

Kitöltési útmutató a 1608 jelű 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 egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (továbbiakban: Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.),
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tbj. R.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.),
- a 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 (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.),
- a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény (továbbiakban: Krtv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Efo. tv.),
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (továbbiakban: Egptv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: Tptv.),

- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áht. vhr.)
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: új Felsőokt. tv.),
- a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (továbbiakban: régi Felsőokt. tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Eam. tv.),
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Eat.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Mmtv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (továbbiakban: Szht.)
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: Katv.)
- 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet a gyakorlati képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásánál figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékéről és a csökkentő tétel számításáról
- az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény (továbbiakban: Eütev.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (továbbiakban: Szerencsejáték tv.)
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (továbbiakban: Szaz tv.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (továbbiakban: új Szakképzési tv.),
- a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvény (továbbiakban: régi Szakképzési tv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- a Karrier Híd programban való részvétel további feltételeiről, valamint a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igaz-

zolás kiadásáról szóló 2/2012. (II. 7.) NGM rendelet [továbbiakban: 2/2012. (II. 7.) NGM rendelet]

- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.)
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innovációs tv.)

Kötelezettek köre:

- A munkáltató, a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély munkáltatót is),
- az állami foglalkoztatási szerv,
- a Magyarországon bejegyzett egyházi jogi személy,
- a szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó,
- a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetve 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 főszabályként nem ezen a nyomtatványon, hanem a 1608INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről kíván bevallást benyújtani, amelyre a 1608INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

A Tbj. 5. §-ában felsorolt jogviszonyokban foglalkoztatottak biztosítottak minősülnek, és a foglalkoztatásukat be kell jelenteni az állami adó- és vámhatóság felé. (A Tbj. 5. § (1) bekezdés g) pontja és a (2) bekezdése szerinti munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy csak akkor minősül biztosítottak, ha a jövedelemre vonatkozó feltételeknek is megfelel.)

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

¹ Tbj. 56/A. § (2)-(3) bekezdése

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 1608-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, illetve az, aki az adófizetési kötelezettség keletkezésekor a munkaviszonyban az Mt. szerint munkáltatóként vett részt, ha az előzőek alapján adófizetésre kötelezett az adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani.³

A Katv.-ben foglaltak szerinti kisadózó vállalkozások tételes adója és a kisvállalati adó tekintetében a bevallás benyújtási kötelezettséget a következők szerint kell teljesíteni.

1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanya

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

- a) vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- b) társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- c) a személyi jövedelemadó, 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 1608-as bevalláson az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

2. A kisvállalati adó (KIVA) alanya

² Art. 16. § (4b) bekezdése

³ Art. 35. § (2) bek. j)-k) pontjai

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 1608-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.

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 1608-as bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1608A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1608M résznyomtatványból az adózóhoz 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 lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal központi ügyfélszolgálatain a megyeszékhelyeken, valamint budapesti ügyfélszolgálatokon, Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

⁴ Art. 31. § (2) bekezdése

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 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, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti.⁶

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz 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 formanyomtatványon 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

⁵ Art. 7. §

⁶ Art. 7. §

⁷ Art. 7. § (5) bekezdése

A 2016. 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 [2010. évre 1008-as jelű bevallás, 2011. évre a 1108-as jelű bevallás, 2012. évre a 1208-as jelű bevallás, 2013. évre a 1308-as jelű bevallás, 2014. évre a 1408-as jelű bevallás, illetve 2015. évre a 1508-as jelű bevallás].

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

***Állami adóhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása*⁸**

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 adóbevallásából, 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 adóhatóság 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.

⁸ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁹ Art. 34. § (7) bekezdés

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 1608A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „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 kötelezettségváltozást nem eredményez.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatszere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 1608A-01-01-es és a 1608A-01-02-es lapok teljes adattartalmát.

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 1608M-04 –es laptól a 1608M-13-as lapig (kivéve a 1608-04-01-es lap), a lapok I-XXV. részeiben szerepel.

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1608M-04 – 1608M-13 lapok valamely sora, kivéve a 1608-04-01-es lap), 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 1608M 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 1608M 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 be-**

vallást és a 1608A-01-01-es, 1608A-01-02-es lapok teljes adattartalmát kell ismételtten közölni. Az adott magánszemély(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1608M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtten 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 2016. január 1-jétől keletkezett kötelezettségek tekintetében teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2010., 2011., 2012., 2013., 2014. és 2015. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1008, 1108, 1208, 1308, 1408, illetve a 1508-as jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹⁰

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járuléalap), 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 1608A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódokockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járuléalapot) 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.

¹⁰ Art. 49-51. §

¹¹ Art. 49. § (1) bekezdése

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 (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹³

Munkáltatói adómegállapítás módosítása¹⁴

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, illetve 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 nyugdíjjárulékkal, 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, illetve visszatérített adókülönbötet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetve igényli vissza. **A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótléket 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 állami adó- és vámhatóságot.

Ha a munkáltatói adómegállapítás az Art. 28/B. § (2) bekezdésében foglalt okok valamelyike (a magánszemély már nem áll munkaviszonyban az adót

¹² Art. 49. § (2) bekezdése

¹³ Art. 50. § (3) bekezdése

¹⁴ Art. 28/B. §

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 adókülönbözetet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi és az adókülönbözet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével – 15 napon belül az AJK jelű nyomtatványon bejelentést tesz a magánszemély lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, mindezek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságnak. A munkáltató a feltárt adókülönbözetről lehetőség szerint tájékoztatja a magánszemélyt.¹⁵ 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 alól¹⁶.

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 fel¹⁷. 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, illetve javára.

Járulék önellenőrzése¹⁸

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 meghatározottanál 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 nyil-

¹⁵ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹⁶ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹⁷ Art. 29. §

¹⁸ Art. 30. §

vántartásba 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 különbség egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza.

Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghíúsulásától számított 15 napon belül a különbség 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 jávára.

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása meghíúsult, továbbá a kifizető az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási és a bejelentési kötelezettség teljesítésével mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató, ha a 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 be-

szedése 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 biztosítotti 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 állami adó- és vámhatósághoz benyújtani.

Amennyiben ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 1608A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a 1608A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) a bevallást, a magánszemély hibás nyilatkozata miatt helyesbíti¹⁹ önellenőrzéssel. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyan ezen időponttól nyílik meg.

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

Lehetőség van az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőző időpontban is a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére. Ebben az esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁰

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 1608A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon helyesbítheti. Az önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén – az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat. Figyelem! Ebben az esetben is meg kell ismételni a teljes bevallást! Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor(ok)ban.

¹⁹ Art. 168. § (7) bekezdés

²⁰ Art. 51. § (1a) bekezdés

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 1608A-03-as lapok ki-töltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kö-telezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmu-lasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Egyéb tudnivalók:

A belföldi jogi személynek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek – ideértve az egyéni vállalkozót is – (továbbiakban: pénz-forgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról át-utalással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az őt terhelő eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igaz-gatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás-hoz 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 (bank-kártyával) történő adófizetésre, valamint a külön jogszabályban meghatáro-zott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren ke-resztül 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 elektro-nikus árverés esetét az árverési vételár, vételár-előleg megfizetése készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, valamint a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámol-lásokat 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, va-gyis 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 1608-as bevallás benyújtására, ha az előtársasági időszakról az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok²¹

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

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

A végelszámolás alatt álló adózók

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

²¹ Art. 33. § (6) bekezdése

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.²²

A kénysztörölési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást — a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal — a kénysztörölési 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 kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kénysztörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csőd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

A bevallás a következőket tartalmazza:

- | | |
|-------------|--|
| 1608A | Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap |
| 1608A-01-01 | Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, valamint adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról |
| 1608A-01-02 | A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok |

²² Art. 33.§ (10) bekezdése

- 1608A-02-01 – 1608A-02-03 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 1608A-03-01 – 1608A-03-02 Önellenzéshez használható lapok
- 1608A-03-03 Nyilatkozat arról, hogy az önellenzésének indoka alap-törvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába üt-köző jogszabály
- 1608M Magánszemélyenkénti összesítő lap (a magánszemély azonosítá-sára és adatainak közlésére szolgál)
- 1608M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a személyi jövede-lemadó előleg elszámolása és adatok az első házások kedvezmé-nyének érvényesítéséhez
- 1608M-04-01 Adatok a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 1608M-05 Külön adózó jövedelmek, a magánszemély foglalkoztatási jogvi-szony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő kü-lönadója, a magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó
- 1608M-06 Egyéb adatok, valamint a százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1608M-07 2015. évre vonatkozó adó, adóelőleg és egészségügyi hozzájárú-lás elszámolásának adatai
- 1608M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1608M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, illetve a tételes egés-zségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1608M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 1608M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó ada-tok
- 1608M-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 érté-kének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1608M-12 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető egyéb kedvez-mények
- 1608M-13 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Függelék:

1. A 1608M-08 – 1608M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Mellékletek:

1. Az állampolgárság, valamint az illetőség szerinti állam közléséhez az egyes országok kódját tartalmazó lista.
2. A kordedvezményre 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

1608A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

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

Abban az esetben, ha a 1608A főlap (C) blokk **„Jelölje, ha a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett”** mező értéke

=1 (külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy pénzügyi képviselő útján), akkor a 1608A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 1608M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a magánszemély a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező,
 =2 (külföldi vállalkozás munkavállalója nyújtja be), akkor a 1608A főlap (B) blokkban „Az adózó adóazonosító jele”, a **„Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam”** (1. számú melléklet), a **„Külföldi vállalkozás azonosító száma”**, valamint az „Adózó/magánszemély neve” és az „Adózó/cég neve” mezőt kell kitölteni!

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.

(C) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 1608M lap (D) blokkjában közölt időszakkal.

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 1608A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 1608A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

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

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

az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B” betűjelet kérünk feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 1608-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 eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon "1"-t, vagy ha az eljárás alatti időszakra nyújtja be a bevallását, a kódkockába "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába írjon "3"-t.

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

Végelszámolás, illetve 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 Csőd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²³

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

A „**Kisvállalati adó alanyának bevallása**” megnevezésű kódkockában X-szel kell jelölni, amennyiben a Katv. III. fejezete szerint a kisvállalati adó hatálya alá jogszerűen bejelentkezett és annak a bevallási időszak egészében

²³ Art. 33. § (12) bekezdése

alanya. Ebben az esetben a szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó bevallására szolgáló sorokat nem kell kitölteni.

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

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

„Jelölje, ha a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező kitöltése

1-es kód, ha külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy képviselője [fióktelep (2003. évi XCII. törvény 8. §), pénzügyi képviselő (2003. évi XCII. törvény 9. §)] útján nyújtja be,

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

Az adóazonosító jelen történő bevallás benyújtásának indoka

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

Ezt a kódokockát abban az esetben kell 1-es kóddal kitölteni, amennyiben egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 1608 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

A 1608A-01-01 – 1608A-02-03-as lapok kitöltése

A 1608A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény és az Eho tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, az egészségügyi hozzájárulás összegét, illetve az Eat. 465/A. § szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó adatokat

A 1608A-01-02-es lapon kell feltüntetni az Szht. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A 1608A-02-01 – 1608A-02-03-as lapok szolgálnak a magánszemélyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 1608A-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 1608A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 1608A-01-01-es lap 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, illetve 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, készpénzhelyettesítő fizetési eszköz, az Szja törvény külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az utalvány – a magánszemélynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - nem visszaváltható és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja törvény 70-71. § rendelkezéseinek.²⁴ Az Szja törvény 71. § szerinti bevételt a 1608A-01-01-es lap 3. sorban kell feltüntetni.

A közterheket 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;
- c) az Szja törvény 70. § (4) bekezdés a)-c) pontja szerinti esetben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az Szja törvény 70. § (4) bekezdés b) és c) pontja szerinti esetben — a c) ponttól eltérően — ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító

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

jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben – az adott juttatásokra vonatkozóan meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan - szerzett béren kívüli juttatások együttes értéke az Szja törvény 70. § (4) bekezdés b) pontja esetében az éves keretösszeget, az Szja törvény 70. § (4) bekezdés c) pontja esetében az éves rekreációs keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész(ek) után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész(ek) után az Szja törvény 69. § (2) bekezdés szerinti közteheralap szerint már teljesített közteher beszámításával kell megállapítania, bevallania és megfizetnie.

Az Szja törvény 70. § (2a) bekezdése szerint ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), a 70. § (2) bekezdésében foglaltaktól eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékanak 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 százalékat, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékat nem haladja meg.

A béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatások után az adó a kifizetőt terheli az alábbi esetekben²⁵

- 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 beszédcelű 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, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy

²⁵ Szja törvény 70. § (1)-(4) bekezdései

- 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
 - az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő 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. Ezen juttatások után fizetendő adót a 1608A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.
- 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, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő 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 tv. 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 önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett azon összeg, amely nem minősül béren kívüli juttatásnak.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá:

- a) az a juttatás, amely megfelel az Szja törvény 71. §-ban meghatározott béren kívüli juttatás feltételeinek, de az ott meghatározott értékhatárt meghaladja,
- b) az adott juttatásokra vonatkozóan meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan biztosított béren kívüli juttatások – ide nem értve az Szja törvény 71. § (1) bekezdés c) pontja szerinti juttatást – adóévi együttes értékének az éves keretösszeget meghaladó része,
- c) az Szja törvény 71. § (1) bekezdés c) pontja szerinti juttatást nem tartalmazó (az adott juttatásokra vonatkozóan meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan biztosított) béren kívüli juttatások adóévi értékének az éves keretösszeget meg nem haladó része és az Szja törvény 71. § (1) bekezdés c) pontja szerint (az adott juttatásra vonatkozóan meghatározott értékhatárt meg nem haladóan) az adóévben biztosított juttatások együttes értékének az éves rekreációs keretösszeget meghaladó része.

[A b) pont alkalmazásában az éves keretösszeg:

- a) évi 200 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
- b) a 200 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;
- c) évi 200 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg,

azzal, hogy a keretösszeg számításánál a munkavállalót megillető béren kívüli juttatásnak kell tekinteni a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek biztosított béren kívüli juttatást is.

A c) pont alkalmazásában az éves rekreációs keretösszeg:

- a) évi 450 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
- b) a 450 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;
- c) évi 450 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg,

azzal, hogy a keretösszeg számításánál a munkavállalót megillető béren kívüli juttatásnak kell tekinteni a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek biztosított béren kívüli juttatást is.]

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 1608A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja törvény 71. §-ában meghatározott béren kívüli juttatások utáni

adót. A béren kívüli juttatások értékének 1,19-szerese után a munkáltatónak (kifizetőnek) kell a 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 együttesen – legfeljebb 75 ezer forint támogatás
- iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekenként, 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, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján résztvevő 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, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján résztvevő hallgató, 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 szövetkezet alapszabályában foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.

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 együttesen 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 vagy a munkáltató mint támogató 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 befizetett összegnek az értékhatárt meghaladó része egyes meghatározott juttatásnak minősül,
- a béren kívüli juttatásnak az egy magánszemélyre jutó összegét az Szja törvény 70. § (4a) bekezdés szerinti éves keretösszeg számításánál figyelmen kívül kell hagyni,
- 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.

Amennyiben a kifizető olyan formában juttat bevétele a magánszemély számára, amely nem felel meg a 2. illetve 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 15, illetőleg 8%-os adó

Ebben a sorban kell az önkormányzatoknak – az 1. sorból – feltüntetniük az Szja törvény 74/A. § (5) bekezdése alapján fizetendő személyi jövedelemadó kötelezettségét. A 2010. december 31-ét követő kifizetés esetén - ha a települési önkormányzat a szerződés tárgya szerinti lakást a bérleti

szerződés időtartamán belül nem a feltételül szabott célra hasznosítja, vagy nem hasznosítja - az adó mértéke 15%, ha az önkormányzat a bérleti szerződést magánszeméllyel, illetve 8%, ha a Tao tv. szerinti társasági adóalannyal kötötte.

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

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni adó

Ebben a sorban kell feltüntetni az 1. sorból a reprezentáció és üzleti ajándék juttatása alapján meghatározott személyi jövedelemadó-kötelezettség összege utáni adót.

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.).²⁶

Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetészerű 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 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

²⁶ Szja törvény 3. § (26) bekezdése

Ebben a sorban kell bevallani – a 1608A-01-01-es lap 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.²⁷

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosa.

A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv-ben meghatározott engedélyhez kötött sorsolások játékból, az ajándéksorsolásból, a fogadásból, valamint a Szerencsejáték tv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerekből származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a magánszemélynek kiosztandó teljes nyeremény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,18-szorosa. Az előzőekben leírtakat kell alkalmazni a nyilvánosan, bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára, ha az egyébként nem minősül a Szja törvény 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.²⁸

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá az Eva. tv. 18. § (6) bekezdése és a Katv. 26.§ (4) bekezdése alapján, ha a közkereseti társaság, betéti társaság és a 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.²⁹

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.³⁰ Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és vallani.

²⁷ Szja törvény 72. § (1)-(2) bekezdései

²⁸ Szja törvény 76. §

²⁹ Eva tv. 18. § (6) bekezdés

³⁰ Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

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

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó 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 kötelezettséggént kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 1608A-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 nyeresémbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,18-szorosa, vagy - ha a kamatjövedelmet egészségügyi hozzájárulás is terheli – 1,27-szerese.³¹

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 szer-

³¹ Szja törvény 65. § (1) bekezdés c) pontja

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

Az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontja szerinti esetben, a szövetkezet tagja által a **szövetkezetének nyújtott tagi kölcsön kamatának** (ideértve a szövetkezeti célrészjegy után a szövetkezet által fizetett kamatot is) azon része, amely a felszámítás időszakában érvényes jegybanki alapkamatot legfeljebb 5 százalékponttal haladja meg, szintén kamatjövedelem.

Abban az esetben, ha az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott kamatmértéket meghaladóan, vagy az előírt feltételektől eltérően jut kamatként megszerzett bevételhez a magánszemély, úgy az a magánszemély egyéb jövedelme és a 1608M-04-es lap 308. sorába írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes megszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.³²

Az Szja törvény 65. § hatálya alá nem tartozó (ott nem említett, vagy az abban foglalt feltételektől eltérően) kamatként megszerzett bevétel adókötelezettségének jogcímét, a felek (azaz a 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 kifizetőtől külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.³³

³² Szja törvény 65. § (1) bekezdés f) pontja

³³ Szja törvény 6. § (2) bekezdése

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

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

aa) a 2006. szeptember 1-je előtt indult teljes kamatperiódusra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;

ab) a 2006. augusztus 31-ét követően indult (induló) teljes kamatperiódus(ok)ra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja törvény 8. §-a szerint kell megállapítani;

b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában

ba) a 2011. január 1-je előtt megszolgált, ezen időpontot követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;

bb) a 2010. december 31-ét követően megszolgált, jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja törvény 8. §-a szerint kell megállapítani.

Az adó mértéke nulla százalék

a) az Szja törvény 65. § (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.³⁴

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 bevételekre az Szja törvény 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.

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

³⁴ Szja törvény 84/G §.

a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó³⁵

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a magánszemély kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett jövedelemből 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.

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

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

12. 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.

13. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

³⁵ Szja törvény 58.§ (10) bekezdése

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 tölteni.

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.

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

a) alapja a Gst. 39/B. § (4) bekezdés szerint kifizetett összeg 100%-a,

b) mértéke a Gst. 39/B. § (2) bekezdéstől eltérően, ha az adófizetési kötelezettség keletkezése és a Stabilitás Megtakarítási Számlára történő befizetés között eltelt idő

ba) kevesebb, mint 1 év, az adóalap 20 százaléka,

bb) legalább 1 év, az adóalap 10 százaléka.

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 hitelinté-

zet) állapítja meg, vonja le, fizeti meg és magánszemélyhez nem köthető kötelezettségeként bruttó módon vallja be.

14. 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.

15. sor: 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 14. sorból az Eho tv. 3. § (4) bekezdése alapján a kifizetőt terhelő, a béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott összege után fizetendő 14%-os egészségügyi hozzájárulást. A kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás alapja a juttatások értékének 1,19-szerese.

16. sor: 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben sorban kell jelölni a 14. sorból a kifizetőt terhelő, a béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások után fizetendő 27%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget, valamint azon egészségügyi hozzájárulás összegét, amely az Szja törvényben meghatározott egyes keretösszegek meghaladása okán terheli a kifizetőt.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes meghatározott juttatás utáni 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét, amelyet az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni. Ebben az esetben a fizetési kötelezettséget csökkenti az ugyanezen alap után már megállapított és megfizetett egészségügyi hozzájárulás.

18. sor: 6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben sorban kell jelölni a 14. 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 a Tbj. szerinti belföldi magánszemélyt 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli az Szja törvény 65. §-a szerinti kamatjövedelem – az Szja törvény szerint adómentesnek minősülő kamatjövedelem vagy kamat kivételével - adóalapként meghatározott összege, illetve az Szja törvény 67/B. §-a szerint megállapított lekötési hozam után. Az egészségügyi hozzájárulás megállapítására,

levonására és magánszemélyhez nem köthető kötelezettségként történő bevallására az Eho tv. 11.§ (8a) bekezdése alapján a kifizető kötelezett.

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.
- d) az Szja tv. 65. § szerinti olyan biztosítás után megállapított kamatjövedelem, amelynél
 - da) a biztosításra vonatkozó jogviszony fennállásának időszakában – 2014. január 1-je előtt kötött biztosítások esetében 2014. április 1-től a jogviszony megszűnéséig, de legalább három évig – mindvégig a biztosítási feltételekben vagy más hasonló, a szerződő által megismerhető belső szabályzatban meghatározottak szerint befektetési egységhez kötött életbiztosítások esetében a szerződő választása szerinti eszközalapnak, befektetési egységhez nem kötött életbiztosítások esetében a díjtartaléknak legalább 80 százalékos arányban kell a b) pont szerinti értékpapírt tartalmaznia, és
 - db) a biztosító, a befektetési alapkezelő, a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet az uniós jogi aktusokban megállapított tőkepiaci felügyelet hatálya alatt áll.

Az egészségügyi hozzájárulás alapjának és összegének megállapítása során a kifizetőnek nem kell vizsgálnia a magánszemély Tbj. szerinti belföldi illetőségét, a hozzájárulást ettől függetlenül kell megállapítani, levonni és bevallani. Amennyiben a magánszemély nem köteles a 6 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére, úgy a tőle levont összeg visszatérítését az Art. 4. számú mellékletének 5. pontjában meghatározott eljárásban kezdeményezheti.

Az Eho tv. 11. § (8b) bekezdése szerint az Szja törvény 67/B. § szerinti lekötési hozam után a 6 százalékos mértékű hozzájárulást a magánszemély állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

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 közzélése

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1608M-12-es lap XXIV. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Amennyiben a 1608M-12-es lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény) és a 674. sorban 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 1608A-01-01-es lap ezen blokkjának kitöltése kötelező.

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

A kódkocka kitöltésével a közkereseti társaság, a betéti társaság, a 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 összeget³⁶.

A három éves időszakot gördülő módszerrel kell megállapítani, vagyis az aktuális adóévben igénybe vett támogatásokat kell az előző két adóév de minimis támogatásaival összeszámítani. Ezen sor kitöltése során figye-

³⁶ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

lembe kell venni az 1407/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, az adóévben és a megelőző két évben már igénybe vett adórendszeren belüli (pl. Eat. 462/A. §-a szerinti adókedvezmény) és adórendszeren kívüli, egyéb jogcímen igénybe vett csekély összegű támogatásokat is.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A sor b) oszlopában az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 1608M-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).

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

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

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedesjegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó³⁷. Az adórendszeren belüli támogatások esetén a támogatási döntés időpontja (a támogatás igénybe vételének időpontja) az adóbevallás benyújtásának a napja, tehát az átszámítás során ezen időpontból kell kiindulni.

Figyelem! Önellenőrzés, adózói javítás (helyesbítés) esetén a 1608A-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 1608A-01-02-es lap kitöltése

Kötelezettek köre:

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett a belföldi székhelyű

- a) gazdasági társaság,
- b) szervezet, 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,

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

- e) közjegyzői iroda,
- f) személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- g) egyéni cég.
- h) az új Szakképzési törvény 43. § (2) bekezdés a) és c) pontjában meghatározott, tanulószervezet alapján gyakorlati képzést folytató egyéb szervezet (a továbbiakban: az új Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezet), ha az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszerített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az 5. § a) pont ab) alpontja szerint teljesíti, a választás bejelentését követő hónap első napjától.

Kötelezett továbbá a belföldön vállalkozási tevékenységet folytató, külföldi székhelyű jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet is, ha belföldön telephellyel, fiókteleppel rendelkezik³⁸.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalanyok szakképzési hozzájárulás bevallási kötelezettségüknek az eva bevallás ('43-as jelű nyomtatvány) keretében tesznek eleget³⁹.

Annak a hozzájárulásra kötelezettnek, aki kötelezettségét átalányadó megfizetésével teljesíti, szakképzési hozzájárulás tekintetében **nem keletkezik bevallási és elszámolási kötelezettsége**, azt az átalányadó megfizetésével teljesíti⁴⁰.

Felhívjuk szíves figyelmet, hogy a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának az Szht. 2. § (5) bekezdés b) pontja, valamint e) pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett - az éves bevallásában figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza⁴¹.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra⁴²:

- a) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet,

³⁸ Szht. 2. § (1)-(2) bekezdés

³⁹ Szht. 2. § (4) bekezdés

⁴⁰ Szht. 2. § (3) bekezdés

⁴¹ Szht. 9. § (6) bekezdés

⁴² Szht. 2. § (5) bekezdés

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

A szakképzési hozzájárulás teljesíthető⁴³

- 1) a szakképzésről szóló törvényben foglaltak szerint azon iskolai rendszerű képzések esetében, amelyek állami fenntartású szakképző iskolában vagy szakképzési megállapodás alapján, költségvetési hozzájárulással nem állami szakképző iskolában kerülnek megszervezésre és
 - a) a szakképzésről szóló törvényben meghatározott szakképző iskola (a továbbiakban: szakképző iskola) és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **együttműködési megállapodás** alapján, az iskolai rendszerű szakképzésben a nappali rendszerű oktatásban és a felnőttoktatásban, vagy
 - b) a szakképző iskola tanulója és a hozzájárulásra kötelezett között létrejött **tanulószerződés** alapján folytatott gyakorlati képzés – ideértve a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlatot is – szervezésével,
- 2) az államilag támogatott létszám tekintetében
 - a) gyakorlatigényes alapképzési szak, vagy
 - b) duális képzés
 keretében szervezett szakmai gyakorlattal, ha a szakmai gyakorlatra külső képzőhelyen, a **hallgatóval kötött munkaszerződés** alapján kerül sor,
- 3) a hozzájárulásra kötelezett **saját munkavállalói számára** a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott felnőttképzési szerződés és a munka

⁴³ Szht. 5. §

törvénykönyvről szóló törvény szerinti tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett **szakmai vagy nyelvi, valamint egyes – a közúti közlekedéssel összefüggő** - hatósági képzéseknek a saját munkavállalók képzésére vonatkozó költségek elszámolásának részletes szabályairól szóló miniszteri rendeletben meghatározott költségeivel.

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségének nem, részben vagy időszakosan tesz eleget gyakorlati képzés szervezésével, valamint a saját munkavállalói részére szervezett képzéssel, a bruttó kötelezettségét vagy a nettó kötelezettségét az állami adó- és vámhatóságnál vezetett számlára történő befizetéssel teljesíti⁴⁴.

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 2016. évre vonatkozóan az Szht. 8. § (1) bekezdésében meghatározott és az (1a) bekezdés b) pontja szerinti csökkentő tétel, valamint az Szht. 5. § e) pontja szerinti, pénzügyileg teljesített időarányos költség figyelembe vehető az előleg befizetésénél és a 8. § (2) és (2c) bekezdésekben foglalt feltétel teljesülése esetén visszaigényelhető. **Az előleg összegét a hozzájárulásra kötelezett maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyhót követő hónap 12. napjáig, vagy visszaigényli az Szht. 9. § (3) bekezdés szerinti összeget⁴⁵.**

A hozzájárulásra kötelezett

- a) a szakképzési hozzájárulás alapját és az éves bruttó kötelezettségét,**
- b) az Szht. 8. § (1) és (1a) bekezdése szerinti csökkentő tétel és az 5. § e) pontja szerinti levonás éves összegét,**
- 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 vámhatóságnak, vagy igényli vissza a figyelembe vehető összeget⁴⁶.

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 visszaigényelni⁴⁷. Amennyiben – általános esetben – az éves elszámolásról nyújtja be a bevallását, ebben az esetben a 1608A főlap C) blokkjában a Bevallási időszaknak a decemberi hónapot kell feltüntetnie, és a 1608A-01-02-es lapon jelölnie kell, hogy a bevallás elszámolás miatt

⁴⁴ Szht. 6. §

⁴⁵ Szht. 9. § (2)-(4) bekezdés

⁴⁶ Szht. 9. § (1) bekezdés

⁴⁷ Szht. 9. § (5) bekezdés

kerül benyújtásra. Ebben az esetben a 1608A-01-02-es lapon az egész évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni.

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

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzés szervezésével teljesítő hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettsége mértékét a 2016-os évre vonatkozóan **453.000 Ft/fő/év** összegben meghatározott alapszabály alapján és a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendeletben meghatározott gyakorlati képzési normatívák szerint számított összeggel csökkentheti⁴⁸.

Az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány 01-es lapján kezdeményezhető a folyószámláján mutatkozó, valós túlfizetések átvezetése és/vagy kiutalása.

A szakképzési hozzájárulás könyvelésére vonatkozó információk:

Tekintettel arra, hogy a szakképzési hozzájárulás vonatkozásában év közben előleget kell vallani (alapesetben 1-11. hónapokra vonatkozóan), év végén pedig az éves kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (12. hónapra vonatkozó bevallásban), az elszámoló bevallást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára történő felkönyvelése során speciális szabályokat kell alkalmazni. Ugyanezek a speciális szabályok érvényesek az év közben, valamely soron kívüliségi ok miatti elszámolást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokra vagy önellenőrzésekre is.

A releváns szempont, hogy az adószámla kötelezettség oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg összesített összege megegyezzen az adózó által közölt éves kötelezettség összegével (amely a 2-es kódú elszámoló alapbevallásban vagy az önellenőrzési láncban az utolsó önellenőrzéses bevallásban közölt adat, azaz a 01-02-es lap 45. sor. c) oszlop adata).

A szakképzési hozzájárulás előlegének önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók:

⁴⁸ Szht. 8. § (1) bekezdés

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

Ugyanezen elvek érvényesülnek abban az esetben is, amennyiben a szakképzési hozzájárulás előlegét tartalmazó bevallás késve, az elszámoló bevallást követően kerül benyújtásra.

A szakképzési hozzájárulás részletezése

A bevallás benyújtásának oka

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

1-es kód – előlegbevallás,

Amennyiben az előlegbevallás tekintetében tölti ki a lapot, akkor a 1608A-as főlapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tarthat (pl.: 2016.01.01-2016.01.31.).

2-es kód – elszámolás,

Elszámoló bevallás esetén – általános esetben – a bevallási időszak 2016.12.01 – 2016.12.31. Ha soron kívüli elszámolás miatt adja a bevallást, ebben az esetben a soronkívüliséget kiváltó ok utolsó hónapjáról nyújtja be az elszámoló bevallást.

3-as kód – NY jelű nyilatkozat, vagy üres 1608A-01-02-es lappal rendelkező korábbi bevallás(ok) utáni elszámolás,

A 3-as kódot abban az esetben használja, ha NY jelű nyilatkozat, vagy üres 1608A-01-02-es lap után az adott időszakra elsőként szakképzési hozzájárulást tartalmazó bevallása elszámoló bevallás (soronkívüliségi ok, vagy 12.31-i bevallási időszak záró dátum).

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

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

A 4-es kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi előleg bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 1608A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1608A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (4-es kód).

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

Az 5-ös kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi elszámoló bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 1608A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1608A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (5-ös kód).

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

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

Jelölje, hogy az Szht. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített,

- **nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett**

Az Szht. 3. § d) pontjában foglaltak alapján nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett az a hozzájárulásra kötelezett, amelynek az árbevétele a tárgyévet megelőző két üzleti évben az általa folytatott gyakorlati képzés után az Szht. 8. § szerint elszámolható éves csökkentő tétel összegének legalább 400%-a volt. (Amennyiben gyakorlati képzést nem folytat, a kódokockát 'I' betűjellel töltsse ki.)

- **kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett**

Az Szht. rendelkezéseinek alkalmazásában kis- és középvállalkozás:

- a) a Kkv. tv. 3. §-a szerinti mikro-, kis- és középvállalkozás,

- b) az ügyvédi iroda, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és közjegyzői iroda,
- c) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- d) az egyéni cég.

– **nonprofit gazdasági társaságnak minősülő hozzájárulásra kötelezett**

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9/F. § (2) bekezdése alapján az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja. (A társasági formák, amelyek cégnevében is szerepel a nonprofit jelleg, a következők lehetnek: közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság.)

Mindhárom kódkocka a megfelelő betűjellel (I/N) kötelezően kitöltendő.

Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja:

1. Az Szht. 2. § (1) bek. h) pontjában meghatározott, a 8. § (1b) bekezdésben **nem** nevesített Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezet
2. Az Szht. 2. § (1) bek. h) pontjában meghatározott, a 8. § (1b) bekezdésben nevesített Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezet
3. Az Szht. 8. § (2) és (2c) bekezdések szerinti visszatérítésre jogosult nonprofit gazdasági társaság

A kódkocka kitöltése nem kötelező, de amennyiben az 1-3. kódokban szereplő feltételek valamelyikének megfelel, úgy azt a megfelelő kóddal jelölni kell.

1. Az 1-es kódot akkor jelölje, ha az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott – ide nem értve az Szht. 8. § (1b) bekezdésben nevesített – hozzájárulásra kötelezett új Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezetnek minősül. Ezek a következők lehetnek:

A köznevelési intézmények kivételével az egészségügy, az egészségügyi technika, a szociális, pedagógia, a képző és iparművészet, hang film és színháztechnika ágazatba tartozó valamint a honvédelemért felelős miniszter hatáskörébe tartozó szakképesítések esetén a gyakorlati képzést szervező

- a) költségvetési szervként működő intézmény,
- b) alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy,
- c) a b) alpontban meghatározottak fenntartásában működő intézmény.

2. A 2-es kódot jelölje, ha az Szht. 8. § (1b) bekezdésében foglaltak alapján az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott új Szakképzési törvény szerinti olyan egyéb szervezetnek minősül, amely az Szht. 5. § a) pont ab) alpontja szerint az agrárpolitikáért felelős miniszter, az erdőgazdálkodásért felelős miniszter, az élelmiszeriparért felelős miniszter, a halgazdálkodásért felelős miniszter, a honvédelemért felelős miniszter hatáskörébe tartozó szakképesítésekre történő felkészítés keretében végzett gyakorlati képzés szervezésével teljesíti a hozzájárulási kötelezettségét.

Az 1-es és 2-es kódok csak akkor jelölhetőek, ha az állami adó- és vámhatósághoz bejelentette, hogy az új Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezetként szakképzési hozzájárulási kötelezettségét tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzésével teljesíti. Figyelem! A bejelentés a benyújtást követő hónap első napjától hatályos, a bejelentés hónapjában ilyen jogcímen visszatérítésre még nem jogosult.

3. A 3-as kódot jelölje, ha az Szht. 8. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint olyan nonprofit gazdasági társaság, amelynek az árbevétele a tárgyévet megelőző két üzleti évben az általa folytatott gyakorlati képzés után a 8. § szerint elszámolható éves csökkentő tétel összegének 400%-át eléri. Ebben az esetben a „nonprofit gazdasági társaságnak minősülő hozzájárulásra kötelezett” kódkockában az 'I' betűjelet is jelölni kell.

Visszaigénylésre vonatkozó szabályok

1. Azon nonprofit gazdasági társaságok, amelyek nem felelnek meg az Szht. 8. § (3a) bekezdésében foglalt feltételeknek, szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket csak 0-ig csökkenthetik, nem illeti meg őket visszatérítés.
2. Azon szakképzési hozzájárulásra kötelezettek esetében, akik részben, vagy egészben tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzésével, vagy duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett gyakorlati képzéssel teljesítik a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket, és az alap- és kiegészítő csökkentő tételek összege meghaladja a bruttó kötelezettséget (és nem tartoznak az 1. pont alá), a következőket kell vizsgálni:
 - Amennyiben kis- és középvállalkozásnak minősül, úgy a bruttó kötelezettséget meghaladó teljes összeg visszaigényelhető.
 - Amennyiben nem minősül kis- és középvállalkozásnak, úgy a bruttó kötelezettséget meghaladó összeg, de legfeljebb a tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzése és a duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett gyakorlati képzés után igénybe vehető alapszökkentő tétel erejéig igényelhető vissza.

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

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

Az új Szakképzési törvény szerinti egyéb szervezet a következők szerint élhet visszaigénylési jogosultságával:

- a) Az állami adó- és vámhatósághoz be kell jelentenie, hogy szakképzési hozzájárulási kötelezettségét tanulószerveződéses tanulók gyakorlati képzésével teljesíti. (A bejelentést követő hónap első napjától lesz jogosult visszaigényelni az Szht. rendelkezései által biztosított összegeket.)
- b) A visszaigénylés jelen bevallás elektronikus úton történő benyújtásával lehetséges.
- c) A bevallás kitöltése során bruttó kötelezettségként 0-át kell feltüntetni, ezen kívül csak az egyes csökkentő tételekre vonatkozó sorokban (36. sor és „Visszaigénylési feltétel kódja” kódkocka 1-es kódérték esetén elszámoló bevallásban a 39. sor), valamint a 45. sorban (nettó kötelezettség) tüntethető fel adat.
- d) A 45. sorban feltüntetett negatív előjelű visszaigényelhető összeg átvezetése és/vagy kiutalása az „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány benyújtásával kezdeményezhető.
- e) Az általános szabályok szerint kell év közben havonta, az adott hónapban visszaigényelhető összegekről előlegbevallást, és a december hónapról benyújtandó bevallásban a teljes időszak (éves) adatairól elszámoló bevallást benyújtani.

Jogutódlással történő alakulás jelölése:

A kódkocka csak akkor tölthető ki, ha

- a „Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja” kódkockában 1-es, vagy 2-es kódot jelölt, és
- 2016. évben jogutódlással jött létre, és
- a jogelődje korábban megtette a visszaigénylési jogosultság feltételeként meghatározott bejelentést, és
- az Ön bejelentése a bevallási időszakban még nem érvényes.

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a szakképzési hozzájárulás alapját, a 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 kötelezett⁴⁹.

A hozzájárulásra kötelezett által tanulószerveződés keretében gyakorlati képzésben részesített tanulók esetében a tanulószerveződés alapján járó pénzbeli juttatás a szociális hozzájárulási adó alapját képezi, de nem képezi szakképzési hozzájárulási adó alapját.

31. sor: A szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege

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

- **havonta 100 ezer forint**, amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgy hónapban a szociális hozzájárulási adó alanya
 - a) a **pályakezdő munkavállalók után az Eat. 462/B. § (2) bekezdése szerint,**
 - b) a **tartósan álláskereső személyek után az Eat. 462/C. § (2) bekezdése szerint,**
 - c) a **gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően foglalkoztatott munkavállalók után az Eat. 462/D. § (2) bekezdése szerint,**

⁴⁹ Szht. 3. § b) pont

- d) a **gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás folyósítása alatt vagy azt követően foglalkoztatott munkavállalók után az Eat. 462/D. § (3) bekezdése szerint, vagy**
- e) a **szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás által foglalkoztatott új munkavállalók után az Eat. 462/E. § szerint a foglalkoztatás első két évében, a d) pont szerinti esetben a foglalkoztatás első három évében igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít;**
- **havonta 500 ezer forint,** amely munkavállalók munkaviszonyára tekintettel a tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya **a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatása után**⁵⁰ járó 27%-os szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.⁵¹

Részmunkaidős foglalkoztatott esetén – kivéve a c) és d) pont szerinti esetet – legfeljebb 100 ezer [doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők esetén legfeljebb 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.

32. sor: A szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja

Ebbe a sorba a 1608A-01-02-es lap 30. sor összegéből a 31. sor összegét levonva kell szerepeltetni a szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapját.

33. sor: Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)

Ebbe a sorba a szakképzési hozzájárulási alap 1,5%-ának megfelelő csökkentő tételek (1608A-01-02-es lap 35-44. sorok) figyelembe vétele nélkül megállapított összegét kell beírni⁵².

34. sor: Kötelezettség csökkentő tétel

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

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

⁵⁰ Eat. 462/F. § (1) bekezdés a) pont

⁵¹ Szht. 4. § (1a)-(1b) bekezdés

⁵² Szht. 4. § (2) bekezdés

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

- a) **gyakorlati képzési normatíva összege egy napra** az alapnormatíva (453.000 Ft) összegének 130-cal történő elosztása ($453.000/130 \approx 3.485$ Ft),
- b) a csökkentő tétel **éves összege** tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi (3.485 Ft) összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege (3.485 Ft) és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁵³.

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

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

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

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

⁵³ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (1)-(4) bekezdés

- levelező oktatás munkarendje szerint folyó felnőttoktatás esetében a 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 2. vagy 3. mellékletben meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzó szorzatának 20%-a.

A 280/2011. (XII. 20.) Korm. rendelet 3. mellékletében meghatározott szakképesítésenkénti súlyszorzókat a 2016. augusztus 31-ét követően induló, a szakképzési hozzájárulás terhére elszámolható képzések esetében kell alkalmazni. Az a hozzájárulásra kötelezett, aki 2016. szeptember 1-je és 2016. november 18-a közötti időszakban kezdte meg a gyakorlati képzés folytatását, az a számított alap- és kiegészítő csökkentő tételeit a 2016. november 18-át megelőző időszakra az éves bevallásban érvényesítheti.

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

- b) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként az a) bekezdés szerint számított alapsökkenő tétel éves összegének egy tizenketted része
- c) ha a **tanulószerződés megkötésére hónap közben kerül sor**, a havi alapsökkenő 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 alapsökkenő tétel összegét az adott hónapból a tanulószerződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni⁵⁴.

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

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

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a szakképző iskola tanulóival kötött tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz

⁵⁴ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (1)-(6) bekezdés

eleget hozzájárulási kötelezettségének, bruttó kötelezettségének mértékét az Szht. 8. § (1a) bekezdésben foglalt kiegészítő csökkentő tétellel (37.-39. sorok) is csökkentheti.

Az előleg számításánál csak a 37-38. sorok tölthetőek ki, a 39. sorban szereplő beruházási kiegészítő csökkentő tétel csak az éves elszámolásnál vehető igénybe. A 37-38. sorokban szereplő kiegészítő csökkentő tételt csak az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített, nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett veheti igénybe. (Ezt a tényt a fejlécben szereplő megfelelő kódokockában 'I' betűjellel jelölni kell.)

37. sor: Oktatói kiegészítő csökkentő tétel

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

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

38. sor: Tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel

A tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tételt az veheti igénybe, aki az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített, nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett, és a gyakorlati képzést - az új Szakképzési törvényben meghatározott - kizárólag gyakorlati képzési célt szolgáló tanműhelyben végzi, a 9. évfolyamon tanműhelyben oktatott tanulószereződéses tanulók tekintetében.

Mértéke évente és tanulónként az alapnormatíva összegének 25%-a.

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

39. Beruházási kiegészítő csökkentő tétel

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

Mértéke évente a tanulószereződéses tanulók éves létszáma átlagának és az alapnormatíva összege

- a) 1-10 főt foglalkoztató kötelezett esetén 38%-ának,
 - b) 11-50 főt foglalkoztató kötelezett esetén 18%-ának,
 - c) 50 főnél többet foglalkoztató kötelezett esetén 9%-ának
- a szorzata.

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

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

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

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a régi Felsőokt. tv. szerinti felsőfokú szakképzés keretében együttműködési megállapodás alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a 1608A-01-02-es lap 35. sorban meghatározott módon számított csökkentő tétel összegével csökkentheti⁵⁵.

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.

2016. augusztus 31-ét követő bevallási időszaktól az együttműködési megállapodás alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel nem alkalmazható, így a 40. sor nem tölthető ki.

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

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki a régi Felsőokt. tv. szerinti felsőfokú szakképzés keretében, a régi Szakképzési tv. szerinti hallgatói szerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével tesz eleget hozzájárulási kötelezettségének, éves és havi bruttó kötelezettségét a 1608A-01-02-es lap 36. sor a) bekezdése szerint meghatározott csökkentő tétel összegével, a 36. sor b) - d) bekezdésben meghatározott módon csökkentheti.

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

⁵⁵ 280/2011. (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.

2016. augusztus 31-ét követő bevallási időszaktól a hallgatói szerződés alapján felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgató után igénybe vehető csökkentő tétel nem alkalmazható, így a 41. sor nem tölthető ki.

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

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

- a) a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozó gyakorlati képzési normatíva napi összege az alapnormatíva összegének 100-zal történő elosztása ($453.000 \text{ Ft}/100=4.530 \text{ Ft}$),
- 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 szorzata⁵⁶.

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.

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

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

- a) a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozó gyakorlati képzési normatíva napi

⁵⁶ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

összege az alapszabványi összegének 100-zal történő elosztása (453.000 Ft/100=4.530 Ft),

- b) tárgyévre vonatkozó alapszabványi tétel éves összege hallgatónként a gyakorlati képzési szabványi napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) előleg fizetésénél a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozó alapszabványi tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési szabványi napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁵⁷.

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.

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

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

Ebben a sorban csak akkor szerepeltethető adat, amennyiben a 36. sor a) oszlopában a gyakorlati képzésben résztvevő tanulók létszáma (vagy önállóan, vagy a partner-, vagy kapcsolódó vállalkozásokkal együttesen számolva) legalább 45 fő.

A sor c) oszlopában feltüntetett összeg nem haladhatja meg a 36. sor c) oszlopában szereplő összeget, de ha az több, mint a bruttó kötelezettség 16,5%-a, akkor legfeljebb a bruttó kötelezettség 16,5%-a tüntethető fel.

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

45. sor: Nettó kötelezettség (a 1608A-01-02-es lap 33. sor összegéből a 1608A-01-02-es lap 34. sor összege)

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (1608A-01-02-es lap 33. sor) összegének és a kötelezettség csökkentő tételek összegének (1608A-01-02-es lap 34. sor) különbözetét kell beírni.

⁵⁷ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

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

A 1608A-02-01-es lap kitöltése

A **70-77. sorokban** kell közölni a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorokat.

A 70. sorba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 1608M-04-es lap 341. sor b), és a 1608M-07-es lap 427. sor a) oszlopának együttes összegét kell beírni.

A 71. sor szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 1608M-05-ös lap 368. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 1608M-06-os lap 398. sor a) oszlopainak együttes összege.

A 73. sorban az Szja törvény 44/C. § (8) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettségből azt az összeget kell szerepeltetni, amelyet a biztosító a magánszemély részére kifizetett összegből (ha van ilyen) le tudott vonni. A sor a 406. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

A 2015. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 290)

74. sor: A 1608M-07-es lapok 440. 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 2015. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 290)

75. sor: A 1608M-07-es lapok 433. sorainak b) oszlopába írt, a magánszemély részére az adómegállapításra tekintettel visszafizetett összegeket összesítve kell e sor c) oszlopába beírni. Ezzel kell korrigálni a 1608A-02-01-es lap 76. sorba kötelezettséggént beírandó összeget.

76. 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 1608A-02-01-es lap 70-74. sorainak összegét korrigálni kell a 1608A-02-01-es lap 75. sorba írt összeggel, azaz a 75. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+ -”) a 1608A-02-01-es lap 76. sor c) oszlopába beírni. A 1608A-02-01-es lap 76. 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

77. sor: Levont különadó összesen

A 1608M-05-ös lap 378. 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

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

A 1608M-05-ös lap 386., 1608M-11-es lap 645., 654. és a 1608M-12-es lap 682. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-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.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-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.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 643. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 644. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 643. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as.

91. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség (2013. 10. 31-ig)

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 653. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 665. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-11-es lap 668. sorok c) oszlopai-nak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 681. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 680. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 02-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 05-ös.

A 1608A-02-02-es lap kitöltése

Szociális hozzájárulási adó

97. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 07-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 08-as.

99. sor: A tartósan álláskereső személyek után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 09-es.

100. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopai-
nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az
adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopai-
nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az
adókedvezmény jogcíme” kód értéke 11-es.

**102. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzés-
ben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott
munkavállalók után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárú-
lási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopai-
nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az
adókedvezmény jogcíme” kód értéke 13-as.

**103. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók
után fizetendő 12,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötele-
zettség**

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 679. sorok c) oszlopai-
nak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az
adókedvezmény jogcíme" kód értéke 15-ös.

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

A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint az Or-
szággyűlési Őrség a fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. R. 5/D. §
(1) bekezdés szerinti csökkentésének elszámolása.

105. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608A-02-01-es lap 85-95. és 1608A-02-
02-es lap 96-103. és a 107. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell be-
írni, csökkentve a 1608A-02-02-es lap 104. sor c) oszlopának és a 106. sor
c) oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintba kerekítve kell
átvezetni a d) oszlopba.

**106. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adóked-
vezmény**

Az a kifizető, amelynek a saját tevékenységi körben végzett kutatás-
fejlesztési tevékenység közvetlen költségére tekintettel a Tao tv. 7. § (1)
bekezdés t) pontja alapján érvényesített adóalap-csökkentés eredménye-
ként negatív adóalapja keletkezik, a társasági adóbevallás benyújtását kö-

vető hónaptól az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyekre tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.⁵⁸

Az adókedvezmény az alábbi feltételek együttes fennállása esetén érvényesíthető:⁵⁹

a) a kifizető Tao tv. szerinti összes bevételének 40 százaléka a negatív adózás előtti eredmény keletkezésének adóévében (a továbbiakban: kedvezményezett adóév) kutatás-fejlesztési tevékenységből származik;

b) a kifizető külső gyakorlóhelyként - kis- és középvállalkozás legalább egy fő, nagyvállalkozás legalább öt fő – az új Felsőokt. tv. szerinti felsőoktatási intézménnyel hallgatói jogviszonyban álló személyt legalább egybefüggő három hónap időtartamra fogad a kedvezményezett adóévben;

c) a kifizető által foglalkoztatott, az Innovációs tv. szerinti kutató-fejlesztők átlagos statisztikai állományi létszáma a kedvezményezett adóévben az ezen adóévet közvetlenül megelőző adóévhez képest legfeljebb 10 százalékos mértékben csökken.

Amennyiben a feltételek a kifizető tekintetében nem állnak fenn és a kedvezményezett adóévben átalakulásra (egyesülésre, szétválásra) került sor, akkor a feltételek teljesítése szempontjából a jogelőd teljesítményét is figyelembe lehet venni.⁶⁰

Az adókedvezmény egyenlő a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesített adóalap-csökkentés eredményeként keletkező negatív adóalap 50 százalékanak 19 százalékos adókulccsal számított összegével, de havonta legfeljebb a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyek vonatkozásában, az Eat. IX. fejezet alapján érvényesített kedvezmények után fennmaradó adókötelezettség összegével.⁶¹

Ezen adókedvezmény érvényesítése nem zárja ki az Eat. IX. fejezetben szabályozott más kedvezmények igénybevételét.⁶²

A kedvezmény 2016. július 1-jétől – első alkalommal a 2016. június hónapra, 2016. július 1-jét követően benyújtott bevallásban – érvényesíthető.⁶³ Az adókedvezmény az érvényesítésének első hónapjától számított 12 hónapig vehető igénybe.⁶⁴

⁵⁸ Eat. 462/H. § (1) bekezdés

⁵⁹ Eat. 462/H. § (4) bekezdés

⁶⁰ Eat. 462/H. § (5) bekezdés

⁶¹ Eat. 462/H. § (2) bekezdés

⁶² Eat. 462/H. § (8) bekezdés

⁶³ Eat. 467/F. §

⁶⁴ Eat. 462/H. § (3) bekezdés

107. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség (2016. 08. 01-től)

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-12-es lap 680. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 16-os.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

123. sor: A 291-es adónem kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608A-02-02-es lap 120-122. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

124. sor: A 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 1608M-09-es lap 557. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

125. sor: A 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 1608M-09-es lap 559. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608M-09-es lap 555. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forint-ra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

136. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-05-ös lap 379., a 1608M-06-os lap 416. és 418. sorok c) oszlopainak, valamint a 1608M-07-es lap 443. sor a) oszlopának összesített adatait kell beírni, csökkentve a 1608M-07-es lap 438. sor b) oszlopának együttes adatával.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-09-es lap 585. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

138. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-09-es lap 586. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

139. sor: A 152-es adónem kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608A-02-02-es lap 136-138. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forint-ra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

A 1608A-02-03-as lap kitöltése

Egyéb kötelezettségek

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

153. sor: A 293-as adónem kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1608A-02-02-es lap 150-152. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-10-es lap 620. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

155. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (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 1608M-10-es lap 621. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-10-es lap 622. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-10-es lap 623. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

158. sor: A 1608A-02-03-as lap 157. sorból számított nyugdíjjárulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-10-es lap 625. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: A 1608A-02-03-as lap 157. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-10-es lap 626. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1608M-13-as lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

Családi járulékkezdvezménnyel kapcsolatos tájékoztató adatok

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

Ebben a sorban a 1608M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 1608M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkezdvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 1608M-09-es lap 578. és a 1608M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A családi járulékkezdvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 1608A-02-03-as lap 170-172. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintba kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulóra vonatkozó tájékoztató adatok

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

175. sor: Tanulószerződéses tanulók létszáma

Ennek a sornak az a) oszlopa a 1608M jelű lapokon 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanulók létszámát tartalmazza.

176. sor: A tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó

A sor b) oszlopában a 1608M-05-ös lap 386. sorok a) oszlopainak együttes adata szerepel.

A tanulók által fizetendő

177. sor: - nyugdíjjárulék összege

Ennek a sornak a b) oszlopa a 1608M-09-es lap 579. sorok c) oszlopainak és a 1608M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

178. sor: - természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ez a sor szolgál a 1608M-09-es lap 567. sorok c) oszlopaiban szerepeltetett adatok összesítésére.

179. sor: - pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 1608M-09-es lap 571. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

A 1608A-03-01 – 1608A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 1608A-01-01-es és 1608A-01-02-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 1608A-03-01-es lapján az (O) blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (1608A) a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

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

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

Például az adózó a nyugdíjárulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a nyugdíjárulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 1608A-03-01-es lap 198. 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 1608A-03-01-es lap 198-as sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 1608A-03-01-es lap 190-222. és a 1608A-03-02-es lap 240-242. számú sorokban az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Pl.: 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 1608A-03-02-es lap 250., illetve a 255. sorokban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (1608A-03-01-es lap 191., 196., 201., 209., 212. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 1608A-03-01-es lap 191. sor megbontásánál a magánszemélyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1608M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1608A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összegeket kell önellenőrizni.

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁶⁵.

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

Figyelem! A 1608A-03-01 és 1608A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözetekezt adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1608A-03-01 és

⁶⁵ Art. 51. § (2) bekezdés

1608A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

A 1608A-03-01-as számú lap 194. sora kizárólag a magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó kötelezettség változások önellenőrzésére (helyesbítésére) szolgál 2016. évre vonatkozóan.

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.⁶⁶ 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 forintra kerekítve a **1608A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **1608A-03-02-es lap 242. sorba** a 1608A-03-01 és 1608A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni⁶⁷. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 1608A-03-02-es lap 255. sorban kell – forintban - feltüntetni.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **(A kitöltést segítő pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a**

⁶⁶ Art. 168. §

⁶⁷ Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

„Szolgáltatások” link, „Kalkulátorok” menüpontjában a „Pótlékszámítás” címszó alatt található.)

A 1608A-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 1608-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 1608A-03-03-es lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1608A-03-03-as lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

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

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

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

1608M lap kitöltése

Magánszemélyenkénti összesítő

a 1608M-04 – 1608M-13-as lapokhoz

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

A 1608M-04 – 1608M-13 lapok azonosításra szolgáló részét a magánszemélyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

Az összesítő lap Azonosítás (B) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és amennyiben a magánszemélyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 1608A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni. Közölni kell a magánszemély természetes személyazonosító adatait is⁶⁸, 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 (1608M-13-as lap) csak az adóazonosító jel és a családi név kitöltése kötelező az Azonosítás (B) 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 1608M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű magánszemély” szöveg mellett 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.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró magánszemély részére kifizetett, az Aktv. 19/A. §-ában foglalt információcsere adattartalmát képező jövedelmekről történő adatszolgáltatás esetén (401.-404. sorok) az illetőség államaként csak valamely tagállam kódja jelölhető.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha

⁶⁸ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése

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 1608M-06-os lap 399. és a 400. sorok kitöltése mellett, feltünteti az östermelei igazolvány, vagy a családi gazdaság nyilvántartási számát is.

A családi gazdálkodónak minden adózással összefüggő iratán fel kell tüntetnie a családi gazdaság nyilvántartási számát.⁶⁹

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

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

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

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

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

A (D) blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 1608A lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 1608-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,

⁶⁹ Art. 176. § (16) bekezdése

amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 1608M-es lapon az eredetileg benyújtott 1608M-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. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

A (D) blokkban a megfelelő betűjellel (I:igen/N:nem) kérjük jelölni, hogy a magánszemély a 2015-ös adóévre nyilatkozattal a **munkáltatói adómegállapítást** választotta-e. A kódkocka kitöltése kötelező.

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

Figyelem! Az adatszolgáltatás pontosságára tekintettel kérjük, ügyeljen a kódkocka helyes kitöltésére! Amennyiben a bevallását önellenőrzéssel, adózói javítással (helyesbítéssel) módosítja, akkor a kódkocka határidőt követően is kitölthető, de csak a 2016. januári bevallási időszakra vonatkozóan.

Első alkalommal a 2015. adóévre vonatkozóan a magánszemély már az állami adó- és vámhatóság általi adómegállapítás választásával is teljesítheti a személyi jövedelemadó bevallási kötelezettségét. Az erre vonatkozó bevallási nyilatkozatot a 15M30-as összesítő igazoláson teheti meg a munkáltatója felé 2016. január 31-ig. A határidő jogvesztő és a megtett nyilatkozat nem vonható vissza.

Az Art. 26/A. § (3) bekezdése alapján a munkáltató az állami adó- és vámhatóság általi adómegállapítást választó magánszemélyekről a bevallásában **az adóévet követő év február 12-ig** adatot szolgáltat.

A (D) blokkban a megfelelő betű (I:igen/N:nem) kiválasztásával kell jelölni, hogy a magánszemély a 2015. adóévre **az állami adó- és vámhatóság általi adómegállapítást választotta-e**. A kódkocka kitöltése kötelező.

Figyelem! Tekintettel arra, hogy a bevallási nyilatkozat a jogvesztő határidőt követően (2016. február 1.) nem pótolható, az adatszolgáltatás pontossága érdekében kérjük, ügyeljen a kódkocka megfelelő tartalommal történő kitöltésére! A 2016. január havi bevallás önellenőrzése, adózói javítása (helyesbítése) keretében a vonatkozó kódkocka megváltoztatására kizárólag akkor van mód, ha a magánszemély az állami adó- és vámhatóság általi adómegállapítás választására irányuló döntése a bevallásban tévesen került feltüntetésre. A jelölésre vonatkozó módosítást az állami adó- és vámhatóság csak az állami adó- és vámhatóság általi adómegállapítás elkészítésére vonatkozó, jogszabályban meghatározott határidő (2016. május 20.) előtt benyújtott bevallások esetén tudja figyelembe venni.

Abban az esetben, ha a magánszemély a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett, akkor az erre szolgáló kódkockában ezt a tény X-szel jelölje.

Ha az 1608A Főlap (C) blokk „Jelölje, ha a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező értéke

=1, akkor itt jelölhető (amennyiben a magánszemély érintett a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel),

=2, akkor a mező kitöltése kötelező.

Abban az esetben, ha a magánszemély a Tbj. 11/A. § szerinti bejelentéssel élt – ezt a tény X-szel jelölni kell az erre szolgáló kódkockában –, akkor a Magyarországra kiküldött, harmadik állambeli munkavállalók tekintetében nem jön létre biztosítási és járulékfizetési kötelezettség, kizárólag szociális hozzájárulási adó bevallási és befizetési kötelezettség keletkezik.

Az **(E) 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

Kifizető⁷⁰ 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 nyeremény szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereményt 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.

⁷⁰ Szja törvény 3.§ 81. pontja

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

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

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

A **külföldi vállalkozás fióktelepe**, illetve kereskedelmi képviselte útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi 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 egészségügyi hozzájárulás tekintetében az Eho tv. alkalmazásában nem minősül kifizetőnek⁷¹

- a) az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a tag kilépése, illetőleg a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés esetén,
- b) a számlavezető a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonos részére kifizetett, egyéb jövedelemnek minősülő összeg tekintetében,
- c) az önkéntes egészségpénztár és az önkéntes önszegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás esetén,

⁷¹ Eho tv. 11. § (11) bekezdés

- d) az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a magánszemély javára jóváírt támogatói adomány tekintetében,
- e) a biztosító az Szja törvény 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelem esetében.

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató:

- a) az, akivel (amellyel) a magánszemély munkaviszonyban áll,
- b) munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönnevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
- c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.⁷²

Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra az Szja törvényben megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönnevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

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 az Art. és más, adóról szóló jogszabályok alkalmazásában a munkáltató személyében bekövetkezett jogutódlásnak kell tekinteni,⁷³

Másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés⁷⁴ (kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a magánszemély munkáltatójának a „kirendelő” tekintendő.

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás és a járulékkötelezettségeket a belföldön bejegyzett kölcsönnevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönnevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.⁷⁵

⁷² Szja törvény 3. § 14. pontja

⁷³ Art. 178. § 23. pontja

⁷⁴ Mt. 53. §

⁷⁵ Szja törvény 24. § (3) bekezdés

Távmunkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

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

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1608M-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 1608M-04-1608M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, a 2016. 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 1608A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

Szintén a nem magánszemélyhez köthető kötelezettségek bevallására szolgáló 1608A-01-01-es lapon (18. sor) kell feltüntetni a kamatjövedelem után fizetendő 6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást.

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

A 1608M-04 – 1608M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 1608A-02-01-es 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.⁷⁶

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 10-éig kifizetik, azt **az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.** Ezért készültek a 1608M-07-es lap X-XII. blokkjai, amelyek kizárólag az adóévet követő év január hónapjáról benyújtandó bevallásban (annak helyesbítésekor) használhatóak, amennyiben a kifizetett összeget valamely oknál fogva már nem volt lehetőség a 2015. december hónapról benyújtandó bevallásban szerepeltetni. A 1608M-04-es lapot akkor kell kitölteni, ha a kifizetés (juttatás) ideje az előzőekben említett határidőnél későbbi, tehát a jövedelem 2016. évben megszerzettnek minősül.

Ebből következően egy magánszemélyhez kapcsolódóan a január havi kötelezettség bevallásakor elképzelhető, hogy egyidejűleg a 1608M-04-es és a 1608M-07-es lapot is ki kell tölteni, de az is, hogy csak az egyiket.

⁷⁶ Szja törvény 9. § (6) bekezdése

A 1608M-04-es lap 301., 305. és 306. sorok a) oszlopát **a költségelszámolás módjára vonatkozó** – kódokkal a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor a) oszlopa üresen nem maradhat.

a magánszemély nem adott nyilatkozatot	0
10%-os költségánnyad 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 költségelszámolásra nyilatkozott	3

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

A 1608M-04-es lap kitöltése

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett

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

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 1608M-06-os lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 1608M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 1608M főlap Azonosítás (B) blokkban a magánszemély adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

ARCHÍVUM

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.⁷⁷

300. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül

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

301. sor: Munkaviszonnyal 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 költségnyilat-

⁷⁷ Szja törvény 29. §

kozatot 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 (bruttó) 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.

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a magánszemély, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségtérítést a 311. sorban kell szerepeltetni.

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

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

Nem kell szerepeltetni a beállításban 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 beállításban 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 300. sorba tartozó jövedelem.

Ha a kiküldetési rendelvénnyel tartalmilag nem felel meg a törvényben előírtaknak, vagy ha rendelvénnyel alapján az igazolás nélkül elszámolható költségeknél többet fizetett ki a munkáltató, akkor a költségtérítés a 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 szolgáltatásra tekintettel megszerzett bevételeként 50%-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövodelemtként kerül kifizetésre.

Igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a Szja törvény 2016. január 1-jétől hatályos 3. számú melléklet II/3. pontja alapján a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemen tartásáról szóló külön jogszabály, vagy más, erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg abban árukísérőként közreműködő foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszeméllynél – kizárólag e tevékenysége tekintetében – a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérí-

téséről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg. Ennek feltétele, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.

302. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azt a jövedelmet, 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.

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a magánszemély, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségtérítést a 311. sorban kell szerepeltetni.

303. sor: Más bérjövedelem

Az Szja törvény 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövedelmeken kívül egyéb jövedelmeket is bérnek minősít. Ennek alapján itt kell számításba venni a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátást, az Ft. alapján folyósított álláskeresői járadékot, álláskeresői segélyt, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset kiegészítést és a keresetpótló juttatást is.

Ebben a sorban kell feltüntetni a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetményét, illetőleg az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot. Bérjövedelemnek minősül a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása. A bevallás ezen sorát az előzőekben meghatározott jövedelmeket kifizető tölti ki.

304. sor: Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

Ebben a sorban kell szerepeltetni minden olyan nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet, amely nem minősül munkaviszonyból származó jövedelemnek.

A nem önálló tevékenységből származó jövedelmet az e tevékenységből származó bevételből az Szja törvény 25-27. § rendelkezése szerint kell kiszámítani.

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen a társas vállalkozásban személyesen közreműködő magánszemély tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el, a jogszabály alapján választott, vagy kijelölt tisztségviselői (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi a 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.

Nem önálló tevékenységnek minősül az országgyűlési képviselői tevékenység, a nemzetiségi szószólói tevékenység és az állami projektértékelői jogviszony is.

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

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

305. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések közlésére szolgál ez a sor.

Hivatali, üzleti utazás esetén a bevallásban nem kell feltüntetni a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazási költségtérítés összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg. A kifizetett teljes összeget a b) oszlopba kell beírni, a magánszemély nyilatkozata alapján a bevallás c) oszlopában kell megjelölni. A d) oszlop az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza. Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a magánszemély, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 310. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 407. sorba kell beírni.

Ha a munkavállaló a külföldi kiküldetést olyan országban teljesítette, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye, a külföldi államban is adózott költségtérítést a 311. sorban kell szerepeltetni.

Az a) oszlop kitöltésére vonatkozó útmutató az általános résznél olvasható. E sor a) oszlopába az általános résznél leírtak alapján a következő kódértékek választhatóak: 0, 2, 3.

306. sor: Önálló tevékenységre tekintettel fizetett összeg

Önálló tevékenységből származó bevétel minden olyan bevétel, amelyet a 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, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenység.

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

Ez a sor szolgál a munkáltató (társas vállalkozás) által a dolgozóval kötött munkaviszonyon (tagsági viszonyon) kívüli szerződés, megállapodás alapján végzett önálló tevékenység ellenértékeként, valamint a kifizető által a 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 1608M-04-es lap e sorának b) oszlopa a kifizetett bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségterítést 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 költségterítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

A c) oszlopba az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a d) oszlopba a megállapított adóelőleg alapját kell beírni.

Itt kell feltüntetni, például a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízás alapján teljesített munka ellenértékét is.

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem esetében az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A b) oszlopban a kifizetett 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.

307. sor: A 306. sorból az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül külön azt a jövedelmet, amely ingatlan bérbeadásából származik a magánszemélynek. A jövedelem számításánál a magánszemély 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Kérjük, legyen figyelemmel az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemhez kapcsolódó egészségügyi hozzájárulás fizetésének szabályaira is.

308. sor: Egyéb jogcímen kifizetett jövedelem

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére az Szja törvény eltérő rendelkezést nem tartalmaz, tehát az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek és az ún. külön adózó jövedelmek körébe. A bevételnek nem része – a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket is figyelembe véve – a bevétel megszerzése érdekében a 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 28. § (2) bekezdése alapján, ha a biztosítás más személy által fizetett díja az Szja törvény *1. számú melléklet* 6. pont 6.9. alpontja alapján, vagy a kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás más személy által 2013. január 1-jét megelőzően fizetett díja az *1. számú mellékletnek* a befizetés időpontjában hatályos 6. pont 6.3. alpontja alapján részben vagy egészben adómentes volt, akkor – függetlenül a biztosítási szerződés esetleges módosításától – a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése a *1. számú melléklet* 6. pont 6.6. alpontja alapján adómentes) a kifizetőnek nem minősülő magánszemély által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj együttes összegét meghaladó rész egyéb jövedelemnek minősül. A biztosítói teljesítést megelőzően bevételecsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a beállási időszakban, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (jutta-

tott) 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 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 megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége:⁷⁸

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték a 10%-ot⁷⁹ 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.

⁷⁸ Szja törvény 28. § (12) – (13) bekezdései

⁷⁹ Szja törvény 3. § 5. pontja

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.⁸⁰

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 Polgári Törvénykönyv 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;

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, és⁸¹

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

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

⁸¹ Szja törvény 28. § (21) bekezdése

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

b) az ellenőrzött külföldi társaságban⁸², 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.

309. sor Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a magánszemély kötelezett a 27%-os egészségügyi hozzájárulás megfizetésére

Ebben a sorban azon kifizetések (és azokból levont adóelőleg) feltüntetésére van lehetőség, amelyek esetében az Szja törvény 47. §-a szerint az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből az Szja törvény 47. § (2) bekezdés rendelkezése szerint megállapított rész 78 százaléka minősül. [Tehát ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették).]

Ilyen kifizetés pl.: Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár olyan magánszemélynek teljesít kifizetést, aki a várakozási idő leteltét követően, de a

⁸² Tao tv. 4. § 11 pontja

nyugdíjba vonulása előtt felmondja a pénztári tagságát. Ilyen esetben a kifizetés nem minősül nyugdíjszolgáltatásnak, és a törvényben meghatározott része (vagy egésze) adóköteles jövedelem, amelyből a pénztár köteles az adóelőleget levonni. Ugyanakkor a jövedelmet terhelő 27%-os egészségügyi hozzájárulást nem a pénztárnak, hanem a magánszemélynek kell megfizetnie.

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

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemélynek azt a jövedelmét, mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

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

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

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

312. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

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

313. sor: Nyilatkozat alapján az első házasság kedvezményének összege

Ebben a sorban a magánszemélyt az Szja törvény 29/C. §-a alapján megillető kedvezmény összegét kell feltüntetni, amelynek mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve - legfeljebb 33 335 forint. A magánszemélyt a házasságkötést követő hónaptól (2014. december 31-ét követően megkötött házasság esetén) legfeljebb 24 hónapra illeti meg, de csak a családi kedvezményre való jogosulttá válás időpontjáig.

Nem zárja ki azonban az első házasság kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor bármelyikük már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házasság kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. Amennyiben az első házasság kedvezménye-

nek igénybe vételére kerül sor, úgy a 1608M-04-es lap III. blokk kitöltése is kötelező.

314. sor: Nyilatkozat alapján a családi kedvezmény összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a magánszemélyt megillető családi kedvezmény összegét a d) oszlopban. Amennyiben a magánszemély a családi kedvezmény 2016. évi igénybe vételére vonatkozóan adóelőleg nyilatkozatot tett, úgy annak adataival a 1608M-04-01-es lap is kötelezően kitöltendő.⁸³

315. sor: Az adóelőleg alapja

E sor tartalmazza a 312. sor értékét csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével, melyet a d) oszlopban kell feltüntetni.

316. sor: A 312. sorból bérnek minősülő összeg

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

II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

340. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2016. 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.

341. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [a 340. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet az Szja törvény 46-49. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető.

342. 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

⁸³ Szja törvény 29/A. § és 29/B. §

abban figyelembe vett családi kedvezményt és az első házások kedvezményét, valamint az érvényesített adókedvezményt, továbbá az adóévi összeített igazoláson az Szja törvény 11/A. § (3) bekezdésében meghatározott esetben a rendelkezésben előírt tájékoztatást is.⁸⁴

1. Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető

a) az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből történő levonására bármely okból nincs lehetőség;⁸⁵

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.

343. 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).⁸⁶

⁸⁴ Szja törvény 46. § (5) bekezdése

⁸⁵ Szja törvény 46. § (6) bekezdése

Személyi kedvezménynek minősül a magánszemély súlyos fogyatékoságára tekintettel igénybe vehető kedvezmény összege. Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved.

III. Első házások kedvezménye

A **blokk** kitöltése kötelező, amennyiben az adóelőleg megállapításánál az első házások kedvezménye érvényesítésre került. A 347. sorban a kedvezmény igénybe vételének módja kódokkában kérjük jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1-es kód), vagy a házastárssal közösen (2-es kód) történt-e.

Kötelezően kitöltendő adat a 348. sorban a házastárs adóazonosító jele és neve is.

Amennyiben a magánszemély az adatokban bekövetkező változás miatt az első házások kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltüntetni a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 1608M-04-es lap ezen blokkjában már az új adatokat kell teljeskörűen szerepeltetni, a 349. sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével.

Amennyiben a változás bekövetkezésének hónapjában ad a magánszemély a munkáltatónak a változásról új adóelőleg-nyilatkozatot, úgy a változás bekövetkezésének az időpontját nem kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a magánszemély adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Adózói javítás (helyesbítés keretében javítható a házastárs adóazonosító jele, neve is, amennyiben a magánszemély azt az adóelőleg-nyilatkozaton tévesen tüntette fel, tekintettel arra, hogy az nem minősül változásnak.

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

A 1608M-04-01-es lap kitöltése

⁸⁶ Szja törvény 40. §

A lap kitöltése abban az esetben kötelező, amennyiben a magánszemély 2016. évre a családi kedvezményre vonatkozóan adóelőleg-nyilatkozatot tett. A lapot az adóelőleg-nyilatkozaton szereplő adatokkal egyezően kell kitölteni.

Amennyiben a magánszemély az adatokban bekövetkező változás miatt módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltüntetni a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 1608M-04-01-es lapján már az új adatokat kell teljeskörűen szerepeltetni, a változás bekövetkezésének időpontja feltüntetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó 1608 jelű bevallás 1608M-04-01-es lapját nem kell helyesbíteni.

Minden olyan adat, amely a magánszemély adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható.

Amennyiben valamely Art. szerinti soron kívüliségi ok miatt a bevallási időszakot meg kell törnie, tehát egy hónapra több bevallást kell benyújtania, minden bevallásban a teljes időszakra vonatkozóan ki kell tölteni a 1608M-04-01-es lapot.

A lap dinamikus lap, az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak „**Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatai**” tölthetőek ki (355-357. sorok), amennyiben háromnál több eltartottra vonatkozóan kell adatot szolgáltatni.

IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 351. sorban az érvényesítés módja mező kötelezően kitöltendő. Az 1 –es kódot kell jelölni, ha a magánszemély a kedvezményt egyedül, a 2 –es kódot kell jelölni, ha a magánszemély a kedvezményt más jogosulttal közösen érvényesíti.

2-es kód jelölése esetén kötelezően ki kell tölteni a 352. sorban a másik fél adóazonosító jelét, nevét, valamint a 353. sorban az érvényesíteni kívánt összeget.

1-es kód jelölése esetén sem a 352., sem a 353. sort nem kell kitölteni.

Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatai

A 355-357. sorokban kell feltüntetni az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatait.

Amennyiben az eltartott rendelkezik adóazonosító jellel, úgy azt a születési névvel együtt kötelezően fel kell tüntetni. Főszabály szerint a lapon egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhetnek meg a magánszemély 1608M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartott adóazonosító jelének hiányában az eltartott természetes azonosító adatai (születési név, születési hely, idő, anyja születési neve) és lakcíme kötelezően kitöltendőek, kivéve, ha az „Eltartotti minőség” kódkockában az 1-es kód (Kedvezményezett eltartott) és „A jogosultság jogcíme” kódkockában a

7-es kód (Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa) együttes jelölésével magzatra tekintettel kerül a sorok valamelyike kitöltésre.

Az eltartotti minőség kódkocka választható értékei:

- 1 – Kedvezményezett eltartott
- 2 – Eltartott
- 3 – Felváltva gondozott gyermek
- 0 – Kedvezménybe nem számítható

Kedvezményezett eltartottnak minősülnek az Szja törvény 29/A. § (4) bekezdése alapján:

- az, akire tekintettel a magánszemély a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékra jogosult,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

Az utolsó két esetben a jogosult és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül egy – a döntésük szerinti – minősül jogosultnak.

Eltartott az, aki a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető. A 2-es „Eltartott kód” jelölése esetén „A jogosultság jogcíme” mezőt nem kell kitölteni.

Felváltva gondozott gyermek

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) az őt egyébként megillető családi kedvezmény összege 50 százalékának érvényesítésére jogosult. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

Kedvezménybe nem számítható

Amennyiben az eltartotti minőség kódkocka értéke=0, akkor kitöltsétechnikai okok miatt a 351. (közös érvényesítés esetén a 352-353.) sort is ki kell tölteni a magánszemély adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatoknak megfelelően.

A jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

- 4 – Gyermek után családi pótlékra jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő házastárs, de családi pótlékra nem jogosult

- 5 – Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó
- 6 – Rokkantsági járadékban részesül, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó
- 7 – Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa

Az **5-ös, vagy 6-os kódok** valamelyikének jelölése esetén, amennyiben a magánszemély saját jogán jogosult a családi pótlékra, vagy rokkantsági járadékban részesül, úgy eltartottként azt a magánszemélyt kell feltüntetni, akire egyébként a bevallás 'M' jelű lapjai kitöltésre kerülnek. Csak ebben az esetben egyezhet meg az eltartott adóazonosító jele és a magánszemély 1608M főlapon feltüntetett adóazonosító jele. Természetesen, amennyiben 5-ös, 6-os kód jelölése esetében az 'M'-es lapok a jogosult személlyel közös háztartásban élő hozzátartozóra vonatkozóan kerülnek benyújtásra, úgy eltartottként a családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy rokkantsági járadékban részesülő személyt kell szerepeltetni. Az eltartotti minőség kódkockában az 1-es (kedvezményezett eltartott) kódot kell jelölni.

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

A változás bekövetkezésének időpontja:

Amennyiben a magánszemély az adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatokat érintő változás miatt utólag új adóelőleg-nyilatkozatot adott, úgy az új adatok feltüntetése mellett a változás bekövetkezésének időpontját is fel kell tüntetni. Az ezt követő hónapokban az új (helyes) adatok feltüntetése esetén már nem kell a változás bekövetkezésének időpontját szerepeltetni.

Amennyiben a változás eredményeképpen valamelyik eltartottat már nem kell a kedvezménybe beszámítani, úgy a változás bejelentésekor az eltartotti minőség kódkockában **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljes körűen feltüntetni azzal, hogy *a jogosultság jogcíme* kódkockát nem kell kitölteni. Az ezt követő hónapokban a kedvezménybe már nem beszámítandó „volt eltartott” adatait a bevallásban nem kell feltüntetni. A változás bekövetkezésének időpontja az eltartotti minőség 0-val való kitöltése esetén kötelezően kitöltendő, még akkor is, ha a magánszemély a módosított adóelőleg-nyilatkozatát a változás hónapjában, tehát nem utólag jelentette be.

Amennyiben a magánszemély egy hónapon belül ugyanazon eltartottal vonatkozóan több változást is bejelent, úgy a lapon ugyanazt az eltartottat annyi-szor kell feltüntetni, ahány változással érintett. (pl.: a magánszemély október hónapban jelenti be egy eltartottal vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan válto-

zás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség” és/vagy „A jogosultság jogcíme” kódkockában eltérő kódoknak kell szerepelniük és a változás bekövetkezésének időpontját is minden változásra tekintettel ki kell tölteni.

Ha egyszerre változnak pl.: az „Eltartotti minőség” és „A jogosultság jogcíme” kódkockák értékei, az csak egy változásnak minősül.

A 1608M-05-ös lap kitöltése

V. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

360. sor: Ingatlan árverés, aukció során történő értékesítésből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell azon kifizetések bruttó összegéről adatot közölni, amelyek ingatlan árverés, aukció során történő értékesítéséből származnak. A bevallásban a kifizetés bruttó összegét a b) oszlopban kell megadni.

361. sor: Vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege

A vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

362. sor: Ingó vagyontárgy árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege

Az ingó vagyontárgy árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

363. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a 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.⁸⁷

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 tulajdonrészéből származó bevétel egésze jövedelem.

⁸⁷ Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

364. sor: Osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2015. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2016. 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 2016. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 1608M-06-os lap 397. sorában kell szerepeltetni.

Az Szja törvény⁸⁸ alkalmazásában osztaléknak minősül a társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, az Szt. 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, illetőleg a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték. Osztaléknak minősül továbbá a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg.

A bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon tőkerésze nem minősül osztaléknak, azonban a kifizetések tekintetében az Szja törvény 66. § (5) bekezdése meghatározza, hogy először az adóköteles osztalék kifizetése történik meg a kedvezményezett magánszemély részére, majd ezt követően történhet meg a vagyon tőkerészeinek kiadása.

Az Szja tv. 66. § (4) bekezdése szerint nem tekinthető osztaléknak a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon hozama abban az esetben, ha a kedvezményezett magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte. Így például a munkáltató által a magánszemély javára létrehozott bizalmi vagyonkezelési szerződésből származó bevétel nem minősül osztaléknak.

Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a magánszemélynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 1608M-04-es lap 308. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 1608M-04-es lap 308. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel

⁸⁸ Szja törvény 66. §

rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 15%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az Art. előírásai szerint megfizetni és bevallania (az előleget a 1608M-06-os lap 397. sorában, az adót a 398. sorban kell szerepeltetni).

Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű 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 2015-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2016. 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 (2015. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a magánszemélynek van lehetősége az adóbevallásában.

365. 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 megszűnése 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 tőkekivonással 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 Art. előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből következően, a bevallásban levont adóként kell feltüntetni a kifizető által a magánszemély helyett, fentiek

szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az e) oszlopban feltüntetni.

366. 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 jövedelemadó⁸⁹ szempontjából értékpapír minden olyan okirat, elektronikus jelsorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül. Értékpapírnak minősül továbbá a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a kft. üzletrésze és a szövetkezeti részesedés.

Árfolyamnyereség az a jövedelem⁹⁰, 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.

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

Abban az esetben, ha a magánszemély bevételeinek 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 kelteinek 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 magán-

⁸⁹ Szja törvény 3. § 34. pont

⁹⁰ Szja törvény 67. §

személy 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.

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.

367. 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.

368. sor: A 360-367. sorokban feltüntetett összegek együttesen

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

E sor b) oszlopába a kifizetés bruttó összegét, a c) oszlopba, ha nem azonos a bruttó kifizetéssel, az adó alapját, míg a d) oszlopba az adóalapot terhelő adót és az e) oszlopba az adott hónapban ténylegesen levont adó összegét kell beírni.

VI. A magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadója⁹¹

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 magánszemély, aki az Egptv. 9. § (1) bekezdésében meghatározott jogviszonyban az Egptv. 9. § (2) bekezdése 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,
- b) a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben,
- c) az európai parlamenti képviselő, ha megbízatásának megszűnésével összefüggésben

az Egptv. 9. § (2) bekezdése szerinti különadó alapnak minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás, korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság, balettművészeti életjáradék, vagy átmeneti bányászjáradék kerül megállapításra.⁹²

⁹¹ Egptv.

⁹² Egptv. 9.§ (1a) bekezdése

Az Egptv. 9. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint a fentiek alkalmazásában saját jogú nyugellátásnak minősül az Mmtv. alapján megállapított rokkantsági ellátás és rehabilitációs ellátás is.

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.

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:⁹³ az olyan szervezet, amelyben a jogviszony megszűnésének időpontjában a Magyar Állam, a helyi önkormányzat, a közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi tulajdonnal rendelkezik.

Állami, önkormányzati, közalapítvány forrásból fenntartott szervezet:⁹⁴ 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:⁹⁵ 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.

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 köztulajdon álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselő és 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**

⁹³ Egptv. 12. § a) pont

⁹⁴ Egptv. 12. § b) pont

⁹⁵ Egptv. 12. § c) pont

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 a munkaviszonyhoz kapcsolódóan megkötött versenytilalmi megállapodás alapján kikötött ellenérték címén kifizetett bevételt.

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 2015. évben vált jogerőssé, a bevallásban akkor kell feltüntetni, ha a kifizetés is megtörtént. A különadó-fizetési kötelezettséget jogcímenként, a különadó megállapításra vonatkozó rendelkezései szerint kell megállapítani.

Nem minősül a különadó alapjának az Egptv. 9. § (3) bekezdése alapján

- a) az állami vezetők, országgyűlési képviselők, a nemzetiségi szósztatók, polgármesterek, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tiszt-

- ségviselői 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, valamint a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel, illetve a jogviszony megszűnésekor a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom;
 - c) a bírák jogállásáról és javadalmazásáról szóló 2011. évi CLXII. törvénynek a 33/2012. (VII. 17.) AB határozattal megsemmisített 90. § ha) alpontja alapján felmentett bíró számára a jogviszony jogellenes megszüntetésével kapcsolatosan törvény vagy bírósági határozat alapján szerzett bevétel;
 - d) a legfőbb ügyész, az ügyészek és más ügyészségi alkalmazottak jogállásáról és az ügyészi életpályáról szóló 2011. évi CLXIV. törvénynek az egyes igazságügyi jogviszonyokban alkalmazandó felső korhatárral kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2013. évi XX. törvénnyel hatályon kívül helyezett 160. §-a alapján megszűnt szolgálati jogviszonyú ügyészek, és a 2013. január 1. napja és az egyes igazságügyi jogviszonyokban alkalmazandó felső korhatárral kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2013. évi XX. törvény hatálybalépése között a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltése miatt megszűnt szolgálati jogviszonyú ügyészek esetében a jogviszony jogellenes megszüntetésével kapcsolatosan törvény vagy bírósági határozat alapján szerzett bevétel;
 - e) a magánszemélyt megillető, felmondási időre járó juttatás és végkielégítés egésze, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszony csoportos létszámcsökkentés következtében szűnik meg.

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.⁹⁶

A törvényi rendelkezések szerint megállapított különadó alap után a különadó mértéke 75%.⁹⁷

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

⁹⁶ Egptv. 9. § (5) bekezdése

⁹⁷ Egptv. 10. §

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 1608-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.⁹⁸ 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.⁹⁹

A lap sorainak kitöltése:

375. 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.

376. sor: A különadó alapjába beszámító kifizetés, juttatás (bevétel)

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

377. sor: A különadó összege [a 376. sor összegének 75%-a]

A c) oszlopba kell beírni a különadó alapja szerinti számított adó összegét, mely a 376. sor összegének a 75%-a.

378. sor: A különadó alapot terhelő ténylegesen levont adó összege

A c) oszlopban kell feltüntetni a különadó alapot terhelő ténylegesen levont adó összegét.

379. sor: Szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alap után fizetendő 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás [a oszlopba írt összeg 27%-a]

⁹⁸ Egptv. 11. § (1) bekezdése

⁹⁹ Egptv. 11. § (2) bekezdése

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 379. sor a) oszlopában írt összeg 27%-a.

Figyelem! A szociális hozzájárulási adó alapjának minősülő különadó alap után fizetendő 27%-os szociális hozzájárulási adó alapját és összegét nem itt, hanem a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

VII. A magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó¹⁰⁰

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

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.

Több munkáltatóval létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén kifizető az Art. szerint meghatározott munkáltató.

¹⁰⁰ Eat. IX. fejezet

Adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony¹⁰¹:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt – 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –;
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);
- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanuló szerződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- g) állami projektértékelői 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)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam területén végzik.

Nem eredményez adófizetési kötelezettséget¹⁰²

- a) az előző pont c)-d), f) pontjaiban meghatározott jogviszony, ha a jogi személy, az egyéb szervezet tagja (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló 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;

¹⁰¹ Eat. 455. § (2) bekezdés

¹⁰² Eat. 455. § (3) bekezdés

- b) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszony – 25. életének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –,
- c) a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonya,
- d) az új Felsőokt. tv. 44. § (1) bekezdés a) pontja szerint a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszony.

Az adó alapja¹⁰³:

- 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 tanulószerveződés alapján ténylegesen kifizetett díj**;
- e) az a) - b) pont hatálya alá tartozó juttatás hiányában a munkaszerződésben meghatározott alaphír vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban végzik – a szerződésben meghatározott díjazás; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában alaphír: az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző egy évben a munkavállaló teljesítményétől, ledolgozott munkaidejétől közvetlenül függő, a munkavállaló alaphírén vagy az alkalmazott bérformán alapuló, a munkaszerződés alapján ténylegesen számfejtett és kifizetett munkabér (a statisztikai elszámolások szerinti törzsbér) havi átlagos összege, ennek hiányában a tárgyhavi alaphír.

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 alaphír vagy más díjazás azon időszakra (naptári napokra) vonat-

¹⁰³ Eat. 455. § (1) bekezdés

kozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztható.¹⁰⁴

Az adóalap megállapításánál az adó alapját képező jövedelmet akkor is számításba kell venni, ha annak kifizetésére az adófizetési kötelezettséggel járó jogviszony megszűnését követően kerül sor.¹⁰⁵

Az adókötelezettséget megalapozó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján juttatott (kifizetett) adólapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony megszűnése napján került volna sor.¹⁰⁶

A kifizetőt terhelő adónak nem alapja¹⁰⁷:

- 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)¹⁰⁸ 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 rendelkezés olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá;

¹⁰⁴ Eat. 455. § (1a) bekezdés

¹⁰⁵ Eat. 455. § (1b) bekezdés

¹⁰⁶ Eat. 455. § (1c) bekezdés

¹⁰⁷ Eat. 455. § (4) bekezdés

¹⁰⁸ az Eat. 467/H. §-a alapján 2016. január 1-jétől alkalmazható

- 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, védjegyoltalom, 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 fedezetéről 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 szabályok¹⁰⁹

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 százalékanak harmincad része.

2./ Az egyházi jogi személyt az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személlyel 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 a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része.

¹⁰⁹ Eat. 457. §

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól¹¹⁰

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

a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül ;

b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes közreműködését, az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja;

c) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;

d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;

e) fogvatartott.

2./ Az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, a közjegyzői iroda a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az 1. pontban meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetve közjegyzői kamarai tagsága szünetel.

3./ A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának 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 szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá

¹¹⁰ Eat. 458. §

tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor 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%-a**. A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

385. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

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

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a b) oszlopban kérjük feltüntetni a 385. sorban szerepeltetett összeg 27%-át.

Az a) oszlopban külön kérjük feltüntetni a bevallásban 46-os foglalkozás minősége kóddal szerepeltetett tanulószerveződés alapján foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét.

Figyelem! Amennyiben a magánszemély után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, úgy az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 1608M-11-es, illetve 1608M-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 1608M-11 – 1608M-12-es lapokon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

A 1608M-06-os lap kitöltése

Figyelem! A 1608M-06-os lap dinamikus lap, de az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak a 408-410. 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.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére a 401.-404. sorokban feltüntetett összeget, amennyiben az Magyarországon adóköteles, úgy az általános szabályok szerint a 1608M-04-es lapon a megfelelő jogcím szerint is fel kell tüntetni! A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén a 1608M főlapon a külföldi illetőségű magánszemély szerinti állam kódját kötelező kitölteni és annak értéke csak valamely tagállam országkódja lehet.

A 1608M főlapon a magánszemély adóazonosító jele abban az esetben is kötelezően kitöltendő, amennyiben csak a 1608M-06-os lap 401.-404. soraiban szerepel adat.

VIII. Egyéb adatok

395. sor: Munkaviszony megszűnésének időpontja

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

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

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

397. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege

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

398. sor: Az adott hónapban levont osztalékadó összeg

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

399. sor: Östermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

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

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági östermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékeként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 1608M-04– 1608M-05-ös lapok megfelelő soraiban kell közölni.

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.¹¹¹

400. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

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

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

A „5”-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 „6”-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

¹¹¹ Szja törvény 46.§ (4) bekezdés a) pont

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).

401. sor: Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy munkaviszonyból származó jövedelme

Ebben a mezőben külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére munkaviszonyra tekintettel kifizetett jövedelmet az Aktv. 19/A. §-ában foglalt tagállamok közötti információcsere adatkövetelményeinek teljesítése érdekében. (Ezt az összeget a 1608M-04-es lapon is – az általános szabályoknak megfelelően – szerepeltetni kell.)

402. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett vezető tisztségviselői tiszteletdíj összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni azt az összeget, amely az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére vezető tisztségviselői tevékenységére tekintettel tiszteletdíj címén került kifizetésre.

403. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés összegét.

Életbiztosításnak minősül az Szja törvény 3. § 92. pontja szerint az olyan személybiztosítás, amely alapján a biztosító a természetes személy halála, meghatározott életkor vagy időpont elérése vagy más esemény bekövetkezése esetére a szerződésben meghatározott biztosítási összeg kifizetésére, járadék élethosszig tartó vagy meghatározott időszakra történő folyósítására vállal kötelezettséget.¹¹²

404. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére ingatlan hasznosításából származó jövedelemmel összefüggésben kifizetett jövedelem összege

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti ren-

¹¹² Aktv. 4. § 15. pontja

delkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbe adásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításból, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.¹¹³

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

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

A visszafizetési kötelezettséget a biztosító állapítja meg, és a magánszemély részére kifizetett összegből - ha van ilyen, levonja - és személyi jövedelemadóként megfizeti, valamint a magánszemély részére igazolást állít ki. (A levont összeget nem ebben a sorban, hanem a 406. sorban kell feltüntetni.)

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

Ebben a sorban a 405. sorban feltüntetett visszafizetési kötelezettségből levont összeget kell feltüntetni. Amennyiben a kötelezettség levonására részben vagy egészben bármely oknál fogva nincs lehetőség, akkor a biztosító az igazoláson feltünteti a részben vagy egészben le nem vont összeget, és felhívja a magánszemély figyelmét arra, hogy a le nem vont részt a magánszemély köteles megfizetni.

407. sor: Kihirdetett nemzetközi szerződéssel Magyarországon mentesített jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a törvénnyel, vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített azon jövedelmet, amelyet egyébként az összevont adóalapba kellené beszámítani.

408. 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 adó- és

¹¹³ Aktv. 4. § 17. pontja

vámhatóság 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 az adott biztosítási évben nem haladja meg az előző biztosítási évben fizetett rendszeres díjak együttes összegének a Központi Statisztikai Hivatal által közölt, a díjnövekedés évét megelőző második évre vonatkozó éves fogyasztói áremelkedés 30 százalékponttal növelt értékét. A biztosítási szerződési feltételekben rögzített események bekövetkezése miatt átmeneti időre lehetővé tett díj-nemfizetés (szüneteltetés, díj mentesítés) időszakára is figyelembe vehető az ezen időszakot megelőző utolsó rendszeres díj alapulvételével a díj-nemfizetési időszak hosszával arányos biztosítási díj.¹¹⁴

409. sor: A 408. sorhoz kapcsolódóan a biztosító neve

Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha a 408. sorban adat szerepel. Kérjük a biztosító teljes nevét feltüntetni.

410. sor: A 409. sorhoz kapcsolódóan a biztosító székhelye

Ebben a sorban a 409. sorban megnevezett biztosító székhelyét kell szerepeltetni. Csak akkor kell a sort kitölteni, ha a 408. sorban adat szerepel.

IX. A százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok

Ezt a blokkot akkor kell kitölteni, ha a kifizetőt, vagy a munkáltatót 27%-os, illetve 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.¹¹⁵

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

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

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

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

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

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

¹¹⁴ Szja törvény I. sz. melléklet 6.9. pontja

¹¹⁵ Eho tv. 3-4 §.

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

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

Ebbe a sorba a 417. sorban feltüntetett összeg után fizetendő 14%-os mértékű hozzájárulás összegét kell beírni. A 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 jövedelmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a négyszázötvenezer forintot (hozzájárulás-fizetési felső határ).

Az Eho tv. 3. § (3) bekezdése szerinti jövedelmek után a magánszemélyt a naptári év folyamán mindaddig terheli a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség, amíg a kifizetőnek nem nyilatkozik, hogy az egészségbiztosítási járulékot vagy a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a hozzájárulás-fizetési felső határig megfizette. A magánszemély nyilatkozhat arról is, hogy az Eho tv. 3. § (3) bekezdése szerinti egészségbiztosítási járulék összege várhatóan eléri a hozzájárulás-fizetési felső határt.

A 1608M-07-es lap kitöltése

X. A 2015. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek

420–424. sorok kitöltése

Ezek a sorok tartalmazzák mindazon jövedelmeket, melyeket a magánszemély részére munkaviszonyból származó, 2015. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató 2016. január 10-éig és a 2015. december hónapra vonatkozó bevallásban valamely oknál fogva nem lehetett szerepeltetni. Ugyancsak itt kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is, ha annak kifizetésére 2016. január 10-éig sor került. (A kitöltéshez a 300-302., valamint a 310. és 311. soraihoz írt útmutató nyújt segítséget.) Az ebben a blokkban szereplő adatokat a 1608M-04-es lapon nem szabad feltüntetni. A 421. sor a) oszlopában a 0., 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.

A 422. sorban alkalmazható kódértékek a következők:

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)

XI. A 2015. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolása

426-427. sorok kitöltése

Ezek a sorok szolgálnak a 2015. év december 31-ére visszarendezett, az összevont adóalapot terhelő jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolásához. Az adóelőleget az Szja törvény 2015. december 31-én hatályos rendelkezései szerint kell megállapítani.

XII. A 2015. évvel kapcsolatos egyéb adatok

428. sor: Az adott hónapban levont érdekképviseleti tagdíj összege

A feltüntetendő adat a 2015. december 31-ére visszarendezett jövedelmekhez kapcsolódik.

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

XIII. A 2015. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása

430. sor: A 2015. évi adó összege [a 15M29M-01-03-as lap 61. sor c) oszlopa]

A 15M29M-01-03-as lap 61. sorának c) oszlopa tartalmazza a magánszemély 2015. évi összevont adóalapja adójának és külön adózó jövedelmeit terhelő adójának együttes összegét. Ezt az összeget kell beírni e sor a) oszlopába.

431. sor: Az adóév során levont adó, adóelőleg összege [15M29M-01-03-as lap 76. sor c) oszlopa]

A 15M29M-01-03-as lap 76. sor c) oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó együttes összege szerepel e sor a) oszlopában.

432. sor: A 2015. évre még fizetendő adó összege [a 430. sor a) oszlopának összegéből a 431. sor a) oszlop összegének levonása után megmaradt adó]

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

433. sor: A 2015. évre többletként (visszajáró) mutatkozó adó összege [a 431. sor a) oszlopának összegéből a 430. sor a) oszlop összegének levonása után megmaradt adó]

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

XIV. A 2015. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása

435. sor: A 2015. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege [15M29M-05-ös lap 642. sora]

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az a) oszlopban feltüntetni a 15M29M-05-ös lap 642. sorával egyezően.

436. sor: A 2015. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege [15M29M-05-ös lap 643. sora]

A magánszemély által adott nyilatkozat alapján az adóévre megfizetett egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az a) oszlopban feltüntetni a 15M29M-05-ös lap 643. sorával egyezően.

437- 438. sorok: A 2015. évre még fizetendő vagy visszajáró egészségügyi hozzájárulás összege

A 15M29M-05-ös lap 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a b) oszlopban.

XV. A 2015. évre fizetendő adó összegének levonása az Art. 41. §-a alapján

A 439-444. 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 2016. 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 2016. 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 megkezdésétől számított 15 napon belül értesíti a tartozás összegéről a magánszemély állandó lakóhelye szerinti állami adó- és vámhatóságot (15T29-es „Tájékoztatás az adóhátralékról” nyomtatvány). Az elszámolás közzétételével 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 **439. sor b)** oszlopába [illetve a **442. sor b)** oszlopába] első alkalommal a 432. sor b) oszlopában szereplő összeget kell beírni. Az ezt követő hónap(ok)ban azonban már csak a még fennálló tartozást kell szerepeltetni a 439. sor b) oszlopában [illetve a 442. sor b) oszlopában].

Az adott hónapban levont összegek beírására szolgál a **440. sor és a 443. sor a)** oszlopa.

Ha a levonásra nyitva álló határidőt követően is marad még személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás hátralék (különbözet), azt a **441. sor b)** oszlopában [illetve az **444. sor b)** oszlopában] kell feltüntetni.

További összefüggések:

A 441. sor b) oszlopának adata, illetve a 444. sor b) oszlopának adata meg egyezik a 15T29-es nyomtatvány 3. sorának, illetve a 6. sorának adatával.

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett a magánszemély adóját a 2015. évre tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja, és az adókülönbözetet (a visszajáró adót) a magánszemély részére visszatéríti, illetve a következő kifizetéskor levonja.

A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély ré-

szére. A levonás ez esetben sem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Ha az adókülönbözlet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további **hat hónapon át** folytathatja.¹¹⁶

Az adómegállapítás módosításának bevallása a 1608M-07-es lapon a következők szerint történik.

A XIII. és a XIV. táblát a helyes (módosított) adatokkal ki kell tölteni. Meg kell nézni, hogy az eredetileg benyújtott 1608M-07-es lapon a 432. sor b) oszlopában szereplő összeg és a módosítás során kiszámított 432. sor b) oszlopában szereplő összegek közül melyik a magasabb. Ha Helyesbített>Eredeti, úgy az XV. tábla 439. sor b) oszlopába a különbözlet összegét kell beírni. Amennyiben az adókülönbözlet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözlet 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 adókülönbözletet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi, és az adókülönbözlet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély illetékes állami adó- és vámhatóságánál.

A 1608M-08 – 1608M-12-es lapok kitöltése

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

A biztosítási és a járulékfizetési kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik¹¹⁷.

¹¹⁶ Art. 28/B. §

¹¹⁷ 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 biztosí-

A bevételekben elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevételeknek 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 meg¹¹⁸. 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%)¹¹⁹.

Saját jogú nyugdíjas¹²⁰: 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 betöltötte¹²¹.

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

tás (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. §)

¹¹⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹¹⁹ Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

¹²⁰ Tbj. 4. § f) pont

¹²¹ Tbj. 25/A. § c) pont

képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹²², az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járuléka alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese¹²³. A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹²⁴.

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 **kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítetik¹²⁵.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó¹²⁶ után a társas vállalkozás 2016. évben havi 7.050 forint (napi 235 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet¹²⁷. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni¹²⁸. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹²⁹. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése, **a 4. § d) pont 5. alpont szerinti társas vállalkozó esetében az ügyvezetői tevékenysége** alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem¹³⁰.

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 betöltötte¹³¹.

¹²² Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphár 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 454/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 111.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 129.000 forint.

¹²³ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹²⁴ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹²⁵ Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹²⁶ 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.

¹²⁷ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹²⁸ Tbj. 38. § (1) bekezdés

¹²⁹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹³⁰ Tbj. 36. § (1) bekezdés

¹³¹ Tbj. 25/A. § c) pont

A tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után havi 7.050 forint (napi 235 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot, a tag az e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás után 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹³².

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 időtartamát¹³³.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹³⁴.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot is¹³⁵.

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 jövedelem¹³⁶.

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 alkalmazható¹³⁷.

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

¹³² Tbj. 39/B. (1) bekezdés

¹³³ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹³⁴ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹³⁵ Tbj. 31. § (1) bekezdés

¹³⁶ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹³⁷ Krtv. 223. § (3) bekezdés

is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)¹³⁸.

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 tárgyévire vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a biztosítottnak¹³⁹.

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

Családi járulékkedvezmény

Az Szja törvény szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és – a családi kedvezményt megosztással érvényesítő – biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.¹⁴⁰

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.¹⁴¹

A családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja törvény szerinti családi kedvezmény összegéből

- a) a biztosított által vagy
- b) az Szja törvény szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen és/vagy
- c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15%-a, de legfeljebb a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék együttes összege.¹⁴²

A családi járulékkedvezményt az előző bekezdés b) és c) pontjában meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.¹⁴³

A családi járulékkedvezmény az 1,5%-os munkaerő-piaci járulék terhére nem vehető igénybe.

¹³⁸ Tbj. 25/A. § b) pont

¹³⁹ Tbj. 50. § (1) bekezdés

¹⁴⁰ Tbj. 24/A. § (1) bekezdés

¹⁴¹ Tbj. 24/A. § (2) bekezdés

¹⁴² Tbj. 24/A. § (3) bekezdés

¹⁴³ Tbj. 24/A. § (4) bekezdés

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja törvény szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). **Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.**¹⁴⁴

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.¹⁴⁵

A foglalkoztató köteles a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására, ha az Szja törvény szerint adóelőleget megállapító munkáltatónak minősül **vagy olyan kifizetőnek, amely a magánszemély részére az összevont adóalapba tartozó rendszeres jövedelmet juttat.**¹⁴⁶

Abban az esetben, ha a magánszemély az Szja törvény 46. § (6) bekezdés b) pontja szerinti jogviszonyban áll a kifizetővel, akivel emellett eseti vagy állandó megbízási jogviszonyban is áll, akkor a kifizető adóelőleget megállapítónak minősül, így a bevétel tekintetében családi kedvezményt év közben is érvényesíthet.

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

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék
összege.¹⁴⁷

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.¹⁴⁸

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja törvény szerint családi kedvezményre jogosultnak.¹⁴⁹

¹⁴⁴ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁴⁵ Tbj. 24/B. §

¹⁴⁶ Tbj. 51. § (1) bekezdés

¹⁴⁷ Tbj. 51. § (2) bekezdés

¹⁴⁸ Tbj. 51. § (3) bekezdés

Figyelem!

A családi járulékkedvezményre vonatkozó rendelkezéseket [Tbj. 24/A.–24/C., 51., 51/A. és 51/B. §-ok] az olyan jövedelmekre kell elsőként alkalmazni, amelyeket a 2014. január hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani.¹⁵⁰

Ezen átmeneti szabály alapján a 2014. január hónapra vagy azt követő hónapokra vonatkozóan bevallott járulékalapot képező jövedelmekre alkalmazható a családi járulékkedvezmény, függetlenül attól, hogy egy korábbi időszakra vonatkozik az elszámolás.

A 1608M-08 – 1608M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony időtartama

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2017. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2016. 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 2017. 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 1608M-08 – 1608M-12-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás mi-

¹⁴⁹ Tbj. 51. § (5) bekezdés

¹⁵⁰ Tbj. 65. § (3) bekezdés

nősege-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége¹⁵¹:

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a tényleges személyes közreműködési kötelezettség kezdete napjától annak megszűnése napjáig, egyéni cég tagja esetében az egyéni cég tagjává válás napjától az egyéni cégben fennálló tagság megszűnésének napjáig;
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített tagsági jogviszony, illetve vezető tisztségviselői jogviszony létrejötte napjától annak megszűnése napjáig tart.

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

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezd. Amennyiben ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó, ennek hiányában a személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság tevékenységét a rá vonatkozó szabályok szerint megkezdheti.

Az ellátás folyósításának időtartama

Ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj, valamint az álláskeresői támogatás (álláskeresői járadék, munkanélküli-járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti munkanélküli-segély, álláskeresőt ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás) folyósításának időtartamát.

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

Figyelem!

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

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

¹⁵¹ Tbj. 10. § (2) bekezdés

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.

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 járulékok összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

Példák:

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

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-160101-001	2016. január 1-től
0 41-160201-002	2016. február 1-től
0 41-160201-003	2016. február 1-től
0 41-160201-004	2016. február 1-től
0 20-160801-005	2016. augusztus 1-től
0 41-160905-006	2016. szeptember 5-től

2. *Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelenteni kell.*
3. *A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – amennyiben az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó árnys szolgáltatási idő naptári napjainak a számát is fel kell tüntetni.*
4. *A megbízási jogviszony 2014. március 1-jétől 2016. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2016. június 30-án történik. Az egyes évekre (2014., 2015., 2016.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
5. *A nyugdíjas foglalkoztatott a betegszabadságának lejártá után táppénzre nem jogosult, ez az időszak igazolt távollétnek minősül. A „biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja” ebben az esetben 46-os [munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül] lesz [figyelemmel a Tny. 22/A. § (1) bekezdésére].*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámnak (magánszemély nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 1608M-08 – 1608M-12-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 1608M-08-as lap kitöltése

XVI. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS

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

Figyelem!

A bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszakra vonatkozó jogviszony adatok (pl. biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság) esetén az ezen biztosítási időszak tekintetében a teljes havi, ugyanezen – a tényleges számfejtésnek megfelelő – jogviszony adatokra vonatkozó adatszolgáltatást (eltérően a 09, 09-01, 10, 11, 12-es lapoktól) meg kell ismételni.

[Pl.: A 2016. január havi alapbevallás 1608M-08-as lap 526. sorában 11-es kóddal táppénz kerül feltüntetésre, melynek időszaka: 20160121-20160125. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2016. február havi alapbevallás (2016. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 1608M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak 20160121-20160131 kell lenni.]

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

A 1608M-08-as lap 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 kiöltöttek.

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 biztosítottra 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 a 1608M-08-as lap 523. sor a) oszlopba a munkaórák számát, a b)-c) oszlopba pedig a részmunkaidőben történt foglalkoztatás tartamát kell bejegyezni.

Ha a biztosított munkaideje eléri a reá irányadó rendelkezések szerinti teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, a munkaórák számát a 1608M-08-as lap 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Amennyiben a biztosított munkaideje eléri az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott teljes munkaidőt, de az a heti 36 óránál kevesebb, a munkaidőt a 1608M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

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 részesül¹⁵². Ebben az esetben a munkaórák számát a 1608M-08-as lap 525. sor a) oszlopba, a foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

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.

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

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

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre történő baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 09-01-es lapján kell közölnie (abban az esetben is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

Figyelem!

Amennyiben a 1608M-09-01-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának

¹⁵² Krtv. 223. § (3) bekezdés

(kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

539-540. sorok: Korkedvezményre jogosító munkakör

Ezekben a sorokban kell megadni a **kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** a korkedvezményre jogosító munkakörben eltöltött időszak időtartamát, kódját az Útmutató 2. számú mellékletében felsorolt munkakörök szerint. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportokhoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).

Egy adott munkakörben végzett munka akkor tekinthető korkedvezményesnek, ha a munkakör a korkedvezményre jogosító munkaköri jegyzékben szerepel, a végzett munka megegyezik a jegyzék munkaköri leírás rovatában megfogalmazott tevékenységgel és a korkedvezmény hatálya kiterjed a gazdálkodó szervezetre. Az adatszolgáltatás jogszerűségét a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek ellenőrizhetik. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek a közölt munkakör alapján, a korkedvezményre való jogosultság megállapításához szükséges azonosítási eljárást a nyugellátási igény elbírálásakor folytatják le.

Abban az esetben, ha a 1608M-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, illetve 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 nyugdíjárulék 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 jogviszony időtartamának hónapjára benyújtott bevallásban kell feltüntetni. A jogviszony módosulásának (pl. teljes munkaidőről részmunkaidőre/részmunkaidőről teljes munkaidőre történő váltás) időpontjára vonatkozóan a jogviszony tartamát megbontva kell a bevallásban közölni.

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.

A jogviszony megszűnésének időpontját kizárólag az adott jogviszony utolsó biztosításban töltött időszakához kiállított 08-as lapon kell szerepeltetni és annak meg kell egyeznie a lapon feltüntetett biztosításban töltött idő záró dátumával.

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

A GYED, GYES folyósítása melletti munkavégzés esetén a 1608M-08-as lap 526-538. „Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság” sorokban ezen ellátások időtartamát kieső időként nem kell szerepeltetni.

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

A 1608M-09-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kód-kockába „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 1608M-09-es lap 560-563., 566., 570., 578. sorai)].

Amennyiben a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kód-kockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1608M-09-es lap 555-559., 564-565., 567-569., 571-577., 579., 585-586. sorai tölthetők ki.

XVII. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI

Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét a 1608M-09-01-es lapon kell feltüntetni!

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás, a tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegét (2016. évben havi 7.050 forint, napi 235 forint).¹⁵³

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 időtartamát¹⁵⁴.

¹⁵³ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹⁵⁴ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹⁵⁵.

A sor a) oszlopába kizárólag a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (NFA) által átvállalt egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell szerepeltetni (csak a 17-es foglalkoztatás minősége kód esetén fordulhat elő), a c) oszlopba a ténylegesen fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell feltüntetni.

Ebben a sorban csak 17-es és 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

556. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A korkedvezmény-biztosítási járulék alapja **a 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket).

Korkedvezmény-biztosítási járulékot kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszakra lehet bevallani és levonni!

Az esedékességet követően a 2015. január 1-jét megelőző időszakra kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmekre a 2014. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni¹⁵⁶.

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

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a korkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, illetőleg a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után **a 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették¹⁵⁷.

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

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

¹⁵⁵ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹⁵⁶ Tbj. 65/E. §

¹⁵⁷ Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés¹⁵⁸

Abban az esetben, ha ebben a sorban – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor a 1608M-08-as lap 539-540. sorokban a korkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

558. sor: A felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja

A külön jogszabály szerint felszolgálási díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni¹⁵⁹.

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

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék összegét kell közölni.

560. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív¹⁶⁰ (vagyis az az összeg, amit személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

561. sor: A családi járulékkedvezmény összege

A családi járulékkedvezmény összege az 560. sorból számított összeg 15%-a.

562. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

Abban az esetben, ha a társas vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a személyes közreműködői díjának havi összegét kell feltüntetnie.

563. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

¹⁵⁸ 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.

¹⁵⁹ Tbj. 26. § (7) bekezdés

¹⁶⁰ Tbj. 51. § (2) bekezdés

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 1608M-09-es lap 561. sorban feltüntetett összeggel abban az esetben, ha az 562. sor üres. Amennyiben az 562. sor kitöltött, akkor e sor összegének meg kell egyeznie az 561. sor összege és az 562. sor összegének 17%-a közül a kisebbel.

1608M-09-es lap 564., 568., 572. sorok: Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja:

A foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁶¹. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után¹⁶².

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 másfélszerese¹⁶³.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹⁶⁴.

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 jövedelem¹⁶⁵.

564. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

565. sor: Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra.

¹⁶¹ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁶² Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁶³ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁶⁴ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Tbj. 31. § (4) bekezdés

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 felszolgálati díj, borraavaló miatt

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

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (1608M-09-es lap 563. sor) a természetbeni egészségbiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.¹⁶⁶

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg.¹⁶⁷

567. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 1608M-09-es lap 565. sor összegéből az 566. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevétele érdekében (a 1608M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1608M-09-es lap 565. sor összegével.

568. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

569. sor: Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

¹⁶⁶ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁶⁷ Tbj. 51. § (3) bekezdés

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 után¹⁶⁸,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel¹⁶⁹.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (a nyugdíja folyósítása nem szünetel)
- 3 külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt

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

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (1608M-09-es lap 563. sor) a pénzbeli egészségbiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.¹⁷⁰

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg.¹⁷¹

571. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege

¹⁶⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

¹⁶⁹ Tbj. 25. §

¹⁷⁰ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁷¹ Tbj. 51. § (3) bekezdés

Ebbe a sorba a 1608M-09-es lap 569. sor összegéből az 570. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 1608M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1608M-09-es lap 569. sor összegével.

572. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a munkaerő-piaci járulék rész alapját kell feltüntetni!

573. sor: Az 572. sorból a levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összege kerül beírásra.

Nem fizet munkaerő-piaci járulékot

- a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy – ide nem értve az iskolaszövetkezetnek nem minősülő szövetkezet tevékenységében munkaviszony keretében közreműködő szövetkezeti tagot -,
- az a társas vállalkozó, aki 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 betöltötte¹⁷².

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

¹⁷² Tbj. 25/A. §

574. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelmével (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁷³.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borraaló után¹⁷⁴.

A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹⁷⁵.

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 tekinteni¹⁷⁶.

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 jövedelem¹⁷⁷.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön a 1608M-09-es lap 575. sorban, egy összegben kell közölni.

Abban az esetben, ha az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 3, 6, 7, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 1608M-09-es lap 576. sorban kell közölni.

575. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

¹⁷³ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁷⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁷⁵ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁷⁶ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁷⁷ Tbj. 31. § (4) bekezdés

576. sor: Az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Figyelem!

Ha az öregségi nyugdíjkorhatárt be nem töltött, a Tny. 18. § (2a)-(2d) bekezdése alapján megállapított, vagy a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 3. § (2) bekezdés c) pontja alapján továbbfolyósított öregségi teljes nyugdíjban részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér **havi** összegének tizennyolcszorosát (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves 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 kell¹⁷⁸.

Fontos!

Fentiekhez értendő a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény 49/C. § (2) bekezdése, az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 43/B. § (2) bekezdése, a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 11. § (1) bekezdése, valamint az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló 23/1991. (II. 9.) Korm. rendelet 5/K. § (2) bekezdése.

Mindezek figyelembe vételével: **ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két kódkockájában 1, 2, 3, 6, 7, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre!**

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

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%¹⁷⁹.

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok felhasználásával:

1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

¹⁷⁸ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

¹⁷⁹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt
- 5 egészségügyi dolgozó jövedelemkiegészítése¹⁸⁰ miatt¹⁸¹

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

578. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (1608M-09-es lap 563. sor) a nyugdíjjárulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.¹⁸²

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg.¹⁸³

579. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 1608M-09-es lap 577. sor összegéből az 578. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételenek lehetőségével (a 1608M-09-es lap fejlécében a je-

¹⁸⁰ Eütev. 16/A. § b) pont alapján jövedelemkiegészítés: az Eütev.-ben meghatározott feltételek szerint, pénz-ellátásuk törvény alapján történő szüneteltetésére tekintettel, egyes közalkalmazotti jogviszonyban, kormányzati szolgálati vagy állami szolgálati jogviszonyban álló egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére szolgáló juttatás

¹⁸¹ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

¹⁸² Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁸³ Tbj. 51. § (3) bekezdés

lölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1608M-09-es lap 577. sor összegével.

XVIII. 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 feltüntetni¹⁸⁴.

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

586. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után

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

A 1608M-09-01-es lap kitöltése

XIX. AZ ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Figyelem!

Abban az esetben, ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” rovatában a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

¹⁸⁴ az Eho tv. 6-9. §-ainak 2009. december 31-én hatályos szövege alapján

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 1608M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].

Amennyiben a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1608M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (1608M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj; 1608M-09-01-es lap 600. sor: gyermekgondozási díj),

- amennyiben azokat az egészségbiztosítási szakigazgatási szervek folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- amennyiben azokat a kifizetőhelyet működtető foglalkoztató folyósítja: szintén a 97-es kódot, illetve a „társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell.

598-599. sor: Ezekben a sorokban a családi járulékkedvezmény alapját és összegét kell feltüntetni figyelemmel a 1608M-09-es lap 560-561. soraiban foglaltakra.

600-601. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozást segítő ellátásra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Abban az esetben, ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozást segítő ellátást, gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 1608M-08-as lapon kieső időként szerepeltetni kell.

602. 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.

603. sor: A 600-602. sorból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%¹⁸⁵.

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 megfizette | |
| 3 | a nyugdíjjárulékot a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette | A |
| 4 | felszolgálati díj, borraavaló miatt | 2-es |

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

604. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Nyugdíjjárulékként azon ellátások után lehet családi járulékkedvezményt érvényesíteni, amelyek az Szja törvény szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED és az adóköteles munkanélküli ellátás (25-ös foglalkoztatás minősége kód).

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 1608M-09-01-es lap 603. sor összegéből a 604. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 1608M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1608M-09-01-es lap 603. sor összegével.

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

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

Amennyiben ebben a sorban a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 1608M-08-as lapon (a 526-

¹⁸⁵ Tbj. 19. § (2) bekezdés

538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 1608M-10-es lap kitöltése

XX. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

Abban az esetben, ha a magánszemély közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 1608M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockában ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

A 1608M-10-es lap 620-626. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

Figyelem!

Abban az esetben, ha a 1608M-10-es lap 620-626. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhatára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

1	60 millió forint
2	125 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) oszlopából személyi jövedelemadó (9,5%)

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

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

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

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

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

A 1608M-11-es lap kitöltése

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

Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1608M-08-as és a 1608M-09 – 09-01-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 kizárólag abban az esetben** érvényesíthető, **ha a biztosítási időszak 2014. január 1-jét megelőző.** A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztatott 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 alkalmazni¹⁸⁶.

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 jog-

¹⁸⁶ Eat. 463. § (2) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

viszony alapján megállapított számított adó összegéig¹⁸⁷, illetve, ha a biztosítási időszak 2014. január 1-jét megelőző¹⁸⁸.

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 2015. január 1-jét követően az ezt megelőző időszakra utólag kifizetett, juttatott jövedelem tekintetében – amennyiben a törvényi feltételek fennállnak – a START Programhoz kapcsolódó kártyával igénybe vehető kedvezmények érvényesíthetőek¹⁸⁹.

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 meg¹⁹⁰, 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!

¹⁸⁷ Eat. 463. § (3) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

¹⁸⁸ Eat. 463. § (2a) bekezdés

¹⁸⁹ Pftv. 17/B. §

¹⁹⁰ 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 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 igénybevételeként minősül

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 szerint¹⁹¹.

„A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkockába

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

vonatkozóan közli az adatokat.

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

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

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

Figyelem!

A 1608M-11-es lap 636-637. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

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

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

¹⁹¹ Pftv. 17/A. § (1) bekezdés

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

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

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

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START EXTRA** kártyával rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 27%-ával**¹⁹².

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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 27%-ával**¹⁹³.

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:

¹⁹² Pftv. 7. § (1) bekezdés

¹⁹³ Pftv. 7/A. § (4) bekezdés

- 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
- 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**¹⁹⁴.

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**¹⁹⁵.

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**¹⁹⁶.

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:

¹⁹⁴ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

¹⁹⁵ Pftv. 5. § (1) bekezdés

¹⁹⁶ Pftv. 7. § (1) bekezdés

- 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
- 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**¹⁹⁷.

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**¹⁹⁸.

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 igénybe¹⁹⁹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-11-es lap 639. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

Amennyiben a START EXTRA, START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének meg-

¹⁹⁷ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

¹⁹⁸ Pftv. 5. § (1) bekezdés

¹⁹⁹ Pftv. 5. § (3) bekezdés

őrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1608M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-11-es lap 640. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 10%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a 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 1608M-11-es lap 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 1608M-11-es lap 641. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a 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 1608M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

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

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

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

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvez-

mény 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 1608M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni. A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

A START Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

XXII. A KARRIER HÍD PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK

Ebben a blokkban csak 2013. november 1-jét megelőző biztosítási időszak esetében szerepelhet adat.²⁰⁰

A 2016. augusztus 1-jétől igénybe vehető, Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezményt a 1608M-12-es lapon (16-os jogcím kód alkalmazásával) lehet érvényesíteni.

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

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek 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 1608M-05-ös lap 385-386. 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

²⁰⁰ Eat. 462. § (2) bekezdés; 2/2012. (II. 7.) NGM rendelet

(bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének a 13,5 %-ával**. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni²⁰¹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-11-es lap 652. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban 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 1608M-11-es lap 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 1608M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

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

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

²⁰¹ Eat. 462. § (3) bekezdés

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 tekintetében²⁰² – 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 jövedelem²⁰³) 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

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 1608M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

662-663. sorokhoz: Az adókedvezmény összegét havonta az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegeként kell megállapítani²⁰⁴.

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)²⁰⁵.

A kedvezmény mértéke

²⁰² Eat. 467. § (3) bekezdés

²⁰³ Eat. 460. § (6a) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²⁰⁴ Eat. 460. § (4) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²⁰⁵ Eat. 460. § (5) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

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 forintot²⁰⁶;

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 forintot²⁰⁷.

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 1608M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 1608M-11-es lap 663. sor c) oszlopának összegét levonva. Ebben az esetben e sor a) oszlopa nem tölthető ki.

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

A teljes havi jövedelemre [1608M-11-es lap 659. sor c) oszlop] kiszámított összeget [1608M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva] meg kell szorozni a kifizetőnél a

²⁰⁶ Eat. 460. § (6) bekezdés a) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²⁰⁷ Eat. 460. § (6) bekezdés b) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

munkavállalóval fennálló jogviszonyára tekintettel keletkező adott havi adóalap [1608M-11-es lap 661. sor a) oszlop] és a teljes havi jövedelem [1608M-11-es lap 659. sor c) oszlop] hányadosával²⁰⁸.

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

665. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a 1608M-11-es lap 661. sor összegéből a 664. sor összegét levonva kell szerepeltetni a kötelezettséget [teljes hónap esetén a 1608M-11-es lap 661. sor c) oszlopból a 664. sor c) oszlopának összegét, törtidőszak esetén a 1608M-11-es lap 661. sor c) oszlopából a 664. sor a) oszlopának összegét].

Amennyiben a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1608M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

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

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

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a 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 értelmeszerűen alkalmazni²⁰⁹. Ebben az esetben a különbözet a 17-es jelű, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

²⁰⁸ Eat. 460. § (6a) bekezdés 203. december 31-ig hatályos rendelkezése

²⁰⁹ 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 összegéig²¹⁰. 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 1608M-11-es lap 642-645., 653-654. és 665. sorokban, hanem ebben a sorban kell szerepeltetni.

A 1608M-12-es lap kitöltése

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

Fontos!

A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1608M-09-es lapon kell közölni.

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 1608M-05-ös lap 385-386. 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**

²¹⁰ Eat. 463. § (3) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

- 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 – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 27%-os mértékű adókedvezmény**
- 07 – a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 14,5%-os mértékű adókedvezmény**
- 08 – az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény**
- 09 - a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény**
- 10 - a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény**
- 11 – a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye**
- 12 – a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után járó adókedvezmény**
- 13 – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után járó adókedvezmény**
- 14 - Fbrt. 2. § (2) bekezdés szerinti mentesülés az álláskereső személy foglalkoztatása után**
- 15 – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény**
- 16 – a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény**

Az Eat. IX. fejezete alapján érvényesíthető kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe ugyanazon kifizető és magánszemély között ismételten létesített munkaviszony során. Az ugyanazon kifizető és magánszemély között egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében ezen kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe. Ezen kedvezmények igénybevételét ugyanazon kifizető és magánszemély között ismételten létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg²¹¹.

²¹¹ Eat. 463/B. §

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

A munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg, ha a gyermekgondozási szabadságról (Mt. 128. §) visszatérő munkavállaló munkakörét - feltéve, hogy e munkavállaló annak időtartama alatt csecsemőgondozási díjban, gyes-ben²¹² 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 el²¹³.

Ugyanabban a munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után részkedvezmény csak abban az esetben jár, ha a Pftv.-ben meghatározott feltételek a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkába állását követően legalább 1 évig fennállnak²¹⁴.

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe²¹⁵.

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 a Pftv.-ben meghatározott feltételek fennállása alatt, legfeljebb azonban 3 évig jár²¹⁶.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

²¹² Ahol az Eat. gyermekgondozást segítő ellátást említ, azon gyermekgondozási segítyt kell érteni, ha az ellátásra való jogosultság 2016. január 1-jét megelőzően nyílt meg [Eat. 467/D. § (2) bekezdés]

²¹³ Pftv. 8/B. § (1) bekezdés

²¹⁴ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

²¹⁵ Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

²¹⁶ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

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 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 1608M-12-es lap 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 meg²¹⁷.

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 érvényesíthető²¹⁸.

670. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

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

Figyelem!

²¹⁷ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

²¹⁸ Pftv. 8/A. § (2) bekezdés

A 1608M-12-es lap 671-672. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

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

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

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

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

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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 százalékának 13,5%-ával**²¹⁹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 676. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

²¹⁹ Pftv. 8/A. § (1) 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 **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 napja²²⁰.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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**²²¹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

²²⁰ Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

²²¹ Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

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 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 illető adókedvezmény:

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból, ha a tag 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha a tag rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű²²².

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 1608A-01-01-es lap 20-22. sorát ki kell tölteni!

Figyelem!

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

670. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megvál-

²²² Eat. 462/A. § (1) bekezdés

tozott munkaképességű tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételenek 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 1608M-05-ös lap 385-386. 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%-ával**²²³, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül²²⁴.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

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 figyelembevétele 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 igénybe²²⁵.

²²³ Eat. 462/A. § (2) bekezdés

²²⁴ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

²²⁵ Eat. 461. (1) bekezdés

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²²⁶!

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet²²⁷.

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

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával**²²⁸.

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 munkaidőt²²⁹.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

²²⁶ Eat. 463/A. §

²²⁷ Eat. 461. § (3) bekezdés

²²⁸ Eat. 461. § (2) bekezdés

²²⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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

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 igénybe²³⁰.

E kedvezményeket a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²³¹!

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy 55. évét betölti, vagy amelyben a 1608M-12-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető²³².

06-os kód - a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 27%-os mértékű adókedvezmény:

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²³³

670. sor: A legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó 27%-os mértékű kedvezmény igénybevételének időtartama

²³⁰ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

²³¹ Eat. 463/A. §

²³² Eat. 462/B. § (5) bekezdés

²³³ Eat. 464. § (10) bekezdés

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 1608M-05-ös lap 385-386. 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 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 évében**²³⁴.

Az első két év letelte után – a legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódóan – érvényesíthető 14,5%-os mértékű adókedvezményt a 07-es kód alkalmazásával lehet érvényesíteni.

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 munkaidőt²³⁵.

A kedvezmény érvényesítéshez szükséges, hogy a munkavállaló az állami adó- és vámhatóság által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással (egy alkalommal) a munkáltató részére igazolja, hogy legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik²³⁶.

²³⁴ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

²³⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

²³⁶ Eat. 462/B. § (6) bekezdés

Ezen kedvezmény a 2012. december 31-én már fennálló munkaviszony esetén is alkalmazható, azzal, hogy a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő időpontjának 2013. január 1-jét kell tekinteni²³⁷.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

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 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 14,5%-os mértékű adókedvezmény:

670. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a 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 1608M-05-ös lap 385-386. 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 – munkaviszonnyal rendelkező 25 év alatti munkavállaló esetén a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a

²³⁷ Eat. 462/B. § (7) bekezdés

munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával**²³⁸.

A legfeljebb 180 nap - biztosítási kötelezettséggel járó - munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti, pályakezdő munkavállaló esetében az első két év letelte után a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 14,5%-ával.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²³⁹.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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

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

²³⁸ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

²³⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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 közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával**²⁴⁰.

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 munkaidőt²⁴¹.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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

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 munkaviszony-

²⁴⁰ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

²⁴¹ Eat. 463. § (5) bekezdés

ban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁴².

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁴³!

Tartósan álláskereső az, akit az állami foglalkoztatási szerv a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig álláskeresőként nyilvántartott. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető²⁴⁴.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁴⁵

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 1608M-05-ös lap 385-386. 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 évében**²⁴⁶.

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 minő-

²⁴² Eat. 462/C. § (1) bekezdés

²⁴³ Eat. 463/A. §

²⁴⁴ Eat. 462/C. § (3) bekezdés

²⁴⁵ Eat. 464. § (10) bekezdés

²⁴⁶ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

sül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁴⁷.

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 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 évében**²⁴⁸.

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 munkaidőt²⁴⁹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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.

10-es kód - a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

²⁴⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁴⁸ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

²⁴⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

A gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátás) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁵⁰.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁵¹!

A kedvezményt a kifizető az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 69. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 5 évig érvényesítheti. A folyósítás megszűnésének hónapja az a hónap, melyre utoljára az anyasági ellátások valamelyike a foglalkoztatott személyt megillette. Ha a munkavállalót az anyasági ellátások közül több is megillette, a határidőt a legutolsó anyasági ellátás folyósításának megszűnésétől kell számítani²⁵².

A kedvezményt a munkáltató a feltételek fennállását igazoló, az anyasági ellátást folyósító egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal, családtámogatási kifizetőhely, a társadalombiztosítási vagy családtámogatási kifizetőhely megszűnése esetén az egészségbiztosítási szerv, illetve a családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által az ellátásban részesülő kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesítheti²⁵³.

Az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételéhez gyermekgondozási díj és gyermekgondozást segítő ellátás esetén – az előző bekezdésben foglaltakon túl – szükséges a legalább három gyermek után a szülőnek járó családi pótlékra való jogosultságról szóló, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által kiadott igazolás.²⁵⁴

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve, illetve harmadik éve, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén a foglalkoztatás harmadik, illetve ötödik éve véget ér.²⁵⁵

Az Eat. 462/D. § (2) és (3) bekezdés alkalmazásában a foglalkoztatás kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor az anyasági ellátás folyósítása melletti

²⁵⁰ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

²⁵¹ Eat. 463/A. §

²⁵² Eat. 462/D. § (4) bekezdés

²⁵³ Eat. 462/D. § (5) bekezdés

²⁵⁴ Eat. 462/D. § (6) bekezdés

²⁵⁵ Eat. 462/D. § (7) bekezdés

vagy az anyasági ellátás folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás vagy továbbfoglalkoztatás megkezdődik.²⁵⁶

Az Eat. 462/D. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezmény érvényesítését – a jogosultsági feltételek fennállása esetén – nem zárja ki, ha az anyasági ellátás folyósítása alatti vagy folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás 2013. január 1-jét, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén 2014. január 1-jét megelőzően kezdődött²⁵⁷.

670. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállalóval összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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 – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 27%-ával a foglalkoztatás első két évében**²⁵⁸.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 27%-ával a foglalkoztatás első három évében, ha a foglalkoztatott**

a) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgon-

²⁵⁶ Eat. 462/D. § (8) bekezdés

²⁵⁷ Eat. 462/D. § (9) bekezdés

²⁵⁸ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

dozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy

b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.²⁵⁹

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

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁶⁰.

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 a foglalkoztatott – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**²⁶¹.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha a foglalkoztatott**

c) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy

d) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.²⁶²

2015. január 1-jétől e kedvezmény igénybevételénél a részmunkaidős foglalkoztatás esetén megszűnik az arányosítási kötelezettség, vagyis a

²⁵⁹ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

²⁶⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁶¹ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

²⁶² Eat. 462/D. § (3) bekezdés

kedvezmény legfeljebb 100 ezer forint után illeti meg a munkáltatót tekintet nélkül arra, hogy a foglalkoztatás teljes, vagy részmunkaidőben történik.

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁶³.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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 igénybe²⁶⁴.

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 alkalmazhatja²⁶⁵.

A részkedvezményre való jogosultság feltétele, hogy

²⁶³ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁶⁴ Eat. 462/E. § (1) bekezdés

²⁶⁵ Eat. 467/B. §

- 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 kedvezménnyel érintett munkavállaló tényleges munkavégzési helye abban a szabad vállalkozási zónában található, amelyben a kifizető működik, és
- c) a kedvezménnyel érintett munkavállaló bejelentett lakóhelye legalább hat hónapja a b) pont szerinti szabad vállalkozási zónában vagy e szabad vállalkozási zóna közigazgatási határától – közúton vagy közforgalom elől el nem zárt magánúton számított – legfeljebb 20 km-re levő szabad vállalkozási zónában található, vagy ugyanabban a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény szerinti területfejlesztési-statisztikai kistérségben van, mint a b) pont szerinti szabad vállalkozási zóna.²⁶⁶.

Nem minősül az állományi létszám csökkentésének, ha a létszám olyan munkavállalóval csökken, aki helyett a kifizető a munkaviszony megszűnését követő hónap utolsó napjáig másik munkavállalóval létesít munkaviszonyt; e másik munkavállaló után a kedvezmény az Eat. 462/E. § (2) bekezdésben meghatározott kedvezményezett időszak fennmaradó részére érvényesíthető²⁶⁷.

Új munkavállaló az,

- a) akivel a kifizető az Eat. 462/E. § (3) bekezdés a) pontja szerinti létszámát növeli,
- b) akinek a munkaviszonya nem a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított, új munkahely létesítése feltételével adott támogatás igénybevételével jött létre, és
- c) aki a kedvezményezett foglalkoztatása kezdetét megelőző egy évben a kifizetőnél vagy a kifizető – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti – kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásánál nem tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba²⁶⁸.

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 öt

²⁶⁶ Eat. 462/E. § (3) bekezdés

²⁶⁷ Eat. 462/E. § (4) bekezdés

²⁶⁸ Eat. 462/E. § (6) bekezdés

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 1608M-05-ös lap 385-386. 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 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 évében**²⁶⁹.

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 munkaidőt²⁷⁰.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér²⁷¹.

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 levonások-

²⁶⁹ Eat. 462/E. §

²⁷⁰ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁷¹ Eat. 462/E. §

kal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint** 14,5%-ával a foglalkoztatás harmadik évében²⁷²

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 munkaidőt²⁷³.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér²⁷⁴.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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.

A kutatók foglalkoztatása után járó adókedvezmény a jogosultsági feltételek alapján megbontásra kerül (12 - 13-as kódok):

12-es kód – a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után járó adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD), vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként mű-

²⁷² Eat. 462/E. §

²⁷³ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁷⁴ Eat. 462/E. §

ködő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁷⁵.

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 érvényesíthet²⁷⁶.

670. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti²⁷⁷.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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%-ával**²⁷⁸.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 500 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett ré-

²⁷⁵ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

²⁷⁶ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

²⁷⁷ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

²⁷⁸ Eat. 462/F. § (2) bekezdés a) pont

sze után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁷⁹.

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

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

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 – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után járó adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁸⁰.

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 érvényesíthet²⁸¹.

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

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

²⁷⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁸⁰ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

²⁸¹ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti²⁸².

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

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 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 **200 ezer forint 14,5%-ával**²⁸³.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 200 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁸⁴.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

²⁸² Eat. 462/F. § (4) bekezdés

²⁸³ Eat. 462/F. § (2) bekezdés b) pont

²⁸⁴ Eat. 463. § (5) bekezdés

14-es kód - Fbrt. 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 megtartja²⁸⁵.

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 1608M-12-es lap 671-672. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

671. sor: 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 kedvez-**

²⁸⁵ Fbrt. 2. § (1) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

ményre 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 1608M-05-ös lap 385-386. 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 alól²⁸⁶. Ahol a jogszabály társadalombiztosítási járulékra vonatkozó rendelkezést tartalmaz, azon – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az Eat. IX. fejezetében meghatározott szociális hozzájárulási adót kell érteni²⁸⁷.

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 1608M-12-es lap 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.

15-ös kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A huszonöt év feletti és ötvenöt év alatti, a Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: mezőgazdasági munkakör), adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁸⁸.

²⁸⁶ Fbtr. 2. § (2) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

²⁸⁷ Eat. 467. § (1) bekezdés

²⁸⁸ Eat. 462/G. § (1) bekezdés

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti²⁸⁹!

Ha a kifizető a munkavállalót az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet²⁹⁰.

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

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

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. 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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 14,5%-ával**²⁹¹.

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 munkaidőt²⁹².

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy az 55. évét betölti, a részkedvezmény nem illeti meg a kifizetőt²⁹³.

²⁸⁹ Eat. 463/A. §

²⁹⁰ Eat. 462/G. § (3) bekezdés

²⁹¹ Eat. 462/G. § (2) bekezdés

²⁹² Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁹³ Eat. 462/G. § (4) bekezdés

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1608M-12-es lap 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

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

16-os kód – a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény:

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

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartamát – mely 2016. augusztus 1. és 2018. augusztus 31-e közötti biztosítási időszak lehet – kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1608M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

676. 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%-ával. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni²⁹⁴.

²⁹⁴ Eat. 462. § (3) bekezdés

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

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

A 1608M-12-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XXIV. blokk soraihoz rendelve:

Ssz.	XXII. 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, 14, 15, 16
671.	Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02, 14
672.	Részmunkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02, 14
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16
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, 14
675.	- 14,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15
676.	- 13,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	02, 16
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, 14
679.	- 12,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15
680.	- 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	02, 16
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, 13, 15, 16

XXV. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony²⁹⁵

- 1) **mezőgazdasági idénymunkára** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása – a továbbfeldolgozás kivételével –, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*)²⁹⁶,
- 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*)²⁹⁷,
- 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)²⁹⁸.

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 érteni²⁹⁹.

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,

²⁹⁵ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

²⁹⁶ Efo. tv. 2. § 1. pont

²⁹⁷ Efo. tv. 2. § 2. pont

²⁹⁸ Efo. tv. 2. § 3. pont

²⁹⁹ Efo. tv. 1. § (1a) bekezdés

- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre³⁰⁰. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át. E bekezdés szerinti szabályokat a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szervezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.³⁰¹

A harmadik országbeli állampolgár³⁰² - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**³⁰³

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 jár³⁰⁴.

Filmipari statiszta: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásúnak 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 forintot³⁰⁵.

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**

³⁰⁰ Efo. tv. 2. § 3. pont

³⁰¹ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

³⁰² Efo. tv. 2. § 5. pont

³⁰³ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

³⁰⁴ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

³⁰⁵ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót társadalombiztosítási járulék*, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Sza törvényben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség³⁰⁶.

*Ahol a jogszabály társadalombiztosítási járulékra vonatkozó rendelkezést tartalmaz, azon – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az Eat. IX. fejezetében meghatározott szociális hozzájárulási adót kell érteni³⁰⁷.

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

- a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,
- b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra szerez jogosultságot³⁰⁸.

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/nap³⁰⁹.

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 fizet³¹⁰.

Ebben az esetben a 1608M-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 jogosultságot³¹¹.

Figyelem! Az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben

³⁰⁶ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

³⁰⁷ Eat. 467. § (1) bekezdés

³⁰⁸ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

³⁰⁹ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

³¹⁰ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

³¹¹ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

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 munkaviszonyt³¹², akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 08 – 12-es lapjai szolgálnak és ilyen esetben a munkáltatónak az alkalmazás minősége kódként nem a 60-as, hanem a 20-as kódot kell a bevallásban feltüntetni.

700-715. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

A rovat kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

- 03 mezőgazdasági idénymunka
- 05 turisztikai idénymunka
- 06 alkalmi munka
- 07 filmipari statiszta

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 2016. 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.

³¹² Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

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 2016. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1608M-13-as számú lap 700. sor f) oszlopában (5 x 1 000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha a 1608M-13-as számú lapján a **„Jelölje „X”-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 1608M-13-as számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

A **g) oszlopban** kell jelölni, hogy a magánszemély egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e (Igen/Nem).

A g) oszlop 07-es (filmipari statiszta) egyszerűsített foglalkoztatás jellege kóddal nem lehet kitöltött.

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

A 1608M-08 – 1608M-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]

Kizárólag a 2015. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan alkalmazható.

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. kódjockájá) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony, hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony, több munkáltatóval létesített munkaviszony, bedolgozói munkaviszony	20
kormányzati szolgálati jogviszony	63
közfoglalkoztatási jogviszony	23
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszerológati jogviszony, főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	72
állami szolgálati jogviszony	13
állami projektértékelői jogviszony	14
bírói (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
fegyveres szervek hivatásos állományú tagja, Független Rendészeti Panasztestület tagja (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban <i>fegyveres szervek szerződéses állományú tagja,</i> <i>katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona</i> esetén is)	90
Országgyűlési Őrség	84
köztársasági elnök házastársa	62
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, munkaviszony	15
szövetkezeti tag vállalkozási vagy megbízási jogviszony	16
tan. szerz. al. szakképző. isk. tan. f. tanuló	46
kieg. tev. folyt. nem minősülő társas vállalk.	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53

munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag megbízási jogviszony esetén) (megbízási jogviszony, vállalkozási jellegű jogviszony, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, választott tisztségviselő, társadalmi megbízatású polgármester)	41
egyházi személy	91
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
adóköteles munkanélküli ellátásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
munka-rehabilitációs díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követő pénzbeli ellátás	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
gyermekgondozási díj	83
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
bedolgozó ¹	47
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
segítő családtag ¹	24
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi megbízatású polgármester ¹	77
nem az Eho tv. 6. § (3) bekezdés szerint fennálló jogviszony alapján fizetett tételes egészségügyi hozzájárulás ¹	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!

1 - a jelölt jogviszony sorok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatóak,

2 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2011. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használható,

3 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző időszak esetén használható,

4 - a jelölt jogviszony sorok a 2010. január 1. és 2012. december 31-e közötti biztosítási időszakban nem használhatóak,

5 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2014. október 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható.

2. számú függelék

Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd tevékenysége, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága, szociális szöv. tag tevékenysége szünetel	51
állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
tanulószerződés szüneteltetése	53
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési (szolg. telj.) kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül)	46
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
fizetés nélküli szabadság	71
fizetés nélküli szabadság gyermekápolás, gondozás miatt	69
gyermekgondozási díj	22
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás ¹	24
ápolási díj ²	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét, jogszerű sztrájk időtartama	72

^{1., 2} **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**