövedelemadót a munkáltató állapítja meg, az adó és a korábban levont adóelőleg(adó) különbözetét a munkáltató - a számára előírt legközelebbi bérfizetéskor, de legkésőbb **2013. június 20-áig** - levonja vagy visszafizeti. Eddig a határidőig lehetőség van az adókülönbözet több részletben, havonta történő levonására is.

A munkabérből havonta levont adóhátralék nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és az adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át.

Amennyiben az adóhátralék 2013. június 20-áig nem vonható le teljes egészében az előzőek szerinti módon, akkor a levonást **további két hónapon** keresztül kell a 15%-os mértékkel folytatni. Ha a levonások után is marad még adóhátralék vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított 15 napon belül értesíti a tartozás összegéről a magánszemély állandó lakóhelye szerinti állami adó- és vámhatóságot (12T29-es „Tájékoztatás az adóhátralékról” nyomtatvány). Az elszámolás közlésével egyidejűleg kell a tartozás összegéről értesítenie a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot akkor, ha a magánszemélynek a nyilatkozata benyújtásának napja után megszűnt a munkaviszonya

Természetesen csak a levont különbözet keletkeztet adóbevallási és befizetési kötelezettséget adózónál, ezért a következők szerint kell eljárnia.

A **499. sor „b”** oszlopába (illetőleg az **502. sor „b”** oszlopába) első alkalommal a 493. sor „b” oszlopában szereplő összeget kell beírni. Az ezt követő hónap(ok)ban azonban már csak a még fennálló tartozást kell szerepeltetni az 499. sor „b” oszlopában (illetőleg az 502. sor „b” oszlopában).

Az adott hónapban levont összegek beírására szolgál az **500. sor és az 503. „a”** oszlopa.

Ha a levonásra nyitva álló határidőt követően is marad még személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás hátralék (különbözet), azt az **501. sor „b”** oszlopában (illetve az **504 „b”** oszlopában) kell feltüntetni.

További összefüggések:

Az 501. sor b) oszlopának adata, illetőleg az 504. sor b) oszlopának adata megegyezik a 12T29-es nyomtatvány 3. sorának, illetőleg a 6. sorának adatával.

Példa a különbözet levonására.

1. A magánszemély elszámolását 2013. május 16-án kapja kézhez. E szerint 89 800 forint tartozás mutatkozik. Adózónál minden hónap 5-én van bérfizetés. A 1308M-07-es lap kitöltése a következő.

1308M-07 / június	499. sor „b” oszlop 500. sor „a” oszlop	89 800 Ft 24 600 Ft
1308M-07 / július	499. sor „b” oszlop 500. sor „a” oszlop	65 200 Ft 24 600 Ft
1308M-07 / augusztus	499. sor „b” oszlop 500. sor „a” oszlop 501. sor „b” oszlop	40 600 Ft 24 600 Ft 16 000 Ft

2. Előző példánkban szereplő magánszemély munkaviszonya megszűnt 2013. május 7-én. A 1308M bevallás 06-os lapján a munkaviszony megszűnésének időpontja 2011. 05. 07., a 1308M-07-es lapon a XIII. tábla 501. sor „b” oszlopa kitöltött (az összeg megegyezik a 493. sor „b” oszlopában feltüntetett összeggel).

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett a magánszemély adóját a 2012. évre tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja, és az adókülönbözetet (a visszajáró adót) a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. A levonás ez esetben sem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további **hat hónapon át** folytathatja.¹⁰⁵

¹⁰⁵ Art. 28/B. §

Az adómegállapítás módosításának bevallása a 1308M-07-es lapon a következők szerint történik.

A XI. és a XII. táblát a helyes (módosított) adatokkal ki kell tölteni. Meg kell nézni, hogy az eredetileg benyújtott 1308M-07-es lapon a 493. sor „b” oszlopában szereplő összeg és a módosítás során kiszámított 493. sor „b” oszlopában szereplő összegek közül melyik a magasabb. Ha Helyesbített>Eredeti, úgy a XIII. tábla 499. sor „b” oszlopába a különbözet összegét kell beírni. Amennyiben az adókülönbözet az előbbieket szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot.

Nem módosítható a munkáltatói adómegállapítás az előzőekben leírtak szerint, ha

- a) a magánszemély már nem áll munkaviszonyban az adót megállapító munkáltatóval,
- b) a magánszemély a munkáltatói adómegállapítást önellenőrzéssel helyesbítette, és erről nyilatkozott a munkáltatójának,
- c) a magánszemély adóját a magánszemély halálára tekintettel az adóhatóság állapította meg.

A munkáltató a feltárt adókülönbözetet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi, és az adókülönbözet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély illetékes állami adó- és vámhatóságánál.

1308M-08 – 1308M-13-as lapok kitöltése

A társadalombiztosítási járulékokra, valamint az egészségügyi hozzájárulásra 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. rendelkezik¹⁰⁶.

¹⁰⁶ A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatónak [4. § a) pont]; ki csatlakozhat magánnyugdíjpénztárhoz önkéntes döntéssel [4. § o) pont]; ki minősül biztosítottnak (5. §); kire nem terjed ki a biztosítás (11. §); járulékalapot képező jövedelem [4. § k) pont]; járulékalapot nem képező jövedelem (21. §); a járulékok fajtái és mértéke (19. §); a biztosítottat terhelő egyéni járulék (24-26., 31., R. 4/A. §); a társas vállalkozásra és a vállalkozókra vonatkozó szabályok (27-28. §)

A bevallásban elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevallásnak eleget tenni.

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot, valamint az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁰⁷. 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%)¹⁰⁸.

Saját jogú nyugdíjas¹⁰⁹: az a természetes személy, aki

1. a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés a) és c) 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.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott 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 betöltötte¹¹⁰.

A biztosított társas vállalkozó a 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot, valamint a 8,5% mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹¹¹, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járuléka

¹⁰⁷ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁰⁸ Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

¹⁰⁹ Tbj. 4. § f) pont

¹¹⁰ Tbj. 25/A. § c) pont

¹¹¹ Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese¹¹². A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹¹³.

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a korkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, illetve a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket) alapulvételével 2013. évben 13%-os mértékű korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették¹¹⁴.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó¹¹⁵ után a társas vállalkozás 2013. évben havi 6 660 forint (napi 222 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet¹¹⁶. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni¹¹⁷. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹¹⁸. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem¹¹⁹.

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 betöltötte¹²⁰.

A szövetkezetekről szóló törvényben meghatározott tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után (2013. május 3-ától) havi 6 660 forint (napi 222 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot, a tag az e tevé-

-
1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphér 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 390/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 98 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 114 000 forint.

¹¹² Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹¹³ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹¹⁴ Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹¹⁵ 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.

¹¹⁶ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹¹⁷ Tbj. 38. § (1) bekezdés

¹¹⁸ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹¹⁹ Tbj. 36. § (1) bekezdés

¹²⁰ Tbj. 25/A. § c) pont

kenysége ellenértékeként kapott pénzbeli juttatás után 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹²¹.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot is¹²².

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy közép- illetve felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem¹²³.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül. E rendelkezés – választás szerint – 2009. július 1-jétől visszamenőlegesen alkalmazható¹²⁴.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki 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)¹²⁵.

Figyelem!

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 biztosítottnak¹²⁶.

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

Figyelem!

A nyugdíjjárulék megállapításakor a Tbj. 2012. december 31-én hatályos 24., 27-29., 31., 36-37. és 56/A. § rendelkezéseit kell alkalmazni a 2013.

¹²¹ Tbj. 39/B. (1) bekezdés

¹²² Tbj. 31. § (1) bekezdés

¹²³ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹²⁴ Krtv. 223. § (3) bekezdés

¹²⁵ Tbj. 25/A. § b) pont

¹²⁶ Tbj. 50. § (1) bekezdés

január 10-éig megszerzett, 2012. decemberi járulékalapot képező olyan jövedelmekre, amelyeket a 2012. december hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani¹²⁷.

A 1308M-08 – 1308M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának 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 2014. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2013. 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 2014. 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 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 1308M-08 – 1308M-12-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége¹²⁸:

- 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,

¹²⁷ Tbj. 65/C. §

¹²⁸ Tbj. 10. § (2) bekezdés

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 megkezdí. 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 gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezései szerint megkezdheti¹²⁹.

A 1308M-08 – 09-es lapokon ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj, valamint az álláskeresési támogatás folyósításának időtartamát.

Ebben a rovatban kell feltüntetni továbbá a biztosítás megszűnését követő időre a tárgyidőszakban folyósított gyermekgondozási díj, táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély időtartamát.

Figyelem!

Amennyiben a bevallás a 2010. évet megelőző időszakra vonatkozik, a visszamenőleges adatokról 15 munkanapon belül a területileg illetékes fővárosi/megyei kormányhivatal nyugdíjbiztosítási igazgatósága felé a Tny. törvényben előírt adatközlést teljesíteni kell!

Az „alkalmazás minősége” rovat (1. számú függelék)

A rovat 1-2. pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.

A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége kódját jelöli.

Figyelem!

A 2010. január 1-jét megelőző (pl.: 2009. évre vonatkozó) biztosítási időszakra kifizetett jövedelem esetén az adatokat a még nem összevont (tehát a 2009. évben használatos) jogviszony azonosítón kell közölni.

¹²⁹ 2006. évi IV. törvény

Az ezt követő hat kódkocka (a rovat 5-10. 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 11-13. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 11-13. pozíciója 1-999-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 magánszemély ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-13-as lapjait jogviszonyonként külön-külön kell kiállítani.

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

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

Figyelem! A 2012. április 20. napjától hatályos, az országgyűlésről szóló 2012. évi XXXVI. törvény 97. § (1) bekezdése alapján a képviselői megbízás időtartama - ideértve a képviselői megbízatás megszűnését követően biztosított ellátás időtartamát is - a társadalombiztosítás ellátásaira való jogosultság szempontjából heti 40 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban töltött időnek számít.

Példák:

1. *Ugyanazon foglalkoztatónál fennálló munkaviszonyok, megbízási jogviszonyok, valamint választott tisztségviselői jogviszony közlése a nem nyugdíjas foglalkoztatottról:*

alkalmazás minősége
0 20-100101-001

jogviszony kezdete
2010. január 1-től

0 41-100201-002	2010. február 1-től
0 41-100201-003	2010. február 1-től
0 41-100201-004	2010. február 1-től
0 20-100801-005	2010. augusztus 1-től
0 41-100905-006	2010. szeptember 5-től

2. *A nem nyugdíjas magánszemélyt a tárgyhónap során két alkalommal megbízási jogviszonyban foglalkoztatta az adózó. A megbízási jogviszony kezdetének dátuma mindkét esetben azonos. A foglalkoztató a magánszemélyre vonatkozó adatokat a bevallásban jogviszonyonként köteles feltüntetni, ezért a 1308M-08-as, illetve a 1308M-09-es lapokból a két jogviszonyra tekintettel két-két lap kerül kiállításra. Mindkét jogviszonynál az alkalmazás minősége rovat első három kódkockájába 041-est (munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony) kell írni, ugyanakkor az alkalmazás minősége rovatban - a jogviszony kezdő dátumát jelölő kódkocka után - a „-” jel után a jogviszony azonosító sorszáma az első jogviszony tekintetében 1-es, a második jogviszony esetében 2-es lesz.*
3. *Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelentení kell.*
4. *Bérszámfejtési napot követően, de még a tárgyhónapon belül keresőképtelenné vált magánszemélynél a kieső időt az eltérő időszak jelölésével egy önálló 1308M-08-as lapon a tárgyhónapban kell közölni.*
5. *A megbízási jogviszony 2011. március 1-jétől 2013. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2013. június 30-án történik. Az egyes évekre (2011., 2012., 2013.) jutó megbízási díj összegét a biztosítási jogviszony időtartama rovatban évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
6. *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].*
7. *Abban az esetben, ha a társas vállalkozó részére kifizetés, juttatás a tárgyidőszakban nem történt [és a 1308M-08-as lapon szereplő, jogviszonyhoz köthető adatok (pl. kieső idő, munkakör, foglalkozás, stb...) feltüntetése az ellátások megállapításához nem szükséges], a bevallás 09-es lapjának fejlécét (biztosítási jogviszony időtartama, alkalmazás minősége rovat) ki*

kell tölteni, valamint – az alkalmazás minősége rovat 1-2. pozíciójának megfelelően – az 560-562. sorok c) oszlopában nullát kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1308M-08-as lap kitöltésére nincs szükség.

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámnak (magánszemély nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 1308M-08 – 1308M-13-as lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

1308M-08-as lap kitöltése

XIV. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS

Ezen a lapon a fejlécben feltüntetett biztosításban töltött időre vonatkozó adatok kerülnek feltüntetésre.

Figyelem!

A bevételezési 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 meg kell ismételni.

[Pl.: A 2013. január havi alapbevételezés 526. sorában 11-es kóddal táppénz kerül feltüntetésre, melynek időszaka: 20130121-20130125. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2013. február havi alapbevételezés (2013. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak 20130121-20130131 kell lenni.]

Az 520-525. sorok a 16, 25, 41, 42, 46, 48, 60, 80, 83, 91, 92, 93 és 94-es foglalkoztatás minősége kódok esetében nem lehetnek kitöltöttek.

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

Ezekben a sorokban a Központi Statisztikai Hivatal elnökének 7/2010. (IV. 23.) számú közleményével kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere (FEOR-08) alapján meghatározott, az adott munkakörre megadott jelzőszámot kell feltüntetni a biztosítottalra vonatkozóan, az időtartam pontos megjelölésével.

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 az 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 az 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan **legalább heti 20 órában** – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül¹³⁰. Ebben az esetben a munkaórák számát az 525. sor a) oszlopba, a foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Ha a biztosított csak a naptári hét egyes napjain végez munkát, a ténylegesen munkában töltött napokat a 1308M-08-as lap alján található **„Megjegyzés”** rovatban fel kell tüntetni (pl.: hétfő, szerda). Amennyiben a munkában töltött napok előre nincsenek meghatározva, a **„Megjegyzés”** rovatba a napok számát kell beírni (pl.: heti 2 nap).

Ha a biztosított munkaideje nincs meghatározva, illetve nem mérhető, akkor az 523-525. sorokat nem kell kitölteni, azonban a **„Megjegyzés”** rovatban e tényt közölni kell.

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

¹³⁰ Krtv. 223. § (3) bekezdés

526-538. sorok: Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlan időszakok időtartamát, kódját a 2. számú függelék szerint.

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre történő táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 08-as lapján kell közölnie (abban az esetben is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

Figyelem!

Amennyiben a 1308M-09-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 tárgyidőszakon belül 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 1308M-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 naptári napjainak száma

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, 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, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme a külön jogszabályban meghatározott minimálbérnél kevesebb. Ebben az esetben a szolgálati idő és a biztosítási idő aránya azonos a nyugdíjjárulék alapját képező kereset, jövedelem és a mindenkor érvényes minimálbér arányával.

Az arányos szolgálati időt kizárólag a fent meghatározott esetekben kell kiszámítani és feltüntetni. Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén az adott mezőt üresen kell hagyni!

Az arányos szolgálati időt a bevallás benyújtására kötelezett számítja ki a Tny. R. 56. §-ában leírtak szerint. Az említett rendelkezések fő szabályként az arányos szolgálati időnek a naptári évre (évben) történő megállapításáról rendelkeznek, de azt a biztosítási jogviszony időtartamára kell megállapítani. Ebből következően az arányos szolgálati idő naptári napjait **a naptári év utolsó hónapjára benyújtott bevallásban**, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony év közben történő megszűnése esetén **a jogviszony megszűnésének hónapjára benyújtott bevallásban** kell feltüntetni. Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma nem lehet több, mint a biztosításban töltött idő naptári napjainak száma.

A biztosított társas vállalkozó vonatkozásában ez a sor nem tölthető ki!

543. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja

Ebben a sorban a magánszemély biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

XV. MEGJEGYZÉS

548. sor: Ebben a sorban kell közölni például azt, ha a biztosított csak a nap-tári hét egyes napjain végez munkát.

1308M-09-es lap kitöltése

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!

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (612. sor: táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély; 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.

XVI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI

Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét is ezen a lapon, a megfelelő (600-601., illetve 610.) sorokban kell feltüntetni!

555. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék NFA által átvállalt összege/Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (2013. évben havi 6 660 forint, napi 222 forint) kell szerepeltetni.

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 időtartamát¹³¹.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹³².

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 Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket).

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 korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették¹³³.

Itt kell feltüntetni a korkedvezmény-biztosítási járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés¹³⁴

¹³¹ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹³² Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹³³ Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹³⁴ 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,
- a pszichoszociális kóroki tényezőknek való tartós kitétel

nem áll fenn, vagy csak olyan mértékben áll fenn, amely a korkedvezményre való jogosultság megállapítását – a foglalkoztató által biztosított munkafeltételekre és munkakörülményekre tekintettel – nem indokolja.

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 1308M-08 lap 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

558. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja

A külön jogszabály szerint felszolgálati díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni¹³⁵.

559. sor: Az 558. sorból a felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összege (15%)

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék összegét kell közölni.

560. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹³⁶.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borraaló után¹³⁷.

A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételeivel fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹³⁸.

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 tekinteni¹³⁹.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön az 561. sorban, egy összegben kell közölni.

Abban az esetben, ha a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 3, 7, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön az 562. sorban kell közölni.

¹³⁵ Tbj. 26. § (7) bekezdés

¹³⁶ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹³⁷ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹³⁸ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹³⁹ Tbj. 27. § (4) bekezdés

561. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

562. sor: A Nyugdíjfolyósító Igazgatóság 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 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 kell¹⁴⁰.

Fontos!

Fentiekhez értendő a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény 49/C. § (2) bekezdése és az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 43/B. § (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, 7, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre!**

563. sor: Az 560-562. sorból a levont nyugdíjjárulék összege és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%¹⁴¹.

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 magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már

¹⁴⁰ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

¹⁴¹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

- megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt
- 5 egészségügyi dolgozó jövedelemkiegészítése¹⁴² miatt¹⁴³
- A 2-es és a 3-as kódot kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében lehet alkalmazni.

564., 566., 568. 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 meg¹⁴⁴. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után¹⁴⁵.

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 másfélszerese¹⁴⁶.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹⁴⁷.

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 a 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

¹⁴² Eütev. 16/A. § b) pont alapján jövedelemkiegészítés: az Eütev.-ben meghatározott feltételek szerint, pénz-ellátásuk törvény alapján történő szüneteltetésére tekintettel, egyes közalkalmazotti jogviszonyban vagy kormányzati szolgálati jogviszonyban álló egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére szolgáló juttatás

¹⁴³ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

¹⁴⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁴⁵ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴⁶ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁴⁷ Tbj. 27. § (4) bekezdés

566. 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!

567. sor: Az 566. sorból a 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 után¹⁴⁸,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel¹⁴⁹.

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, borraivaló miatt

568. 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!

569. sor: Az 568. 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

¹⁴⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

¹⁴⁹ Tbj. 25. §

minősülő szövetkezet tevékenységében munkaviszony keretében közreműködő szövetkezeti tagot -,

- az a társas vállalkozó, aki 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 betöltötte¹⁵⁰.

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

XVII. A TÉTELES EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely magánszemélyhez 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 feltüntetni¹⁵¹.

¹⁵⁰ Tbj. 25/A. §

¹⁵¹ az Eho tv. 6-9. §-ainak 2009. december 31-én hatályos szövege alapján

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.

XVIII. A GYERMEKGONDOZÁSI DÍJRA, GYERMEKGONDOZÁSI SEGÉLYRE VONATKOZÓ ADATOK

600-602. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Abban az esetben, ha gyermekgondozási díjat, illetve a 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 1308M-08-as lapon kiegészítő időként szerepeltetni kell.

XIX. EGYÉB ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Ennek a blokknak a 610-611. soraiban csak a kormányhivatalok közölhetnek adatokat.

610. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

611. sor: A 610. sorból a levont nyugdíjjárulék összege és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból levont nyugdíjjárulék kerül beírásra. A nyugdíjjárulék mértéke 10%.

A járuléklevonás elmaradásának okát a 1308M-09-es lap 563. sornál ismertett kódok felhasználásával kell közölni.

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

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított táppénzre, terhességi-gyermekegységi segélyre, 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 1308M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 1308M-10-es lap kitöltése

XX. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

A 620-626. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

Figyelem!

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

1	25 millió forint
2	50 millió forint
3	100 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 magánszemélynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a „c” oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

621. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (20%)

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 magánszemély a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az ekho mértéke 11,1%.

623. sor: A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)

Ennek a sornak a „c” oszlopába az „a” oszlopban közölt ekho-alap összege után a magánszemélyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

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

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

A 1308M-11-es lap kitöltése

Fontos!

A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1308M-08-as és a 1308M-09-es lapokon kell közölni.

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezménnyel és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető. 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 értelmeszerűen alkalmazni¹⁵².

¹⁵² Eat. 463. § (2) bekezdés

A Karrier Híd Program megvalósítását célzó és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig¹⁵³.

Figyelem!

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

XXI. 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 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 meg¹⁵⁴, 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 szerint¹⁵⁵.

¹⁵³ Eat. 463. § (3) bekezdés

¹⁵⁴ 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

¹⁵⁵ Pftv. 17/A. § (1) bekezdés

**„A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódok-
kába**

- 1-est kell írni, ha START-kártyával rendelkező foglalkoztatottra,
- 2-est kell írni, ha START PLUSZ kártyával rendelkező foglalkozta-
tottra,
- 3-ast kell írni, ha START EXTRA kártyával rendelkező foglalkoz-
tatottra,
- 4-est kell írni, ha a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott felté-
telek együttes fennállására,
- 5-öst kell írni, ha START BÓNUSZ kártyával rendelkező foglal-
koztatottra

vonatkozóan közli az adatokat.

**635. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező sze-
mély foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének
időtartama**

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

Figyelem!

**A 636-637. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonat-
kozóan 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 sze-
mély teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egés-
zségügyi 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 hozzájárú-
lás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

**637. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező sze-
mély részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészség-
ügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő
foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányo-
san” 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 1308M-05-ös lap 445-446. 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**¹⁵⁶.

Érvényes **START BÓNUSZ kártyával** rendelkező természetes személy (munkavállaló) esetében a részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő 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 27%-ával**¹⁵⁷.

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 közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 17%-ával**, továbbá

¹⁵⁶ Pftv. 7. § (1) bekezdés

¹⁵⁷ Pftv. 7/A. § (4) bekezdés

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 közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**¹⁵⁸.

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 közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**¹⁵⁹.

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 közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**¹⁶⁰.

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 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

¹⁵⁸ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

¹⁵⁹ Pftv. 5. § (1) bekezdés

¹⁶⁰ Pftv. 7. § (1) bekezdés

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**¹⁶¹.

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**¹⁶².

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 igénybe¹⁶³.

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

Abban az esetben, ha a 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 Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

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

¹⁶¹ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

¹⁶² Pftv. 5. § (1) bekezdés

¹⁶³ Pftv. 5. § (3) bekezdés

Abban az esetben, ha a 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 munkavállalókhöz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

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

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

Abban az esetben, ha a 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 munkavállalókhöz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 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 munkavállalókhöz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

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

A START Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.

XXII. A KARRIER HÍD PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK

650. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

652. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-os 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 legfeljebb a **minimálbér kétszeresének** a 13,5 százalékaival. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni¹⁶⁴.

653. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 652. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

¹⁶⁴ Eat. 462. § (3) bekezdés

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

654. 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 kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

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

A Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.

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

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

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettségét eredményező munkaviszonya – 2012. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszak tekintetében¹⁶⁵ – 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 jövedelem¹⁶⁶) 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

¹⁶⁵ Eat. 467. § (3) bekezdés

¹⁶⁶ Eat. 460. § (6a) bekezdés

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 1308M-05-ös lap 445-446. 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 megállapítani¹⁶⁷.

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)¹⁶⁸.

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 forintot¹⁶⁹;

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 forintot¹⁷⁰.

¹⁶⁷ Eat. 460. § (4) bekezdés

¹⁶⁸ Eat. 460. § (5) bekezdés

¹⁶⁹ Eat. 460. § (6) bekezdés a) pont

¹⁷⁰ Eat. 460. § (6) bekezdés b) pont

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

Az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettség után igénybe vehető kedvezmény összegét ennek a sornak a c) oszlopában kell szerepeltetni, a 662. sor c) oszlopának összegéből a 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 [659. sor c) oszlop] kiszámított összeget [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 [661. sor a) oszlop] és a teljes havi jövedelem [659. sor c) oszlop] hányadosával¹⁷¹.

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

665. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a 661. sor összegéből a 664. sor összegét levonva kell szerepeltetni a kötelezettséget [teljes hónap esetén a 661. sor c) oszlopból a 664. sor c) oszlopának összegét, törtidőszak esetén a 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, vagy a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel együtt ke-

¹⁷¹ Eat. 460. § (6a) bekezdés

rül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.

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

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezménnyel és 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 alkalmazni¹⁷². Ebben az esetben a különbözet a 17-es számú, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

A Karrier Híd Program megvalósítását célzó és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig¹⁷³. 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 642-645., 653-654. és 665. sorokban, hanem ebben a sorban kell szerepeltetni.

A 1308M-12-es lap kitöltése

Fontos!

A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1308M-08-as és a 1308M-09-es lapokon kell közölni.

¹⁷² Eat. 463. § (2) bekezdés

¹⁷³ Eat. 463. § (3) bekezdés

XXIV. 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 1308M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.

A fejlécben, "Az adókedvezmény jogcíme" kódkocka kitöltésével a következő kedvezményekre vonatkozóan közölhető adat:

- 01 - a részmunkaidőben alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény**
- 02 - a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy után érvényesíthető adókedvezmény**
- 03 - a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy után érvényesíthető adókedvezmény**
- 04 - a társas vállalkozást megillető adókedvezmény**
- 05 - a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény**
- 06 - a legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény**
- 07 - a 180 napnál több munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény**
- 08 - az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény**
- 09 - a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény**
- 10 - a GYED, GYES, GYET folyósítását követően, illetve a GYES, GYET folyósítása alatt foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény**
- 11 - a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye**
- 12 - a kutatók foglalkoztatása után járó adókedvezmény**
- 13 - Fbrt. 2. § (2) bekezdés szerinti mentesülés az álláskereső személy foglalkoztatása után**

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

A munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg, ha a gyermekgondozási szabadságról (Mt. 128. §) visszatérő

munkavállaló munkakörét - feltéve, hogy e munkavállaló annak időtartama alatt terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási segélyben 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 el¹⁷⁴.

Ugyanabban a munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után részkedvezmény csak abban az esetben jár, ha az Eat.-ban meghatározott feltételek a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkába állását követően legalább 1 évig fennállnak¹⁷⁵.

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe¹⁷⁶.

670. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A kedvezmény az Eat.-ban meghatározott feltételek fennállása alatt, legfeljebb azonban 3 évig jár¹⁷⁷.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

A részkedvezmény egyenlő az előző bekezdésben meghatározott két természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót

¹⁷⁴ Pftv. 8/B. § (1) bekezdés

¹⁷⁵ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

¹⁷⁶ Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

¹⁷⁷ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**.

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

Abban az esetben, ha a 677. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

682. 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 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 meg¹⁷⁸.

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 érvényesíthető¹⁷⁹.

670. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közfoglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Figyelem!

A 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.

¹⁷⁸ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

¹⁷⁹ Pftv. 8/A. § (2) bekezdés

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.**

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

676. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-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 legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka**nak 13,5%-ával¹⁸⁰.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 676. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

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

¹⁸⁰ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

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 kell feltüntetni.

A Rehabilitációs kártya érvényességének kezdő időpontja az a nap, amikor az állami adóhatóság a kártyát kiállította, a záró időpontja a kártya visszavonásának napja¹⁸¹.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

A munkaadó az őt az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő számított adóból adókedvezményt vehet igénybe, melynek mértéke az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 27%-a**¹⁸².

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

Abban az esetben, ha a 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.

682. 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

¹⁸¹ Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

¹⁸² Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

adómegállapítási időszakra a munkavállaló után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 27%-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 rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű¹⁸³.

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 1308A-01-01-es lapon a (B) blokkot ki kell tölteni!

Figyelem!

Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK 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 kell feltüntetni.

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

¹⁸³ Eat. 462/A. § (1) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-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 legfeljebb a **minimálbér kétszeresének** 27%-ával¹⁸⁴, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül¹⁸⁵.

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

Abban az esetben, ha a 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.

682. 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 figyelembevételével nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 27%-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 igénybe¹⁸⁶.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglal-

¹⁸⁴ Eat. 462/A. § (2) bekezdés

¹⁸⁵ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

¹⁸⁶ Eat. 461. (1) bekezdés

koztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet¹⁸⁷.

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

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 14,5%-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 legfeljebb **100 ezer forint** 14,5%-ával¹⁸⁸.

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 munkaidőt¹⁸⁹.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 12,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

¹⁸⁷ Eat. 461. § (3) bekezdés

¹⁸⁸ Eat. 461. § (2) bekezdés

¹⁸⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

682. 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 **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 (06 - 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 igénybe¹⁹⁰.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy 55. évét betölti, vagy amelyben a 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető¹⁹¹.

06-os kód - a legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

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.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-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 részked-

¹⁹⁰ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

¹⁹¹ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

vezmény 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** 27%-ával a foglalkoztatás első két évében¹⁹².

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 munkaidőt¹⁹³.

A kedvezmény érvényesítéséhez 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 rendelkezik¹⁹⁴.

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 tekinteni¹⁹⁵.

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

Abban az esetben, ha a 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.

682. 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 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

07-es kód - a 180 napnál több munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

¹⁹² Eat. 462/B. § (2) bekezdés

¹⁹³ Eat. 463. § (5) bekezdés

¹⁹⁴ Eat. 462/B. § (6) bekezdés

¹⁹⁵ Eat. 462/B. § (7) bekezdés

670. sor: A 180 napnál több munkaviszonnal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a 180 napnál több – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnal rendelkező, 25 év alatti 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 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 14,5%-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 – munkaviszonnal 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 legfeljebb **100 ezer forint** 14,5%-ával¹⁹⁶.

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 munkaidőt¹⁹⁷.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 12,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

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

¹⁹⁶ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

¹⁹⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

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 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 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 14,5%-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 közterhekkal és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint** 14,5%-ával¹⁹⁸.

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 munkaidőt¹⁹⁹.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 12,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

¹⁹⁸ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

¹⁹⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

682. 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 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 igénybe²⁰⁰.

Tartósan álláskereső az, akit az állami foglalkoztatási szerv a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 9 hónapon belül legalább 6 hónapig álláskeresőként nyilvántartott. A 9 hónap, valamint a 6 hónap számítása során a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát figyelmen kívül kell hagyni. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető²⁰¹.

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.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-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 le-

²⁰⁰ Eat. 462/C. § (1) bekezdés

²⁰¹ Eat. 462/C. § (3) bekezdés

vonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint** 27%-ával a foglalkoztatás első két évében²⁰².

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 munkaidőt²⁰³.

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

Abban az esetben, ha a 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.

682. 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, GYES, GYET folyósítását követően, illetve a GYES, GYET folyósítása alatt foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A gyermekgondozási díj folyósítását követően, a gyermekgondozási segély, valamint a gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátások) folyósítása alatt, vagy azt követően az adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztatott személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁰⁴.

A kedvezmény az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig érvényesíthető. 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 később folyósított anyasági ellátás folyósításának megszűnésétől kell számítani²⁰⁵.

A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az anyasági ellátást folyósító egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, kincstár, vagy

²⁰² Eat. 462/C. § (2) bekezdés

²⁰³ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁰⁴ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

²⁰⁵ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

családtámogatási kifizetőhely által, az ellátásban részesülő kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető²⁰⁶.

A kedvezmény érvényesítését – az Eat. 462/D. § (1)-(4) bekezdésében foglalt jogosultsági feltételek fennállása esetén – nem zárja ki, ha az anyasági ellátás folyósítása alatti, vagy azt követő foglalkoztatás 2013. január 1-jét megelőzően kezdődött²⁰⁷.

670. sor: A GYED, GYES, GYET folyósítását követően, illetve GYES, GYET folyósítása alatt foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a GYED, GYES, GYET folyósítását követően, illetve GYES, GYET folyósítása alatt foglalkoztatott munkavállalókkal 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 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-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** 27%-ával a foglalkoztatás első két évében²⁰⁸.

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 munkaidőt²⁰⁹.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 14,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

²⁰⁶ Eat. 462/D. § (4) bekezdés

²⁰⁷ Eat. 462/D. § (6) bekezdés

²⁰⁸ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

²⁰⁹ Eat. 463. § (5) 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 legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával** a foglalkoztatás harmadik évében²¹⁰.

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

Abban az esetben, ha a 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.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 12,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

682. 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 munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²¹¹.

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 alkalmazhatja²¹².

²¹⁰ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

²¹¹ Eat. 462/E. § (1) bekezdés

²¹² Eat. 467/B. §

2013. június 30-ig:

Az adókedvezményre való jogosultság feltétele, hogy a kifizető

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti fejlesztési adókedvezményre (a továbbiakban: fejlesztési adókedvezmény) jogosult adózónak minősül, és
- a létszámát a fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházás üzembe helyezését megelőző hónap átlagos statisztikai állományi létszámához képest növeli²¹³.

Az adókedvezményre való jogosultság további feltétele, hogy a kedvezményrel érintett munkavállalók tényleges munkavégzési helye a szabad vállalkozási zóna területén belül található²¹⁴.

A kedvezmény legkorábban a fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházás üzembe helyezésének hónapjától vehető igénybe, és legkésőbb addig a hónapig, amelyben az üzembe helyezést követő 5. év letelik²¹⁵.

2013. július 1-jétől:

A részkedvezményre való jogosultság feltétele, hogy

- a) a kifizető a létszámát az új munkavállalóval létesített munkaviszony kezdetét megelőző hónap – Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutató szerinti – átlagos statisztikai állományi létszámához 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 kedvezményrel érintett munkavállaló bejelentett lakóhelye legalább hat hónapja, valamint a tényleges munkavégzési helye abban a szabad vállalkozási zónában található, amelyben a kifizető működik²¹⁶.

Nem minősül az állományi létszám csökkentésének, ha a létszám olyan munkavállalóval csökken, aki helyett a kifizető a munkaviszony megszüntését követő hónap utolsó napjáig másik munkavállalóval létesít munkaviszonyt; e másik munkavállaló után a kedvezmény az Eat. 462/E. § (2) bekezdésben meghatározott kedvezményezett időszak fennmaradó részére érvényesíthető²¹⁷.

Új munkavállaló az,

²¹³ Eat. 462/E. § 2013. június 30-ig hatályos (2) bekezdése

²¹⁴ Eat. 462/E. § 2013. június 30-ig hatályos (4) bekezdése

²¹⁵ Eat. 462/E. § 2013. június 30-ig hatályos (5) bekezdése

²¹⁶ Eat. 462/E. § (3) bekezdés

²¹⁷ Eat. 462/E. § (4) bekezdés

- 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 létszámba²¹⁸.

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.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-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 illető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (brutó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint** 27%-ával a foglalkoztatás első két évében²¹⁹.

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 munkaidőt²²⁰.

²¹⁸ Eat. 462/E. § (6) bekezdés

²¹⁹ Eat. 462/E. §

²²⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér²²¹.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 14,5%-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 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** 14,5%-ával a foglalkoztatás harmadik évében²²².

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

Abban az esetben, ha a 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.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 12,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

682. 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.

12-es kód – a kutatók 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 igénybe²²³.

²²¹ Eat. 462/E. §

²²² Eat. 462/E. §

²²³ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet²²⁴.

670. sor: A kutatók foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a kutatók foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti²²⁵.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **500 ezer forint** 27%-ával²²⁶.

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 munkaidőt²²⁷.

²²⁴ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

²²⁵ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

²²⁶ Eat. 462/F. § (2) bekezdés

²²⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

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

Abban az esetben, ha a 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.

682. 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 - Fbvt. 2. § (2) bekezdés szerinti mentesülés az álláskereső személy foglalkoztatása után:

2009. január 1-jétől kedvezmény illeti meg a legfeljebb kétszázötven fő éves átlagos statisztikai állományi létszámmal rendelkező, Mt. hatálya alá tartozó, legalább 6 hónapja működő mikro-, kis- és középvállalkozást, ha aktív korúak ellátásában nem részesülő

- a) legalább három hónapja nyilvántartott álláskeresőt, vagy
- b) három hónapnál rövidebb ideje nyilvántartott, a foglalkoztatás megkezdése előtti 365 napban keresőtevékenységet nem folytatott álláskeresőt, illetve
- c) olyan személyt, akinek jogviszonya a foglalkoztatás megkezdését megelőző három hónapon belül csoportos létszámcsökkentésre tekintettel szűnt meg [az a)-c) pontban foglaltak a továbbiakban együtt: álláskereső]

foglalkoztat és ezzel az éves átlagos statisztikai állományi létszámát emeli, továbbá a bővített létszámot a foglalkoztatás legalább két éves időtartama alatt megtartja²²⁸.

670. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben az álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni, amely kizárólag 2013. január 1-jét megelőző időszak lehet.

Figyelem!

A 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.

²²⁸ Fbvt. 2. § (1) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

671. sor: Az álláskereső 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: Az álláskereső 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.**

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1308M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os mértékű kedvezmény alapja/összege

Az álláskereső személy foglalkoztatása után a munkáltató a foglalkoztatás megkezdésétől számított **egy évig** mentesül a társadalombiztosítási járulék megfizetése alól²²⁹. Ahol a jogszabály társadalombiztosítási járulékra vonatkozó rendelkezést tartalmaz, azon – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az Eat. IX. fejezetében meghatározott szociális hozzájárulási adót kell érteni²³⁰.

Ebben a sorban a kedvezményként igénybe vehető szociális hozzájárulási adó alapját („a” oszlop) és 27%-os mértékkel számított összegét („c” oszlop) kell szerepeltetni.

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

Abban az esetben, ha a 674. sorban igénybe vehető kedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben a nullát kell szerepeltetni.

²²⁹ Fbtr. 2. § (2) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

²³⁰ Eat. 467. § (1) bekezdés

A 1308M-12-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XXIV. blokk soraihoz rendelve:

Ssz.	XXIV. 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
671.	Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02, 13
672.	Részmunkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02, 13
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 27%-os mértékű [04-es kód esetén csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő] részkedvezmény alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12, 13
675.	- 14,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	05, 07, 08, 10, 11
676.	- 13,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	02
677.	- 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	01
678.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12, 13
679.	- 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	05, 07, 08, 10, 11
680.	- 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	02
681.	- 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01
682.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12

A 1308M-13-as lap kitöltése

XXV. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony²³¹

- 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 ha-

²³¹ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

tározott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*)²³²,

- 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*)²³³,
- 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)²³⁴.

Az Efo. tv. szabályait kell alkalmazni továbbá abban az esetben, ha foglalkoztatási szövetkezet a tagjait munkaerő-kölcsönzés keretében mezőgazdasági idénymunkára és turisztikai idénymunkára kölcsönzi ki azzal, hogy munkáltató alatt a foglalkoztatási szövetkezetet kell érteni²³⁵.

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 előző bekezdésben említett 3) pontra. 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.

²³² Efo. tv. 2. § 1. pont

²³³ Efo. tv. 2. § 2. pont

²³⁴ Efo. tv. 2. § 3. pont

²³⁵ Efo. tv. 1. § (1a) bekezdés

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.²³⁶

A harmadik országbeli állampolgár²³⁷ - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**²³⁸

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapbérként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár²³⁹.

Filmipari statiszta: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásának minősül, feltéve, hogy tevékenysége a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvényben meghatározott filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a 12 000 forintot²⁴⁰.

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 társadalombiztosítási járulék, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja törvényben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség²⁴¹.

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

- a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,

²³⁶ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

²³⁷ Efo. tv. 2. § 5. pont

²³⁸ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

²³⁹ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

²⁴⁰ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés

²⁴¹ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra szerez jogosultságot²⁴².

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/nap²⁴³.

Abban az esetben, ha a

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és
b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik, a munkáltató közterhet nem fizet²⁴⁴.

Ebben az esetben a 1308M-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 álláskeresői ellátásra nem szerez jogosultságot²⁴⁵.

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 fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt²⁴⁶, akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 01-01 – 13-as 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.

²⁴² Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

²⁴³ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

²⁴⁴ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

²⁴⁵ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

²⁴⁶ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

A rovat kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

- 03 mezőgazdasági idénymunka
- 05 turisztikai idénymunka
- 06 alkalmi munka
- 07 filmipari statiszta

Az **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott magánszemély 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 magánszemély foglalkoztatására 2013. 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

[Amennyiben például a magánszemély foglalkoztatására 2013. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1308M-

13-as számú lap 700. sor f) oszlopában (5 x 1 000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha a 1308M-13-as számú lapján a **„Jelölje „X”-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 1308M-13-as számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

A 1308M-08 – 1308M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése

A magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. kódkövéjá) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, 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]

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - 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 – Balettművészeti életjáradékban részesül.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-4. kódkockája) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony, hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony, több munkáltatóval létesített munkaviszony, bedolgozói munkaviszony	20
kormányzati szolgálati viszony	63
közfoglalkoztatási jogviszony	23
országgyűlési képviselő, európai parlamenti képviselő	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony	72
bíróági (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony	80
fegyveres szervek hivatásos 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
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, vállalk. jellegű 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 nappali tagozatos 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) (<i>megbízási jogviszony, vállalkozási jellegű jogviszony, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, választott tisztségviselő, társadalmi megbízatású polgármester</i>)	41
egyházi személy	91
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő**	82
adóköteles munkanélküli ellátásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42

munka-rehabilitációs díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követő pénzbeli ellátás	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása***	50
gyermekgondozási díj	83
gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja****	89
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona****	88
bedolgozó*	47
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony*	75
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony*	65
segítő családtag*	24
választott tisztségviselő*	76
társadalmi megbíratású polgármester*	77
nem az Eho tv. 6. § (3) bekezdés szerint fennálló jogviszony alapján fizetett tételes egészségügyi hozzájárulás*	11
a magánszemély más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
szociális szervezet tagi munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló tagja	17

Figyelem!

***-gal jelölt jogviszony sorok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatóak,**

**** -gal jelölt jogviszony sor kizárólag a 2011. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használható,**

*****-gal jelölt jogviszony sor kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző időszak esetén használható,**

******-gal jelölt jogviszony sorok a 2010. január 1. és 2012. december 31-e közötti biztosítási időszakban nem használhatóak.**

2. számú függelék

Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
terhességi-gyermekágyi segély	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága szünetel	51
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési 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
gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás ¹	24
ápolási díj ²	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84

^{1., 2} **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**

Járulékmértékek

	2013. 01. 01-től
A foglalkoztató által fizetendő	
nyugdíjjárulék mértéke (559. sorokhoz)	15%
korkedvezmény-biztosítási járulék (557. sorhoz)	13%
A biztosított által fizetendő	
nyugdíjjárulék mértéke (563., 602., 611. sorokhoz)	10%
egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke	8,5%
- természetbeni eg.bizt. járulék rész (565. sorhoz)	4%
- pénzbeli eg.bizt. járulék rész (567. sorhoz)	3%
- munkaerő-piaci járulék rész (569. sorhoz)	1,5%
Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege (555. sorhoz)	6 660 ft/hó, 222 ft/nap

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó járulékmértékek

	2013. 01. 01-től
Az EGT tagállamban biztosított személytől levont ekho (620. sorhoz)	9,5%
A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (621. sorhoz)	20%
A nyugdíjast terhelő ekho (622. sorhoz)	11,1%
A magánszemélyt terhelő EKHO összege	15%
- személyi jövedelemadó (624. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (625. sorhoz)	3,9%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (626. sorhoz)	1,6%