

**Kitöltési útmutató
a 1708 jelű havi bevalláshoz**

Jogszabályi 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 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 igazolás 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 tanulószerveződés alapján foglalkoztató adózó,
- a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetve kényszertörlési 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,

¹ Tbj. 56/A. § (2)-(3) bekezdése

hanem a 1708INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről kíván bevallást benyújtani, amelyre a 1708INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

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

A társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettségével kapcsolatban bővebben tájékozódhat a www.nav.gov.hu honlapon keresztül.

Több munkáltató által létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti, tehát ilyen esetben a 1708-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.⁴

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

² Art. 16. § (4b) bekezdése

³ Art. 35. § (2) bek. j)-k) pontjai

⁴ Katv. 9. § (1) bekezdése

adókötelezettségek alól.⁵ Ezen kötelezettségeit a 1708-as bevalláson az általános szabályok szerint kell teljesíteni.

2. A kisvállalati adó (KIVA) alanya

Tekintettel arra, hogy a kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 1708-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 úton⁶.

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 bevallást tehát nullás adattartalommal is be kell nyújtania, ha abban van más, adófizetési kötelezettséggel össze nem függő adat.

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 1708-as bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1708A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1708M 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 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 ügyfélszolgálatain, a 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 megjelennie.

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,

⁵ Katv. 9. § (2) bekezdése

⁶ Art. 31. § (2) bekezdése

tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az **egyéni vállalkozó magán-személyt** az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.⁷

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.⁸

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.⁹

Bevallás pótlása

A 2017. 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 [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, 2015. évre a 1508-as jelű bevallás, illetve 2016. évre a 1608-as jelű bevallás].

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

Állami adóhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása¹⁰

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 kifizetésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalis-

⁷ Art. 7. § (1) bekezdése

⁸ Art. 7. § (2) bekezdése

⁹ Art. 7. § (5) bekezdése

¹⁰ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

tában 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)*¹¹

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

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

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

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

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1708A 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 adatcsere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 1708A-01-01-es és a 1708A-01-02-es lapok teljes adattartalmát.

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 1708M-04 –es laptól a 1708M-13-as lapig (kivéve a 1708-04-01-es lap), a lapok I-XXI. részeiben szerepel.

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1708M-04 – 1708M-13 lapok valamely sora, kivéve a 1708-04-01-es lap), akkor a magánszeméllyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

¹¹ Art. 34. § (7) bekezdés

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 1708M 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 1708M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Ezen értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével **csak az adott személy(ek)re vonatkozó** bevallást és a 1708A-01-01-es, 1708A-01-02-es lapok teljes adattartalmát kell ismételtén közölni. Az adott magánszemély(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1708M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtén be kell nyújtani.

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

A 2017. 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 2011., 2012., 2013., 2014., 2015. és 2016. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1108, 1208, 1308, 1408, 1508, illetve a 1608-as jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹²

**Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulékalap), illetve az adó (járulék) összege adózói (nem magánszemély) szinten változik. Abban az esetben, ha a magánszemélyekkel összefüggésben az adott adóban (járulékban) beval-
lott és később korrigált adókötelezettség változása különbözetének előjelhelyes össze-
ge nulla, úgy az nem önellenőrzés, „csupán” adózói javítás (helyesbítés).**

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 1708A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

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

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

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó (járulék) és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó

¹² Art. 49-51. §

¹³ Art. 49. § (1) bekezdése

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.¹⁴

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

Munkáltatói adómegállapítás módosítása¹⁶

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 adókülönbözetet 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 adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetve visszatérített adókülönbözetet 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 pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie.** Amennyiben az adókülönbözet nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghíúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözet 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 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.¹⁷ 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 teljesítésé-

¹⁴ Art. 49. § (2) bekezdése

¹⁵ Art. 50. § (3) bekezdése

¹⁶ Art. 28/B. §

¹⁷ Art. 28/B. § (2) bekezdése

vel mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól¹⁸.

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 fel¹⁹. 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 önellenőrzése²⁰

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 vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi. Amennyiben a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű járulék levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott járulék után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be és fizet meg.

A munkáltató, amennyiben a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és levont járulék nyilvántartásba vételét követően a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A levonás nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Abban az esetben, ha a korrekció a magánszemély jövedelmét is érinti, azaz személyi jövedelemadó levonás is szükséges, úgy értelemszerűen arányosítani kell a levonás összegét az adónemek között. Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át 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 különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel.

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

¹⁸ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹⁹ Art. 29. §

²⁰ Art. 30. §

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

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

Ha a munkáltató a vele munkaviszonyban már nem álló magánszemélytől a munkaviszony fennállása alatt a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le, de azt a Tbj. 50. § (5) bekezdésének első fordulata alapján bevallotta és megfizette, a le nem vont biztosított járulék összegének és a magánszemély adóazonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély állami adó- és vámhatóságát az **AJK nyomtatvány** benyújtásával. Az állami adó- és vámhatóság a munkáltató által le nem vont, biztosítottat terhelő járulékot határozattal írja elő a magánszemély terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt. Amennyiben a magánszemélyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, az állami adó- és vámhatóság erről a magánszemély volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa a Tbj. 50. § (5) bekezdése szerint jogszerűen bevallott biztosított járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

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

Amennyiben ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 1708A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelezni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a 1708A 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 helyesbíti²¹ 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.²²

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 1708A-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

²¹ Art. 168. § (7) bekezdés

²² Art. 51. § (1a) bekezdés

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 helyesbitése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor(ok)ban.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 1708A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § (1) bekezdés a)-c) pontjaiban foglalt rendelkezéseket.

Egyéb tudnivalók:

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

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

A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „www.nav.gov.hu” honlapján megtekinthető.

A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó ebben a bevallásban csak a kifizetői, munkáltatói minőségben őt terhelő kötelezettségeket tünteti fel, vagyis az általa foglalkoztatott biztosítottak adó, járulék és egyéb adatait közli. Az egyéni vállalkozói tevékenységet cselekvőképességének elvesztése miatt az egyéni vállalkozó nevében és javára folytató törvényes képviselő, továbbá az elhunyt egyéni vállalkozó vállalkozói tevékenységét folytató özvegye vagy örököse kötelezett az előzőek teljesítésére.

A társas vállalkozások jelen bevallással érintett kötelezettségeikről az előtársasági időszakban és abban az esetben is kötelezettek a 1708-as bevallás benyújtására, ha az

előtársasági időszakról az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok²³

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

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

A végelszámolás alatt álló adózók

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

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

Amennyiben a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles a bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.²⁴

A kénysztörlési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást — a kénysztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal — a kénysztörlési 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 kénysztörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kénysztörlési eljárásra vo-

²³ Art. 33. § (6) bekezdése

²⁴ Art. 33.§ (10) bekezdése

natkozó 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:

- 1708A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 1708A-01-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, valamint adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról
- 1708A-01-02 A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1708A-02-01 – 1708A-02-03 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 1708A-03-01 – 1708A-03-02 Önenellenőrzéshez használható lapok
- 1708A-03-03 Nyilatkozat arról, hogy az önenellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
- 1708M Magánszemélyenkénti összesítő lap (a magánszemély azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
- 1708M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása és adatok az első házások kedvezményének érvényesítéséhez
- 1708M-04-01 Adatok a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 1708M-05 Külön adózó jövedelmek, a magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadója, a magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó
- 1708M-06 Egyéb adatok, valamint a százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1708M-07 2016. évre vonatkozó adó, adóelőleg és egészségügyi hozzájárulás elszámolásának adatai
- 1708M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1708M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, illetve a tételes egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1708M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 1708M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1708M-11 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személyek foglalkoztatásával összefüggő, valamint a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1708M-12 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető egyéb kedvezmények
- 1708M-13 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Függelékek:

1. A 1708M-08 – 1708M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Mellékletek:

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

1708A 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 kiértesítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

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 házsám rovatban kell feltüntetni.

Amennyiben a székhely, levelezési cím külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege” és a „házsám” 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 1708M 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 1708A-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 1708A-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, kénysztörölési 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”,
kénysztörölési eljárás esetén „D”,
átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „A”,
szüneteltetés esetén „S”,
egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
egyéni jogutód nélküli megszűnés esetén „M”
az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

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

Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 1708-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 kénysztörölési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kénysztörölési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kénysztörölési eljárást követő felszámolási

eljárás esetén az Art. és a Csőd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²⁵

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

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

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

- 1 kormányhivatal saját dolgozói,
- 2 kormányhivatal munkaügyi szakterületének ellátásában részesülők,
- 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.

Abban az esetben, ha a mező értéke

- 1 akkor a 1708A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 1708M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a magánszemély a Tbj. 56/A. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 1708A 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!

Az adóazonosító jelen történő bevallás benyújtásának indoka

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

Ezt a kódkockát abban az esetben kell 1-es kóddal kitölteni, amennyiben egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 1708 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

Abban az esetben, ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a kódkocka kitöltésével bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (1708A-02-03-as lap 160. sor, 1708A-03-02-es lap 250., 255. sor, 1708A-03-03-as lap, 1708M-13-as lap).

A 1708A-01-01 – 1708A-02-03-as lapok kitöltése

²⁵ Art. 33. § (12) bekezdése

A 1708A-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. 462/A. és 465/A. §-a szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó adatokat

A 1708A-01-02-es lapon kell feltüntetni az Szht. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A 1708A-02-01 – 1708A-02-03-as lapok szolgálnak a magánszemélyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintba kerekítve kell szerepeltetni.

A 1708A-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 1708A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 1708A-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, vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerint meghatározott jövedelem 1,18-szorosa. Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, az Szja törvény külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az utalvány – a magánszemélynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - nem visszaváltható és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja törvény 70-71. § rendelkezéseinek.²⁶ Az Szja törvény 71. § szerinti bevételt a 1708A-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)-b) pontja szerinti esetben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;

²⁶ Szja törvény 69. § (1)-(3) bekezdései

d) az Szja törvény 70. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetben — a c) ponttól eltérően — ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító 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 rekreációs keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnésekor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után az Szja törvény 69. § (2) bekezdés szerinti közteheralap szerint már teljesített közteher beszámításával kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:²⁷

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem,
- a kifizető által magánszemély javára kötött személybiztosítási szerződés alapján kifizető által fizetett adóköteles biztosítási díj,
- a munkáltató által
 - valamennyi munkavállaló (ideértve a munka törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatónál másik munkáltató utasítása alapján a munkaszerződésében rögzített munkahelytől eltérő helyen foglalkoztatott munkavállalót is), 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 hozzátartozók részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás 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 (e rendelkezés alkalmazásában ideértve a munkáltatónál a munka törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatónál másik munkáltató utasítása alapján a munkaszerződésében rögzített munkahelytől eltérő helyen foglalkoztatott munkavállalót is) 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 –

²⁷ Szja törvény 70. § (1)-(4) bekezdései

ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy

- az előbbieket és/vagy közeli hozzátartozóik részére, azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás 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 ismérv alapján határozza meg;

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelve kívül kell hagyni az Szja törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat. Ezen juttatások után fizetendő adót a 1708A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.

Az Szja törvény 70. § (2a) bekezdése szerint ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az Szja törvény 70. § (2) bekezdésétől eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százaléka-nak 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 igénybevétele 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, szabadidő-programra 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 összeg.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá:

- a) az Szja törvény 71. § (1) bekezdés b) pont szerinti juttatásnak (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg) az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része;
- b) az Szja törvény 71. § (1) bekezdés a) pontja szerinti pénzösszeg adóévi értékének az éves keretösszeget (100.000 Ft) meg nem haladó része és az Szja törvény 71. § (1) bekezdés b) pontja szerint (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg)- az ott meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan - az adóévben biztosított juttatások együttes értékének az éves rekreációs keretösszeget meghaladó része;

[A b) pont alkalmazásában az éves rekreációs keretösszeg:

a) ha a munkáltató költségvetési szerv

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

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

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

b) más munkáltató esetében

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

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

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

- c) az Szja törvény 71. (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része;

- d) az Szja törvény 71. (2) bekezdés b) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része.

A 2016. december 31-én hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásnak minősülő, de a 2017. január 1-jén hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásként nem nevesített juttatásokat (üdülési szolgáltatás, munkahelyi étkeztetés, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, iskolarendszerű képzés, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe teljesített foglalkoztatói hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg) a munkáltató (ideértve a személyesen közreműködő tagja tekintetében a társas vállalkozást is) 2016. december 31-ét követően a juttatásokra vonatkozóan a 2016. december 31-én hatályos sza-

bályokban meghatározott feltételek szerint, de az egyedi értékhatárok figyelmen kívül hagyásával egyes meghatározott juttatásként biztosíthatja.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 1708A-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 1,18-szorosa után a munkáltatónak (kifizetőnek) kell a személyi jövedelemadót fizetnie.

1. Béren kívüli juttatásnak minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak az adóévben

a) juttatott pénzösszegnek az éves keretösszeget meg nem haladó része;

[Éves keretösszeg a 71. § alkalmazásában:

- évi 100 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
- a 100 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;
- évi 100 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.]

b) a Széchenyi Pihenő Kártya

ba) szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshelyszolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 225 ezer forint támogatás;

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

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

2. Béren kívüli juttatásnak minősül:

a) 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;

b) 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.

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

Amennyiben az Szja törvény 71. § (1) bekezdés a) pontban említett juttatás összege az adóévben az éves keretösszeget meghaladja, e meghaladó rész után a juttatásra jogosító jogviszony alapján (munkavállaló esetében bérjövodelemként, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja esetében pedig nem önálló tevékenységből származó jövodelemként) kell - a kifizetés hónapjára - az adókötelezettséget megállapítani. Az adóévben a keretösszeget meghaladó összegű pénzjuttatás a felek közötti jogviszonynak megfelelően, munkavállaló esetében bérjövodelemként, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja esetében pedig nem önálló tevékenységből származó jövodelemként válik adókötelelessé, és járulékalapot képező jövodelemmé. Ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett, az Szja törvény 71. § (1) bekezdés a) pont szerinti juttatás értéke az éves keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként a juttatásra jogosító jogviszony alapján kell az adókötelezettséget megállapítani azzal, hogy e meghaladó rész az Szja törvény 69. § (2) bekezdés szerinti közteheralap számításánál figyelmen kívül hagyható vagy az e (meghaladó) közteheralap után már megfizetett közterhek az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthetők.

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 jövodelemadó 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 jövodelemadó-kötelezettség összege utáni adót.

Reprezentációnak minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).²⁸

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

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

²⁸ Szja törvény 3. § (26) bekezdése

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 1708A-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.²⁹

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 rendszerből 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.³⁰

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.³¹

Ebben a sorban kell szerepeltetni az életjáradéki szerződésből származó jövedelem utáni adót. Az adót a szerződő felek közül a tartást, járadékfolyósítást vállaló fél fizeti meg az Art.-nek a kifizető által levont jövedelemadó befizetésére vonatkozó rendelkezései szerint, a jövedelem keletkezési időpontját követően.³² Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és vallani.

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

³⁰ Szja törvény 76. §

³¹ Eva tv. 18. § (6) bekezdés

³² Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

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

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

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű magánszemély részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Abban az esetben, ha a külföldi illetőségű magánszemély az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 1708A-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 követelése 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 nyereségbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyereségyalapnak) 1,18-szorosa.³³

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

- a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés a) pontjában említett kamat esetében az a nap, amikor a magánszemély és a hitelintézet között fennálló szerződés szerint vállalt feltételek teljesülése alapján a jóváírás és/vagy a tőkésítés megtörtént;
- b) a nyereségbetét esetében a nyereségbetét-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.

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

Az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontja szerinti esetben, a szövetkezet tagja által a **szövetkezetének nyújtott tagi kölcsön kamatának** (ideértve a szövetkezeti célrész-jegy 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 1708M-04-es lap 308. sorába írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.³⁴

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.³⁵

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

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

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

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

b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában

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

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

Az adó mértéke nulla százalék

a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés bb) alpontjában említett esetben, ha az értékpapír megszerzése,

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

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 ré-

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

³⁵ Szja törvény 6. § (2) bekezdése

vén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.³⁶

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

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

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó³⁷

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 kell vételi 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

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.

³⁶ Szja törvény 84/G §.

³⁷ Szja törvény 58.§ (10) bekezdése

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

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

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

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

Az adó alapját a következők szerint kell meghatározni:

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

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

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

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

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

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

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédszámla 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 1,18-szorosa.

16. sor: 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ebben sorban kell jelölni a 14. sorból a kifizetőt terhelő, a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások után fizetendő 22%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget, valamint azon egészségügyi hozzájárulás összegét, amely az Szja törvényben meghatározott egyes keretösszegek meghaladása okán terheli a kifizetőt.

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

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1708M-12-es lap XX. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Amennyiben a 1708M-12-es lap fejlécében az adókedvezmény jogcíme 04 (társas vállalkozást megillető adókedvezmény) és a 674. sorban 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 1708A-01-01-es lap ezen blokkjának kitöltése kötelező.

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

A kódkocka kitöltésével a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget³⁸.

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

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

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

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

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;

³⁸ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

- 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 1708M-12-es lap XX. 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 alkalmazandó³⁹. 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 1708A-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.

³⁹ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §

Utólagos adófizetéshez kapcsolódó személyi jövedelemadó és önellenőrzési pótlék

25. sor: Utólagos adófizetés alapján levont személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell feltüntetni a Gst. 39/D. § (4) bekezdése szerinti személyi jövedelemadó összegét.

A személyi jövedelemadó alanyának minősülő természetes személy az Szja törvény rendelkezései szerint 2016. június 30-ig megszerzett,

- a) egyéb jövedelem;
- b) kamatjövedelem;
- c) értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem;
- d) csereügyletből származó jövedelem;
- e) osztalékból származó jövedelem;
- f) árfolyamnyereségből származó jövedelem;
- g) ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem;
- h) vállalkozásból kivont jövedelem

adókötelezettségi jogcím alá eső jövedelem alapjául szolgáló bevételei tekintetében választhatja, hogy adókötelezettségeit – Gst. 39/D. § a (4)-(7) bekezdései szerint teljesíti.

A természetes személyt nem illeti meg az utólagos adófizetés lehetőség az olyan jövedelem alapjául szolgáló bevételeivel kapcsolatban,

- a) amelyet terhelő személyi jövedelemadót vagy személyijövedelemadó-előleget az Art. vagy az Szja törvény rendelkezése alapján a kifizető köteles megállapítani, vagy
- b) amellyel összefüggésben a kifizető az Art vagy az Szja törvény alapján adatszolgáltatásra vagy igazolás kiállítására kötelezett.

Az utólagos adófizetés választása esetén természetes személy jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó mértéke 10 százalék. A fizetendő adó a jövedelem és az adómérték szorzata. A természetes személy az utólagos adófizetés választásával visszavonhatatlanul lemond arról, hogy a fizetendő adó megállapításakor a számított adót csökkentő bármely tételt vegyen figyelembe.

A természetes személy adókötelezettségeit önadózás helyett, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban székhellyel rendelkező olyan bank útján teljesíti, amelyet az állami adóhatóság erre kijelölt. Az adókötelezettségek ilyen módon történő teljesítésének az a feltétele, hogy a bank által a természetes személy javára az adókötelezettségek teljesítése céljából megnyitott bankszámlán a személyi jövedelemadó alapjául szolgáló pénzüsszeget 2017. június 30-ig jóváírják.

26. sor: Utólagos adófizetéshez kapcsolódó önellenőrzési pótlék

Ebben a sorban kell feltüntetni a Gst. 39/D. § (7) bekezdése alapján megállapított önellenőrzési pótlékot. A természetes személy az önellenőrzési pótlék megállapítása érdekében nyilatkozatában közli a bankkal, hogy a személyi jövedelemadó alapjául szolgáló jövedelmet mely adóévben (vagy adóévekben) szerezte meg; ilyen közlés hiányában azt kell feltételezni, hogy a jövedelem megszerzése a nyilatkozattétel adóévet megelőző hatodik adóévben történt, és ennek megfelelően kell megállapítani az önellenőrzési pótlék összegét. Az önellenőrzési pótlékot a jövedelem megszerzésének adóévére vonatkozó személyijövedelemadó-bevallás benyújtására előírt határidőtől a jóváírás hónapjára vonatkozó adóbevallás benyújtására előírt határidőig terjedő időszakra kell felszámítani.

A 1708A-01-02-es lap kitöltése

Kötelezettek köre:

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett a belföldi székhelyű

- a) gazdasági társaság,
- b) szervezet, kivéve lakásszövetkezet, szociális szervezet, iskolaszövetkezet és a közérdekű nyugdíjas szövetkezet,
- c) állami vállalat, tröszt, trösztli vállalat, közös vállalat, erdőbirtokossági társulat, vízgazdálkodási társulat (kivéve a víziközmű-társulat), egyes jogi személyek vállalata és a leányvállalat,
- d) ügyvédi iroda, végrehajtó iroda és szabadalmi ügyvivő iroda,
- e) közjegyzői iroda,
- f) az Szja 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 rendszeresített 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 rendelkezik⁴⁰.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalanyok szakképzési hozzájárulás bevallási kötelezettségüknek az eva bevallás ('43-as jelű nyomtatvány) keretében tesznek eleget⁴¹.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra⁴²:

- a) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet,
- b) az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltató - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik - az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben öt terhelő szociális hozzájárulási adóalap után,
- c) az egyéni vállalkozó a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel öt 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 öt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint

⁴⁰ Szht. 2. § (1)-(2) bekezdés

⁴¹ Szht. 2. § (4) bekezdés

⁴² Szht. 2. § (5) bekezdés

- 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 adó-alapja után.

A szakképzési hozzájárulás teljesíthető⁴³

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

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

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját – az Szht. keretei között - a hozzájárulásra kötelezett maga választja meg.⁴⁵

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 2017. 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.

⁴³ Szht. 5. §

⁴⁴ Szht. 6. §

⁴⁵ Szht. 7. §

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 összeget⁴⁶.

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzés szervezésével teljesítő hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettsége mértékét a 2017-es évre vonatkozóan 480.000 Ft/fő/év⁴⁷ összegben meghatározott alapnormatíva alapján és a 280/2011. (XII.20.) Korm. rendeletben meghatározott gyakorlati képzési normatívák szerint számított összeggel csökkentheti.⁴⁸

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 különbözeteként megállapított éves nettó kötelezettségét**
maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyévet követő év január 12. napjáig az állami adó- és vámhatóságnak, vagy igényli vissza a figyelembe vehető összeget⁴⁹.

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 visszaigényelni⁵⁰. Amennyiben – általános esetben – az éves elszámolásról nyújtja be a bevallását, ebben az esetben a 1708A főlap C) blokkjában a Bevallási időszaknak a decemberi hónapot kell feltüntetnie, és a 1708A-01-02-es lapon jelölnie kell, hogy a bevallás elszámolás miatt kerül benyújtásra. Ebben az esetben a 1708A-01-02-es lapon az egész évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni.

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

Felhívjuk szíves figyelmet, hogy a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának az Szht. 2. § (5) bekezdés b) pontja, valamint e) pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett - az éves bevallásában figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza⁵¹.

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 hozzájárulásra

⁴⁶ Szht. 9. § (2)-(4) bekezdése

⁴⁷ 2016. évi XC. törvény 64. § (4) bekezdése

⁴⁸ Szht. 8. § (1) bekezdése

⁴⁹ Szht. 9. § (1) bekezdés

⁵⁰ Szht. 9. § (5) bekezdés

⁵¹ Szht. 9. § (6) bekezdés

kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.⁵²

A szakképzési hozzájárulás adószámlára való könyvelése

Tekintettel arra, hogy a szakképzési hozzájárulás vonatkozásában év közben előleget kell vallani (alapesetben 1-11. hónapokra vonatkozóan), év végén pedig az éves kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (12. hónapra vonatkozó bevallásban), az elszámoló bevallást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára történő felkönyvelése során 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 43. sor. c) oszlop adata).

A szakképzési hozzájárulás előlegének önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók:

1. Amennyiben az adott időszak elszámoló bevallással még nem került lezárásra, akkor az előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.
2. Amennyiben az adott elszámolási időszak az elszámoló bevallás benyújtásával lezárásra került, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg önellenőrzés könyvelése során 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

⁵² Szht. 7§

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 1708A-as fő-lapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tarthat (pl.: 2017.01.01-2017.01.31.).

2-es kód – elszámolás,

Elszámoló bevallás esetén – általános esetben – a bevallási időszak 2017.12.01 – 2017.12.31. 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 1708A-01-02-es lappal rendelkező korábbi bevallás(ok) utáni elszámolás,

A 3-as kódot abban az esetben használja, ha NY jelű nyilatkozat, vagy üres 1708A-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 1708A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1708A-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 1708A-03-01-es önellenőrzési lapon a kötelezettség különbözetet kell kitölteni és a 1708A-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,

– **gyakorlati képzésre vonatkozóan**

1-es kód – főtevékenységként gyakorlati képzést folytató,

2-es kód – nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató,

3-as kód – gyakorlati képzést nem folytató.

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.⁵³

A kódkocka a megfelelő kóddal (1, 2, 3) kötelezően kitöltendő.

– **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,

⁵³ Szht. 3§ d)

- c) az Szja törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- d) az egyéni cég.⁵⁴

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

– **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.)

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

Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja:

1. Az Szht. 2. § (1) bek. h) pontjában meghatározott, a 8. § (1b) bekezdésben **nem** nevesített Szakképzési 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.

⁵⁴ Szht. 3§ e)

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 jelezni 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 alapszűkítő 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 alapszűkítő (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 43. sorban (nettó kötelezettség) tüntethető fel adat.

- d) A 43. sorban feltüntetett negatív előjelű visszaigényelhető összeg átvezetése és/vagy kiutalása az „Átvezetési és kiutalási kérelem 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
- 2017. évben jogutódlással jött létre és
- a jogelődje korábban megtette a visszaigénylési jogosultság feltételeként meghatározott bejelentést, és
- az Ön bejelentése a bevallási időszakban még nem érvényes.

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a szakképzési hozzájárulás alapját a csökkentő kedvezmények figyelembe vétele nélkül. A szakképzési hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.⁵⁵

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 kötelezett⁵⁶.

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 tárgyhónapban a szociális hozzájárulási adó alanya

⁵⁵ Szht. 4§ (1)

⁵⁶ Szht. 3. § b) pont

- 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,
 - 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**⁵⁷ járó 22%-os szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesít.⁵⁸

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 az a foglalkoztatás minősül, 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 1708A-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 (1708A-01-02-es lap 35-42. sorok) figyelembe vétele nélkül megállapított összegét kell beírni⁵⁹.

34. sor: Kötelezettség csökkentő tétel

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

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

Az a hozzájárulásra kötelezett, aki 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 (480.000 Ft) összegének 130-cal történő elosztása ($480.000/130 \approx 3.692$ Ft),

⁵⁷ Eat. 462/F. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁸ Szht. 4. § (1a)-(1b) bekezdés

⁵⁹ Szht. 4. § (2) bekezdés

- b) a csökkentő tétel **éves összege** tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi (3.692 Ft) összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) **havi összege** a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozóan tanulónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege (3.692 Ft) és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁶⁰.

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

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

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

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

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 alapszökkentő tétel havi összege a következő

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

⁶⁰ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 4. § (1)-(4) bekezdés

amelyben a hozzájárulásra kötelezett legalább egy nap gyakorlati képzést teljesített

- d) ha a **tanulószerződés hónap közben szűnik meg**, az adott hónapra vonatkozóan a havi alapszökkentő tétel összegét az adott hónapból a tanulószerződés megszűnésének napjáig eltelt napok és az adott hónap naptári napjai számának arányában kell meghatározni⁶¹.

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

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

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

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

37. sor: Oktatói kiegészítő csökkentő tétel

Az oktatói kiegészítő csökkentő tételt az veheti igénybe, aki az Szht. 2. § (1) bekezdés a)-g) pontjában nevesített, nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató és kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett. Mértéke évente és tanulónként az alapnormatíva összegének 21%-a⁶².

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 tanulószerződéses tanulók tekintetében.

Mértéke évente és tanulónként az alapnormatíva összegének 25%-a⁶³.

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.

⁶¹ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5. § (1)-(6) bekezdés

⁶² 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (5)

⁶³ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (6)

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.⁶⁴

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

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

- a) a gyakorlatigényes alapképzési szak keretében gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozó gyakorlati képzési normatíva napi összege az alapnormatíva összegének 100-zal történő elosztása ($480.000 \text{ Ft}/100=4.800 \text{ Ft}$),
- b) tárgyévre vonatkozó csökkentő tétel éves összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyévben teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata,
- c) előleg fizetésénél a tárgyév 1-11. hónapjára vonatkozó csökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁶⁵.

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

41. sor: 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 gyakorlati képzésben részt vevő hallgatóra vonatkozóan a gyakorlati képzési normatíva napi összegét az alapnormatíva összegének
 - aa) duális képzés esetén
 - szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 75-tel,

⁶⁴280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 5/A. § (2)-(4)

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

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

történő elosztásával kell kiszámítani.

- b) tárgyévre vonatkozó alapsökkentő 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 alapsökkentő tétel havi összege hallgatónként a gyakorlati képzési normatíva napi összege és a tárgyhónapban teljesített gyakorlati képzési napok számának szorzata⁶⁶.

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

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

A hozzájárulásra kötelezett saját munkavállalói számára a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott felnőttképzési szerződés és a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti tanulmányi szerződés vagy a tanulmányok folytatására történő munkáltatói kötelezés alapján megszervezett szakmai vagy nyelvi, valamint egyes – a közúti közlekedéssel összefüggő - hatósági képzéseknek a saját munkavállalók képzésére vonatkozó költségek elszámolásának részletes szabályairól szóló miniszteri rendeletben meghatározott költségei.⁶⁷

Ebben a sorban csak akkor szerepeltethető adat, amennyiben a 36. sor a) oszlopában a gyakorlati képzésben résztvevő tanulók létszáma (vagy önállóan, vagy a partner-, vagy kapcsolódó vállalkozásokkal együttesen számolva) legalább 30 fő. A tanuló-szerződéses tanulók gyakorlati képzésére vonatkozó létszám feltételt az év 1-6. és 9-12. hónapja tekintetében kell teljesíteni.

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

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

43. sor: Nettó kötelezettség (a 1708A-01-02-es lap 33. sor összegéből a 1708A-01-02-es lap 34. sor összege)

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (1708A-01-02-es lap 33. sor) összegének és a kötelezettség csökkentő tételek összegének (1708A-01-02-es lap 34. sor) különbözetét kell beírni.

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

A 1708A-02-01-es lap kitöltése

⁶⁶ 280/2011. (XII.20.) Korm. rendelet 6. §

⁶⁷ Szht. 5. § d)

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 1708M-04-es lap 331. sor b) oszlopának együttes összegét kell beírni.

A 71. sor szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 1708M-05-ös lap 368. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 1708M-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 2016. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 290)

74. sor: A 1708M-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 2016. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 290)

75. sor: A 1708M-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 1708A-02-01-es lap 76. sorba kötelezettségként 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 1708A-02-01-es lap 70-74. sorainak összegét korrigálni kell a 1708A-02-01-es lap 75. sorba írt összeggel, azaz a 75. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+ -”) a 1708A-02-01-es lap 76. sor c) oszlopába beírni. A 1708A-02-01-es lap 76. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintba 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 1708M-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 beszedési számla 10032000-06055912

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

A 1708M-05-ös lap 386., 1708M-11-es lap 645. és a 1708M-12-es lap 680. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 644. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 644. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 643. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 665. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-11-es lap 668. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

94. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó, 15%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 679. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

95. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 02-es.

96. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 05-ös.

A 1708A-02-02-es lap kitöltése

Szociális hozzájárulási adó

97. sor: A 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 07-es.

98. sor: Az 55 év feletti foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 08-as.

99. sor: A tartósan álláskereső személyek után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. 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 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak 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 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettsége

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak 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 képzésben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 13-as.

103. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 15-ös.

104. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó 11%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség (2016. 08. 01-től)

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708M-12-es lap 678. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 16-os.

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

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

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

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 eredményeként negatív adóalapja keletkezik, a társasági adóbevallás benyújtását követő hónaptól – e hónapot az érvényesítésre nyitva álló időtartam első hónapjának tekintve – az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyekre tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.⁶⁸

Az adókedvezmény az alábbi feltételek együttes fennállása esetén érvényesíthető:⁶⁹

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 gyakorlólóhelyként - 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.

⁶⁸ Eat. 462/H. § (1) bekezdés

⁶⁹ Eat. 462/H. § (4) bekezdés

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.⁷⁰

Az adókedvezmény egyenlő a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesített adóalap-csökkentés eredményeként keletkező negatív adóalap 50 százalékának a Tao tv. 19. §-a szerinti 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.⁷¹

Ezen adókedvezmény érvényesítése nem zárja ki az Eat. IX. fejezetben szabályozott más kedvezmények igénybevételét.⁷²

A kedvezmény 2016. július 1-jétől – első alkalommal a 2016. június hónapra, 2016. július 1-jét követően benyújtott bevallásban – érvényesíthető.⁷³ Az adókedvezmény az érvényesítésének első hónapjától számított 12 hónapig vehető igénybe.⁷⁴

107. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708A-02-01-es lap 86-96. és 1708A-02-02-es lap 97-104. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 1708A-02-02-es lap 105. sor c) oszlopának és a 106. sor c) oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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 1708A-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 1708M-09-es lap 557. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

⁷⁰ Eat. 462/H. § (5) bekezdés

⁷¹ Eat. 462/H. § (2) bekezdés

⁷² Eat. 462/H. § (8) bekezdés

⁷³ Eat. 467/F. §

⁷⁴ Eat. 462/H. § (3) bekezdés

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1708M-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 1708M-09-es lap 555. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

136. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1708M-05-ös lap 379., a 1708M-06-os lap 416. és 418. sorok c) oszlopainak, valamint a 1708M-07-es lap 443. sor a) oszlopának összesített adatait kell beírni, csökkentve a 1708M-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 1708M-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 1708M-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 1708A-02-02-es lap 136-138. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

A 1708A-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 munkaerőpiaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla 10032000-06055981

Ennek a sornak a c) oszlopába a 1708A-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 1708M-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 1708M-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 1708M-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 1708M-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 1708A-02-03-as lap 157. sorból számított nyugdíjjárulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1708M-10-es lap 625. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: A 1708A-02-03-as lap 157. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1708M-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 1708M-13-as lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztató adatok

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

Ebben a sorban a 1708M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 1708M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 1708M-09-es lap 578. és a 1708M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 1708A-02-03-as lap 170-172. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra kerekítve kerülnek átvételre a c) oszlopba.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulóra vonatkozó tájékoztató adatok

(A blokk csak a bevállásban 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanuló-szerződéses tanulókra vonatkozó adatokat tartalmazza.)

175. sor: Tanulószerződéses tanulók létszáma

Ennek a sornak az a) oszlopa a 1708M 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 1708M-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 1708M-09-es lap 579. sorok c) oszlopainak és a 1708M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

178. sor: - természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ez a sor szolgál a 1708M-09-es lap 567. sorok c) oszlopaiban szerepeltetett adatok összesítésére.

179. sor: - pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 1708M-09-es lap 571. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

A 1708A-03-01 – 1708A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózási javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 1708A-01-01-es és 1708A-01-02-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 1708A-03-01-es lapján az (O) blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (1708A) a „Bevallás jellege” kódmezőjében 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) adózási szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített adó- és járulékösszegeket!

Például az adózó a nyugdíjjárulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a nyugdíjjárulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 1708A-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 1708A-03-01-es lap 198-as sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 1708A-03-01-es lap 190-220. és a 1708A-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 1708A-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 (1708A-03-01-es lap 191., 196., 201., 207., 210. sor), az adózási szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 1708A-03-01-es lap 191. sor megbontásánál a magánszemélyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1708M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1708A-01-01-es lap 7. és 25. 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 mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁷⁵.

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

Figyelem! A 1708A-03-01 és 1708A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1708A-03-01 és 1708A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

A 1708A-03-01-as számú lap 194. sora kizárólag a magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó kötelezettség változások önellenőrzésére (helyesbítésére) szolgál 2017. évre vonatkozóan.

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.⁷⁶ 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 **1708A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **1708A-03-02-es lap 242. sorba** a 1708A-03-01 és 1708A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni⁷⁷. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 1708A-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 „Szolgáltatások” link, „Kalkulátorok” menüpontjában a „Pótlékszámítás” címszó alatt található.)

A 1708A-03-03-as lap kitöltése

⁷⁵ Art. 51. § (2) bekezdés

⁷⁶ Art. 168. §

⁷⁷ Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

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 1708-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 1708A-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 1708A-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.

1708M lap kitöltése

Magánszemélyenkénti összesítő

a 1708M-04 – 1708M-13-as lapokhoz

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

A 1708M-04 – 1708M-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 1708A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közzé kell a magánszemély természetes személyazonosító adatait is⁷⁸, 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 (1708M-13-as lap) csak az adóazonosító jel és a családi név kitöltése kötelező az Azonosítás (B) blokkban.

Ha a belföldi illetőségű magánszemély a kifizetőtől kizárólag az Szja törvény szerinti osztalékjövedelmet szerez, akkor a magánszemély tekintetében azonosító adatként a nevét, a születési dátumát, és az adóazonosító jelét kell szerepeltetni.

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 1708M-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 családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát; a kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a bevallásban;

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 1708M-06-os lap 399. és a 400. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői igazolvány, vagy a családi gazdaság nyilvántartási számát is.

A családi gazdálkodónak minden adózással összefüggő iratán fel kell tüntetnie a családi gazdaság nyilvántartási számát.⁷⁹

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.

⁷⁸ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése

⁷⁹ Art. 176. § (16) bekezdése

*Például: Abban az esetben, ha a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja a Tbj. szerint külföldinek minősül és tevékenységét úgy látja el, hogy nem él életvitelszerűen Magyarországon, azonban az üzletvezetéssel kapcsolatos tevékenységét belföldön fejti ki, akkor a személyesen közreműködő tag a Tbj. szerint biztosítottaknak minősül. Tekintettel arra, hogy létrejön a biztosítási jogviszony, a társadalombiztosítási kötelezettségeket (ügymint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni. A szóban forgó személyi körnek – mivel nincs hivatalos lakcímkártyája, tartózkodási engedélye – 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 1708A lap (C) blokkjában közölt időszakkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 1708-as bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen „H”-val kell jelölni. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 1708M-es lapon az eredetileg benyújtott 1708M-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 2016-os 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 2017. januári bevallási időszakra vonatkozóan.

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

Ha az 1708A 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.

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

Kifizető⁸⁰ az Art. 178. § 18. pontjában meghatározott személy azzal az eltéréssel, hogy kifizetőnek minősül a külföldi személy által belföldi szolgáltatói tevékenysége tekintetében megbízott belföldi illetőségű hitelintézet is, ha az ilyen megbízás alapján belföldön adóköteles jövedelmet fizet ki (ír jóvá).

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

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

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

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

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

Az **olyan külföldről származó bevétel esetében, amelyet belföldön adókötelezettség terheli**, 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 képvisellete útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviselést 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.

⁸⁰ Szja törvény 3.§ 81. pontja

Az egészségügyi hozzájárulás tekintetében az Eho tv. alkalmazásában nem minősül kifizetőnek⁸¹

- 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,
- 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 kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
- c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.⁸²

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

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén 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,⁸³

Másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés⁸⁴ (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 kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.⁸⁵

Táv munkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

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

⁸¹ Eho tv. 11. § (11) bekezdés

⁸² Szja törvény 3. § 14. pontja

⁸³ Art. 178. § 23. pontja

⁸⁴ Mt. 53. §

⁸⁵ Szja törvény 24. § (3) bekezdés

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

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1708M-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 1708M-04-1708M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, a 2017. január hónaptól kezdődően általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről. 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 1708A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

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

A 1708M-04 – 1708M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 1708A-02-01-es lapon található.

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

Fontos! A magánszemély halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a magánszemélyt az életében még megillette (ilyennek minősül különösen a munka-

bér és a magánszemély által igényelt támogatás), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a magánszemély a halálának időpontjában szerezte volna meg.⁸⁶

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. Ezeket az összegeket a 2016. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 1708M-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 költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról nyilatkozott	2
a magánszemély a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

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

A 1708M-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 1708M-06-os lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 1708M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 1708M főlap Azonosítás (B) blokkban a magánszemély adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

Az összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a

⁸⁶ Szja törvény 9. § (6) bekezdése

szociális hozzájárulási adó, a 22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették), a megállapított jövedelem 82 százalékát kell jövedelemként figyelembe venni.⁸⁷

300. sor: Munkaviszonyból származó bérjővedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül

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

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

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

Bérnek minősül a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a 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 bérjővedelmet kell figyelembe venni. Bérnek minősül a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

301. sor: Munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés

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

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

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

Ha olyan költségterítést, 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 költségterítés 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 költségterítés, 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 költségterítést pedig, amelyet a kettős

⁸⁷ Szja törvény 29. §

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 költségterítést a 311. sorban kell szerepeltetni.

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

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

Nem kell szerepeltetni a bevallásban azt a költségterítést, amelynek felhasználását a magánszemélynek közvetlenül a munkáltató (juttató) felé kellett a munkáltató (juttató) nevére szóló bizonylattal igazolnia, feltéve, hogy azt a törvényben elismert költségekre tekintettel kapta.

A jövedelem megállapítása során nem kell figyelembe venni, vagyis a bevallásban nem kell feltüntetni a munkáltatótól a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás címén fizetett költségterítést, ha a munkában töltött napokra számolva a magánszemély lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 15 forintot fizetett. Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap a 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 költségterítés a magánszemély bevételének 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 költségterítést 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 – feltüntetni 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 művelési területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételének 50%-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövodelemként kerül kifizetésre.

Igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a Szja törvény 3. számú melléklet II/3. pontja alapján a belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály vagy más erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző, abban árukísérőként közreműködő), belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél – kizárólag e tevékenysége tekintetében – a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28.) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg, feltéve, 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, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a Szja törvény 3. számú melléklet II/9. pontja alapján a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény szerint tartós külszolgálatra kihelyezett magánszemély, és a honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény vagy a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés összege.

302. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azt a jövedelmet, amely a külföldi kiküldetésre tekintettel illeti meg a magánszemélyt. Ide tartozik a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény 23. §-a szerinti devizailetmény valamint az 52. § (7) bekezdés alapján az EU ÁK-ra kihelyezett magánszemély számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés is.

A költség-elszámolási módnál a kódokockában a következők szerint kérjük feltüntetni az elszámolni kért költséget.

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

Az Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) pontja szerint igazolás nélkül, költségként elszámolható tételek külföldi kiküldetés esetén a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály, illetőleg más, erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg abban árukísérőként közreműködő), külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag az e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag

a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

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

Az Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) pontban nem említett esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg.

3-as kód: Szja törvény 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) és 7.b)

A 3-as kódot akkor kell alkalmazni, amennyiben az adott hónapban az 1. és 2. kódok szerinti költségelszámolás is figyelembe vehető.

Az egyes adóévek között áthúzódó külszolgálat címén kifizetett összeget abban a hónapban kell az adókötelezettség szempontjából figyelembe venni, amelyik hónapban a kifizetés, illetőleg a külszolgálat elszámolása megtörtént.

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatosan külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a 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 bérjövdelem

Az Szja törvény 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövdelemeken 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 rendvédelmi egészségkárosodási kereset-kiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási kereset-kiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot, a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő 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 rendelő 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 1708M-04-es lap e sorának b) oszlopa a kifizetett bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítést is itt kell szerepeltetni, mivel az is a bevétel része.

A magánszemélynek az Szja törvény 17. § (3) bekezdésének a) és b) pontja szerinti elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

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

Itt kell feltüntetni, például a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízással 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 azaz, 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.

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 bevételcsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.

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

csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (juttatott) bevétel alatt a kifizetés időpontjában fennálló számlakövetelés értékéből kifizetett részt kell érteni.

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

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

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

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által vagy ilyen jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. Ugyancsak egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és a vagyonadók területén. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.⁸⁸

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége:

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték kevesebb, mint 9 százalék⁸⁹. Nem számít alacsony adókulcsú államnak az előzőeknek megfelelő állam akkor, ha az említett államnak és Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerülésére kötött egyezménye a jövedelem- és a vagyonadók területén.

Egyéb 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.

⁸⁸ Szja törvény 28. § (12) bekezdése

⁸⁹ Szja törvény 3. § 5. pontja

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

309. sor Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a magánszemély kötelezett a 22%-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 82 százaléka minősül. [Tehát ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a 22 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 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 22%-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: Összevont adóalapot csökkentő első házasság kedvezményének összege

Ebben a sorban a magánszemély által az Szja törvény 29/C. §-a alapján igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni, amelynek mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve - legfeljebb 33 335 forint. A magánszemélyt a házasságkötést követő hónaptól (2014. december 31-ét követően megkötött házasság

esetén) legfeljebb 24 hónapra illeti meg. Az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. Amennyiben az első házások kedvezményének igénybe vételére kerül sor, úgy a 1708M-04-es lap III. blokk kitöltése is kötelező. A 313. sor d) oszlopa az adott hónapban ténylegesen igénybe vett első házások kedvezményének szerepeltetésére szolgál. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti első házások kedvezményének havi összegét.

314. sor: Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

E sor d) oszlopában kell feltüntetni a magánszemély által adott hónapban ténylegesen igénybe vett családi kedvezmény összegét. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti családi kedvezmény havi összegét. A magánszemély által a családi kedvezmény 2017. évi igénybe vételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait a 1708M-04-01-es lapon kötelezően fel kell tüntetni.⁹⁰

315. sor: Az adóelőleg alapja

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

316. sor: A 312. sorból bérnek minősülő összeg

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

II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2017. 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.

331. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [a 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]

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

332. sor: Az összevonás alá eső adóköteles bevételről kiállított igazoláson le nem vont adóelőlegként feltüntetett összeg Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad a magánszemélynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett családi kedvezményt, első házások kedvezményét, valamint az érvényesített adókedvezményt.⁹¹

⁹⁰ Szja törvény 29/A. § és 29/B. §

⁹¹ Szja törvény 46. § (5) bekezdése

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;⁹²

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.

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

Kérjük X-szel jelölni, ha az adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál személyi kedvezmény lett figyelembe véve (tájékoztató adat).⁹³

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

III. Első házások kedvezménye

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

Amennyiben a magánszemély az adatokban bekövetkező változás miatt az első házások kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, úgy azon feltünteti a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról

⁹² Szja törvény 46. § (6) bekezdése

⁹³ Szja törvény 40. §

benyújtott bevallás 1708M-04-es lap ezen blokkjában már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a 339. sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével.

Amennyiben a változás bekövetkezésének hónapjában ad a 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 1708M-04-01-es lap kitöltése

A lap kitöltése abban az esetben kötelező, amennyiben a magánszemély 2017. 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 feltünteti a változás bekövetkezésének időpontját. Nem kell új nyilatkozatot tenni, ha a magánszemély a családi kedvezményt már a magzatra tekintettel is érvényesítette⁹⁴, azonban nem kifogásolható, hogy a kifizető a magánszemélytől a megszületett gyermek adóazonosító jelét beszeresse, melyet így szerepeltetni tud a '08-as bevallásban. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 1708M-04-01-es lapján már az új adatokat kell teljes körűen szerepeltetni, a változás bekövetkezésének időpontja feltüntetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó 1708 jelű bevallás 1708M-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 1708M-04-01-es lapot.

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

IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 345. sorban az érvényesítés módja mező kötelezően kitöltendő. Az 1-es kódot kell jelölni, ha a 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 346. sorban a másik fél adóazonosító jelét és nevét. 1-es kód jelölése esetén a 346. sort nem kell kitölteni.

Az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett eltartott(ak) adatai

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

⁹⁴ Szja törvény 48. § (1)

Az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve azt az esetet, ha az „Eltartotti minőség” kódkockában az 1-es kód (Kedvezményezett eltartott) és „A jogosultság jogcíme” kódkockában a 7-es kód (Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa) együttes jelölésével magzatra tekintettel veszi a magánszemély igénybe a családi kedvezményt. Főszabály szerint a lapon egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhetnek meg a magánszemély 1708M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség kódkocka választható értékei:

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

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

- az, akire tekintettel a 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 (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) közül egy – a döntésük szerinti – minősül jogosultnak.

Eltartott az, aki a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető vagy figyelembe vehető lenne, akkor is, ha a kedvezményezett eltartott után nem családi pótlékot állapítanak meg, családi pótlékot nem állapítanak meg, vagy a családi pótlék összegét a gyermekek száma nem befolyásolja. A 2-es „Eltartott kód” jelölése esetén „A jogosultság jogcíme” mezőt nem kell kitölteni.

Felváltva gondozott gyermek

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

Kedvezménybe nem számítható

Amennyiben az eltartotti minőség kódkocka értéke=0, akkor technikai okok miatt a 345. (közös érvényesítés esetén a 346.) sort is ki kell tölteni a magánszemély adóelőlegnyilatkozatán 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 1708M főlapon feltüntetett adóazonosító jele. Természetesen, amennyiben 5-ös, 6-os kód jelölése esetében az 'M'-es lapok a jogosult személlyel közös háztartásban élő hozzátartozóra (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) vonatkozóan kerülnek benyújtásra, úgy eltartottként a családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy rokkantsági járadékban részesülő személyt kell szerepeltetni. Az eltartotti minőség 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 eltartottra vonatkozóan több változást is bejelent, úgy a lapon ugyanazt az eltartottat annyiszor kell feltüntetni, ahány változással érintett. (pl.: a magánszemély október hónapban jelenti be egy eltartottra vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan változás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség” és/vagy „A jogosultság jogcíme” 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 1708M-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 vagyონrészét vagy annak egy részét – bármilyen módon elidegeníti, vagy a társaság jogutód nélkül megszűnik. Jövedelemként a cégbíróságon bejegyzett névérték vagy a tulajdonrész ellenértéke közül a magasabb összeget kell feltüntetni. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része az az összeg, amelyet a tulajdonrész megszerzése érdekében a magánszemély a saját adózott jövedelméből lízingdíj címén fizetett meg.⁹⁵

A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén bevételként a saját befizetéssel csökkentett eladási árat kell figyelembe venni akkor is, ha az a névértéknél alacsonyabb.

A lízingszerződés alapján szerzett tulajdonrészből származó bevétel egésze jövedelem.

364. sor: Osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2016. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2017. 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 2017. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 1708M-06-os lap 397. sorában kell szerepeltetni.

Az Szja törvény⁹⁶ alkalmazásában osztaléknak minősül a számviteli szabályok szerint osztalékként meghatározott jövedelem. Ugyancsak osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata, a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem és az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama is, illetőleg a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő 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 tőkerésze kiadása.

⁹⁵ Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

⁹⁶ Szja törvény 66. §

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 ellenértékéként, 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 1708M-04-es lap 308. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 1708M-04-es lap 308. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 15%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az Art. előírásai szerint megfizetni és bevallania (az előleget a 1708M-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 2016-ban kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2017. 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 (2016. 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 – az Szja törvény 68. §-a szerint - a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a 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 jövedelemadó szempontjából értékpapír⁹⁷ 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 jövedelem⁹⁸, 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 keltének napjára kell megállapítani.

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

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rendelkezésre álló vagy általa megállapítható, illetőleg a magánszemély által igazolt szerzési érték- és járulékos költségadatok figyelembevételével állapítja meg, és az Art. rendelkezései szerint vallja be és fizeti meg.

Ha az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevétel a szerződés keltének napjára nem határozható meg, mivel az a később teljesülő feltétel(ek)től függő tétel(ek) figyelembevételével változó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel(ek) bekövetkezése teljesülésének tényállását kell vélelmeznie. Amennyiben utóbb emiatt adókülönbözetre mutatkozik a magánszemély javára, azt önellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adókötelezettséget a kifizető (a magánszemély) teljesíti az általános szabályok szerint.

Ha a később teljesülő feltétel(ek) bekövetkeztével a bevételt módosító összeg(ek)et a felek tételesen nem határozzák meg, úgy az árfolyamnyereség összegét a feltétel(ek)hez nem kötött bevételből kell megállapítani, vagyis, amennyiben emiatt utóbb adókülönbözetre 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.

⁹⁷ Szja törvény 3. § 34. pont

⁹⁸ Szja törvény 67. §

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 megszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

Az értékpapír megszerzésére fordított értéknek számít olyan értékpapír megszerzésekor, amelynek megszerzése illetékköteles – akkor is, ha az illeték kiszabása az átruházásig még nem történt meg –, az illetékekről szóló törvényben meghatározott forgalmi érték, növelve a 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 nyugdíj szolgáltatás 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 különadója⁹⁹

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, táncművészeti 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, táncművészeti életjáradék, vagy átmeneti bányászjáradék kerül megállapításra.¹⁰⁰

⁹⁹ Egptv.

¹⁰⁰ 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:¹⁰¹ 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, közalapítványi forrásból fenntartott szervezet:¹⁰² 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:¹⁰³ 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 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 munkaviszony-

¹⁰¹ Egptv. 12. § a) pont

¹⁰² Egptv. 12. § b) pont

¹⁰³ Egptv. 12. § c) pont

hoz 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 legénységi állományú katonák visszailleszkedési támogatását.

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 szószólók, polgármesterek, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbiztosságának tagjai esetében a bevétel kétfélmillió 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 megszüntetett 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 megszüntetett 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, valamint a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény (továbbiakban: Hjt.) szerinti visszailleszkedési támogatás egésze, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszony csoportos létszámcsoökkentés következtében szűnik meg, azzal, hogy csoportos létszámcsoökkentésnek minősül a Hjt. 64. § (1)-(3) bekezdése, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 67. §-a és más azonos tartalmú létszámcsoökkentés szerint végrehajtott felmentés is.

Az e) pont szerinti kitélt a 2016. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre is alkalmazni kell. Amennyiben a magánszemély 2017. január 1-e előtt szerzett az e) pontban részletezett jövedelmet, az utóbb tartozatlanul megfizetettnek minősülő különadó elszámolása az alábbi eljárási szabályt kell alkalmazni. Amennyiben a munkáltató a korábbi szabályok szerint különadó alapjául szolgáló bevételből a különadót levonta, a magánszemély a jövedelmet juttató munkáltatónál kezdeményezi a közterhek közötti különbözet megállapítását. A munkáltató a korábbiakban különadó-alapba tartozó jövedelmek után az általános szabályok szerinti közterheket megállapítja, és azok összegét visszatartja a magánszemély részére visszajáró különadó-előleg összegéből. A munkáltató az előbbieknél megfelelően módosítja a jövedelemszerzés beállási időszakára vonatkozóan benyújtott beállását és a magánszemély részére a jövedelemről kiadott igazolást. Az eljárással összefüggésben a munkáltatót pótlékfizetési kötelezettség nem terheli. Az eljárás a munkáltatót terhelő közterheket nem érinti.

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 az Szja törvényben meghatározottak szerint kell megállapítani.¹⁰⁴

A törvényi rendelkezések szerint megállapított különadó alap után a különadó mértéke 75%.¹⁰⁵

A különadó alapja után a kifizető főszabály szerint az Eho tv. rendelkezéseinek betartásával **22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást** is köteles fizetni. Ettől eltérően a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére kifizetett munkabér, illetmény összegéből a különadó alapjának minősülő része után a kifizető nem egészségügyi hozzájárulást, hanem 22 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót fizet. A munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés idejét nyugdíjra jogosító szolgálati időként kell figyelembe venni.

A fizetendő járulékokat a 1708-as bevallás megfelelő soraiban illetve oszlopaiban – 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.¹⁰⁶ Amennyiben a kifizető a magánszemélyt terhelő adót bármely okból nem vonja le, a **le nem vont adót a magánszemély kötelezettségként megfizeti** – a

¹⁰⁴ Egptv. 9. § (5) bekezdése

¹⁰⁵ Egptv. 10. §

¹⁰⁶ Egptv. 11. § (1) bekezdése

saját adózói folyószámlájára, az érintett adónemre - a kifizetést (juttatást) követő hónap 12. napjáig.¹⁰⁷

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 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás [a) oszlopba írt összeg 22%-a]

Ebbe a sorba kell beírni a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alap után a kifizetőt terhelő 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összeget. Az a) oszlopban a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban a 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét, mely összeg a 379. sor a) oszlopában írt összeg 22%-a.

Figyelem! A szociális hozzájárulási adó alapjának minősülő különadó alap után fizetendő 22%-os szociális hozzájárulási adó alapját és összegét nem itt, hanem a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

VII. A magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó¹⁰⁸

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

¹⁰⁷ Egptv. 11. § (2) bekezdése

¹⁰⁸ Eat. IX. fejezet

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.

Adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony¹⁰⁹:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskola-szövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt – 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és öregségi nyugdíjban részesülő tagja között fennálló jogviszonyt;
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);
- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanulószerveződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- g) állami projektértékelői jogviszony;
- h) az Sza törvény szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-g) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam területén végzik.

Nem eredményez adófizetési kötelezettséget¹¹⁰

- 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

¹⁰⁹ Eat. 455. § (2) bekezdés

¹¹⁰ Eat. 455. § (3) bekezdés

- is) saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan - a c)-d) pontban meghatározott jogviszonyban álló - természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte;
- b) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszony – 25. életévének 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,
 - e) a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és az öregségi nyugdíjban részesülő tagja között fennálló jogviszony.

Az adó alapja¹¹¹:

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

Ha a kifizető a természetes személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonya alapján ugyanazon adó-megállapítási időszakra Magyarországon adózatható és Magyarországon nem adózatható 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 alaphéví vagy más díjazás azon időszakra (naptári napokra) vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adózatható.¹¹²

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.¹¹³

¹¹¹ Eat. 455. § (1) bekezdés

¹¹² Eat. 455. § (1a) bekezdés

¹¹³ Eat. 455. § (1b) bekezdés

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.¹¹⁴

A kifizetőt terhelő adónak nem alapja¹¹⁵:

- 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) ¹¹⁶ 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;
- e) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- f) a szerzői jogi védelem, találmányi szabadalmi oltalom, védjegyo ltalom, földrajzi árujelzők o ltalma, mintaoltalom alatt álló mű, alkotás, valamint az újítás hasznosítására irányuló felhasználási, hasznosítási, használati szerződés alapján a vagyoni jog (védelem alatt álló jog, o ltalmi 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, 11/B. §-a, és 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki,
- i) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem,
- j) az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 11. §-a, 11/A. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok¹¹⁷

- 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 végre-

¹¹⁴ Eat. 455. § (1c) bekezdés

¹¹⁵ Eat. 455. § (4) bekezdés

¹¹⁶ az Eat. 467/H. §-a alapján 2016. január 1-jétől alkalmazható

¹¹⁷ Eat. 457. §

hajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

Amennyiben a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján, úgy az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

- 2) Az 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 megállapításkor 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 százalékának harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól¹¹⁸

- 1) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amely napon
 - a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
 - b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, 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 megállapításkor 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 a nemzeti

¹¹⁸ Eat. 458. §

köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

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

E rendelkezés 2011. november 26-ától visszamenőlegesen alkalmazható¹¹⁹.

Amennyiben az e pontban meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál társas vállalkozó esetében az Eat. 455. § (1) bekezdés a) pontja szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

- 4) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.

A 3)-4) pontokban foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, 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 22%-a**. A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezett kifizetőt 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 22%-át.

¹¹⁹ Eat. 467/K. §

Az a) oszlopban külön kérjük feltüntetni a bevallásban 46-os foglalkozás minősége kóddal szerepeltetett tanulószereződés 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 1708M-11-es, illetve 1708M-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 1708M-11 – 1708M-12-es lapokon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

A 1708M-06-os lap kitöltése

Figyelem! A 1708M-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 1708M-04-es lapon a megfelelő jogcím szerint is fel kell tüntetni! A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén a 1708M főlapon a külföldi illetőségű magánszemély szerinti állam kódját kötelező kitölteni és annak értéke csak valamely tagállam országkódja lehet.

A 1708M főlapon a magánszemély adóazonosító jele abban az esetben is kötelezően kitöltendő, amennyiben csak a 1708M-06-os lap 401.-404. soraiban szerepel adat.

VIII. Egyéb adatok

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

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

397. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege

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

398. sor: Az adott hónapban levont osztalékadó összeg

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

399. sor: Óstermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

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

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékeként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 1708M-04– 1708M-05-ös lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát. A kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a teljesítendő bevallásában.¹²⁰

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(kat)t az a) oszlopban található kódkocká(k)ban kell kiválasztani.

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

A „5”-ös 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”-os kódot kell azokban az esetekben feltüntetni, melyek nem szerepelnek a tételesen meghatározott indokok között. Ilyen lehet például az osztalékelőlegből osztalékká vált összeg előleg elszámolása. Ha bíróság által a magánszemély számára megítélt összeget inkasszóval leemelik adózó számlájáról, szintén ezt a kódot lehet használni. Abban az esetben, ha több olyan jogcímen történt juttatás, amely eltérő indokok alapján nem eredményezett adóelőleg levonást, úgy minden indokot meg kell jelölni (balra zártan kell kitölteni az adott helyet).

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 1708M-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.

¹²⁰ Szja törvény 46.§ (4) bekezdés a) pont

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.¹²¹

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

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbeadásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításából, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.¹²²

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 kellene beszámítani.

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

¹²¹ Aktv. 4. § 15. pontja

¹²² Aktv. 4. § 17. pontja

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 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 közzétett, 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.¹²³

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 22%-os, illetve 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.¹²⁴

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

415. sor: A 22%-os egészségügyi hozzájárulás alapja

Ebben a sorban a 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség alapját kell feltüntetni.

416. sor: A 22%-os egészségügyi hozzájárulás összege

Ebben a sorban a 22%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összegét kell feltüntetni.

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

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

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 egészségbiztosí-

¹²³ Szja törvény I. sz. melléklet 6.9. pontja

¹²⁴ Eho tv. 3-4 §.

tási 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 1708M-07-es lap kitöltése

Ha a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt, a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást a következő év január 10-éig fizetik ki, azt az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.¹²⁵ Azon jövedelmeket, melyeket a magánszemély részére munkaviszonyból származó, 2016. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató – az előző évektől eltérően – a 2016. december hónapra vonatkozó bevallásban kell feltüntetni.

X. A 2016. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása

430. sor: A 2016. évi adó összege [a 16M29M-01-03-as lap 61. sor c) oszlopa]

A 16M29M-01-03-as lap 61. sorának c) oszlopa tartalmazza a magánszemély 2016. 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 és a visszaigényelhető családi járulék-kedvezmény együttes összege [16M29M-01-03-as lap 76. sor c) oszlopa]

A 16M29M-01-03-as lap 76. sor c) oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó valamint a visszaigényelhető családi járulék-kedvezmény együttes összege szerepel e sor a) oszlopában.

432. sor: A 2016. 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 2016. 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.

XI. A 2016. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása

¹²⁵ Szja törvény 26.§ (1)

435. sor: A 2016. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege [16M29M-05-ös lap 642. sora]

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az a) oszlopban feltüntetni a 16M29M-05-ös lap 642. sorával egyezően.

436. sor: A 2016. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege [16M29M-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 16M29M-05-ös lap 643. sorával egyezően.

437- 438. sorok: A 2016. évre még fizetendő vagy visszajáró egészségügyi hozzájárulás összege

A 16M29M-05-ös lap 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a b) oszlopban.

XII. A 2016. 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 2017. 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 2017. 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 megghiúsulásától számított 15 napon belül értesíti a tartozás összegéről a magánszemély állandó lakóhelye szerinti állami adó- és vámhatóságot (16T29-es „Tájékoztatás az adóhátralékról” nyomtatvány). Az elszámolás közlésével egyidejűleg kell a tartozás összegéről értesítenie a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot akkor, ha a magánszemélynek a nyilatkozata benyújtásának napja után megszűnt a munkaviszonya.

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

A 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 megegyezik a 16T29-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 2016. 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 részére. A levonás ez esetben sem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további **hat hónapon át** folytathatja.¹²⁶

Az adómegállapítás módosításának bevallása a 1708M-07-es lapon a következők szerint történik.

A X. és a XII. táblát a helyes (módosított) adatokkal ki kell tölteni. Meg kell nézni, hogy az eredetileg benyújtott 1708M-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 XII. tábla 439. sor b) oszlopába a különbözet összegét kell beírni. Amennyiben az adókülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghíúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot.

Nem módosítható a munkáltatói adómegállapítás az előzőekben leírtak szerint, ha

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

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

A 1708M-08 – 1708M-12-es lapok kitöltése

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

¹²⁶ Art. 28/B. §

A biztosítási és a járulékfizetési kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik¹²⁷.

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

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot, valamint az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹²⁸. A nyugdíjjárulékmértéke 10%, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékmértéke 8,5% (amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulékmértéke 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulékmértéke 3%, illetve a munkaerő-piaci járulékmértéke 1,5%)¹²⁹.

Saját jogú nyugdíjas¹³⁰: 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 Alkotmánybíróság 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 járulékmérték és 10% mértékű nyugdíjjárulékmérték fizet. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 3% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékmérték részt is köteles fizetni.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulékmérték 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 betöltötte¹³¹.

A biztosított társas vállalkozó a 10%-os mértékű nyugdíjjárulékmértékot, valamint a 8,5% mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékmértékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulékmérték alapja havonta legalább a minimálbér¹³², az egészségbiztosítási- és

¹²⁷ A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatottnak [4. § a) pont]; ki csatlakozhat magánnyugdíjpénztárhoz önkéntes döntéssel [4. § o) pont]; ki minősül biztosítottnak (5. §); kire nem terjed ki a biztosítás (11. §); járulékalapot képező jövedelem [4. § k) pont]; járulékalapot nem képező jövedelem (21. §); a járulékok fajtái és mértéke (19. §); a biztosítottat terhelő egyéni járulékmérték (24-26., 31., R. 4/A. §); a társas vállalkozásra és a vállalkozókra vonatkozó szabályok (27-28. §)

¹²⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹²⁹ Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

¹³⁰ Tbj. 4. § f) pont

¹³¹ Tbj. 25/A. § c) pont

¹³² Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphír 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.

munkaerő-piaci járuléka alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese¹³³. A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹³⁴.

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a kordedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, illetve a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket) alapulvételével **kizárólag 2015. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén** kordedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették¹³⁵.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó¹³⁶ után a társas vállalkozás 2017. évben havi 7.110 forint (napi 237 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet¹³⁷. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni¹³⁸. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹³⁹. 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 jövedelem¹⁴⁰.

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 betöltötte¹⁴¹.

A tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet e tagja után havi 7.110 forint (napi 237 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot, a tag az e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás után 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet¹⁴².

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 megállapítá-

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 127.500 forint, a garantált bérminimum havi összege 161.000 forint.

¹³³ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹³⁴ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹³⁵ Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹³⁶ 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.

¹³⁷ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹³⁸ Tbj. 38. § (1) bekezdés

¹³⁹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹⁴⁰ Tbj. 36. § (1) bekezdés

¹⁴¹ Tbj. 25/A. § c) pont

¹⁴² Tbj. 39/B. (1) bekezdés

sánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát¹⁴³.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot¹⁴⁴.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot is¹⁴⁵.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem¹⁴⁶.

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 alkalmazható¹⁴⁷.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)¹⁴⁸.

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 tárgyévra vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a biztosítottnak¹⁴⁹.

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.¹⁵⁰

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzübeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.¹⁵¹

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

¹⁴³ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹⁴⁴ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

¹⁴⁵ Tbj. 31. § (1) bekezdés

¹⁴⁶ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹⁴⁷ Krtv. 223. § (3) bekezdés

¹⁴⁸ Tbj. 25/A. § b) pont

¹⁴⁹ Tbj. 50. § (1) bekezdés

¹⁵⁰ Tbj. 24/A. § (1) bekezdés

¹⁵¹ Tbj. 24/A. § (2) bekezdés

- 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.¹⁵²

A családi járulékkedvezményt az előző bekezdés b) és c) pontjában meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.¹⁵³

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

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja törvény szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). **Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.**¹⁵⁴

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.¹⁵⁵

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.**¹⁵⁶

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.¹⁵⁷

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

¹⁵² Tbj. 24/A. § (3) bekezdés

¹⁵³ Tbj. 24/A. § (4) bekezdés

¹⁵⁴ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁵⁵ Tbj. 24/B. §

¹⁵⁶ Tbj. 51. § (1) bekezdés

¹⁵⁷ Tbj. 51. § (2) bekezdés

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.¹⁵⁸

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja törvény szerint családi kedvezményre jogosultnak.¹⁵⁹

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.¹⁶⁰

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 1708M-08 – 1708M-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 2018. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2017. 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 2018. 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 1708M-08 – 1708M-12-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége¹⁶¹:

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a tényleges személyes közreműködési kötelezettség

¹⁵⁸ Tbj. 51. § (3) bekezdés

¹⁵⁹ Tbj. 51. § (5) bekezdés

¹⁶⁰ Tbj. 65. § (3) bekezdés

¹⁶¹ Tbj. 10. § (2) bekezdés

- 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 megkezdzi. 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 munkarehabilitációs díj/(2017. április 1-jétől) fejlesztési foglalkoztatási díj, a rendvédelmi egészségkárosodási járadék, a honvédelmi egészségkárosodási járadék, a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, valamint az álláskeresői támogatás (álláskeresői járadék, munkanélküli-járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti álláskeresői segély, álláskeresőt ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás) folyósításának időtartamát.

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

Figyelem!

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

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

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

A rovat 3-5. pozíciója a foglalkoztatás minősége kódját jelöli.

Figyelem!

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

Az ezt követő hat kódkocka (a rovat 6-11. pozíciója) az adott jogviszony kezdő időpontját jelöli (az év utolsó két számjegye, hónap, nap). *(Például: 1992. május 20-án létesített jogviszonynál: 920520.)*

A következő három kódkocka (a rovat 12-14. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 12-14. pozíciója 001-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámának 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 jogviszonyként külön-külön kell kiállítani.

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

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

Példák:

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

alkalmazás minősége	jogviszony kezdete
0 20-170101-001	2017. január 1-től
0 41-170201-002	2017. február 1-től
0 41-170201-003	2017. február 1-től
0 41-170201-004	2017. február 1-től
0 20-170801-005	2017. augusztus 1-től
0 41-170905-006	2017. szeptember 5-től

2. *Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelteni kell.*
3. *A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – amennyiben az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgálati idő számításának szükségességét is jelölni kell.*
4. *A megbízási jogviszony 2015. március 1-jétől 2017. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2017. június 30-án történik. Az egyes évekre (2015., 2016., 2017.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
5. *A nyugdíjas foglalkoztatott a betegszabadságának lejártá után táppénzre nem jogosult, ez az időszak igazolt távollétnek minősül. A „biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja” ebben az esetben 46-os [munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül] lesz [figyelemmel a Tny. 22/A. § (1) bekezdésére].*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámának (magánszemély nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 1708M-08 – 1708M-12-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 1708M-08-as lap kitöltése

XIII. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS

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

Figyelem!

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

[Pl.: A 2017. január havi alapbevallás 1708M-08-as lap 526. sorában 11-es kóddal táppénz kerül feltüntetésre, melynek időszaka: 20170121-20170125. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2017. február havi alapbevallás (2017. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 1708M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak 20170121-20170131 kell lenni.]

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

A 1708M-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 kitöltöttek.

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

Ezekben a sorokban a Központi Statisztikai Hivatal elnökének 7/2010. (IV. 23.) számú közleményével kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere (FEOR-08) alapján meghatározott, az adott munkakörre megadott jelzőszámot kell feltüntetni a 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 1708M-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 1708M-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 1708M-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 részesül¹⁶². Ebben az esetben a munkaórák számát a 1708M-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 munkaidős-ről 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 1708M-09-01-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

539-540. sorok: Korkedvezményre jogosító munkakör

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

Egy adott munkakörben végzett munka akkor tekinthető korkedvezményesnek, ha a munkakör a korkedvezményre jogosító munkaköri jegyzékben szerepel, a végzett

¹⁶² Krtv. 223. § (3) bekezdés

munka megegyezik a jegyzék munkaköri leírás rovatában megfogalmazott tevékenységgel és a karkedvezmény hatálya kiterjed a gazdálkodó szervezetre. Az adatszolgáltatás jogszerűségét a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek ellenőrizhetik. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek a közölt munkakör alapján, a karkedvezményre való jogosultság megállapításához szükséges azonosítási eljárást a nyugellátási igény elbírálása-kor folytatják le.

Abban az esetben, ha a 1708M-09-es lap 557. sorában – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján – jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor ezekben a sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

541. sor: Az egészségügyi dolgozók heti 48 órát meghaladó önként vállalt többletmunkavégzésének ideje

Ebben a sorban a munkáltató által igazolt, 48 órát meghaladó többletmunkavégzés időtartamát munkaórában kell feltüntetni.

A Tny. 43/A. § (1) bekezdése előírja, hogy a Tny. 43. § (1) bekezdése szerint számított szolgálati időn túl az egészségügyi dolgozók esetében kiegészítő szolgálati időként kell figyelembe venni a külön törvényben meghatározott, a heti 48 órát meghaladó önként vállalt többletmunkavégzésnek – a munkáltató által munkaórában igazolt – **2004. május 1-jét követő**, – napi 8 óra alapulvételével átszámított – időtartamát.

542. sor: Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége

Ezt a sort I(igen) vagy N(nem) jelöléssel kötelező kitölteni, **kivéve**, ha az 525. sor kitöltött vagy ha a fejlécben feltüntetett foglalkoztatás minősége kódja (alkalmazás minősége rovat 3-5. pozíciója) alapján biztosított társas vállalkozó (30, 34, 35, 37, 39, 53), vagy a következő foglalkoztatás minősége kódokat jelölte: 16, 17, 25, 42, 46, 48, 50, 59, 60, 80, 83, 91, 92, 93, 94, 97, 104, 105.

Abban az esetben, ha a biztosítottnak a Tbj. 5. §-a (1) bekezdésének a), b), g) pontja és a (2) bekezdése szerinti biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya keretében - ide nem értve a munka törvénykönyve értelmében teljes munkaidőben, illetve az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért **nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme** a külön jogszabályban meghatározott **minimálbérnél kevesebb, I(igen) jelölést** kell alkalmazni.

Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén a mezőben N(nem) jelölést kell feltüntetni.

Az arányos szolgálati időt a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv számítja ki!

543. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja

Ebben a sorban a 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 1708M-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 1708M-09-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkezdvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkezdvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkezdvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 1708M-09-es lap 560-563., 566., 570., 578. sorai)].

Amennyiben a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkezdvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1708M-09-es lap 555-559., 564-565., 567-569., 571-577., 579., 585-586. sorai tölthetők ki.

XIV. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI

Figyelem! A járulékkezdvezményes ellátások összegét a 1708M-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 (2017. évben havi 7.110 forint, napi 237 forint).¹⁶³

A szociális szövetkezet az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése alól a tagi munkavégzési jogviszony létrejöttét követő első évben mentesül, a második évben az egészségügyi szolgáltatási járulék 25%-ának, a harmadik évben 50%-ának, a negyedik évben 75%-ának, az ötödik évtől 100%-ának megfizetésére kötelezett.

A kedvezményt ugyanazon személy után egy időben csak egy szociális szövetkezet, továbbá ugyanaz a szociális szövetkezet ugyanazon tagja után csak egy alkalommal veheti igénybe.

Négy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a kedvezmény a négy évből fennmaradó időszakra másik jogviszonyban érvényesíthető, a kedvezmény mértékének megállapításánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát.¹⁶⁴

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot.¹⁶⁵

A sor a) oszlopába kizárólag a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (NFA) által átvállalt egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell szerepeltetni (csak a 17-es foglalkozta-

¹⁶³ Tbj. 19. § (4) bekezdés

¹⁶⁴ Tbj. 39/B. § (3)-(5) bekezdés

¹⁶⁵ Tbj. 39/B. § (2) bekezdés

tás 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 alkalmazni¹⁶⁶.

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 mentesítették¹⁶⁷.

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

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

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés¹⁶⁸

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 1708M-08-as lap 539-540. sorokban a korkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

558. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja

A külön jogszabály szerint felszolgálati díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni¹⁶⁹.

¹⁶⁶ Tbj. 65/E. §

¹⁶⁷ Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

¹⁶⁸ 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.

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

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék összegét kell közölni.

560. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja törvény szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív¹⁷⁰ (vagyis az az összeg, amit személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

561. sor: A családi járulékkedvezmény összege

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

562. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

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

563. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 1708M-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.

1708M-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 meg¹⁷¹. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után¹⁷².

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 másfélszerese¹⁷³.

A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni¹⁷⁴.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű

¹⁶⁹ Tbj. 26. § (7) bekezdés

¹⁷⁰ Tbj. 51. § (2) bekezdés

¹⁷¹ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁷² Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁷³ Tbj. 27. § (2) bekezdés

¹⁷⁴ Tbj. 27. § (4) bekezdés

oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem¹⁷⁵.

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

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

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

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

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 felszolgálati díj, borraavaló miatt

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

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (1708M-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.¹⁷⁶

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.¹⁷⁷

567. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 1708M-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 igénybevételenek lehetőségével (a 1708M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1708M-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!

¹⁷⁵ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹⁷⁶ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁷⁷ Tbj. 51. § (3) bekezdés

569. sor: Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

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

Nem fizet pénzbeli egészségbiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után¹⁷⁸,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltevé, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel¹⁷⁹.

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 (1708M-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.¹⁸⁰

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.¹⁸¹

571. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege

Ebbe a sorba a 1708M-09-es lap 569. sor összegéből az 570. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételeének lehetőségével (a 1708M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1708M-09-es lap 569. sor összegével.

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

¹⁷⁸ Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷⁹ Tbj. 25. §

¹⁸⁰ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁸¹ Tbj. 51. § (3) bekezdés

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 betöltötte¹⁸².

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

- | | |
|---|---|
| 1 | Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt |
| 2 | a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy |
| 3 | a társas vállalkozó, ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik |
| 4 | saját jogú nyugdíjas, vagy a Tny.-ben meghatározott, reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött foglalkoztatott |
| 5 | felszolgálati díj, borrhataló miatt |

574. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg¹⁸³.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borrhataló után¹⁸⁴.

A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér¹⁸⁵.

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 vál-

¹⁸² Tbj. 25/A. §

¹⁸³ Tbj. 24. § (1) bekezdés

¹⁸⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

¹⁸⁵ Tbj. 27. § (2) bekezdés

lalkozónak], a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezető díjazását kell tekinteni¹⁸⁶.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem¹⁸⁷.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön a 1708M-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 1708M-09-es lap 576. sorban kell közölni.

575. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

576. sor: 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 kell¹⁸⁸.

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.

¹⁸⁶ Tbj. 27. § (4) bekezdés

¹⁸⁷ Tbj. 31. § (4) bekezdés

¹⁸⁸ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

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%¹⁸⁹.

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

- | | | |
|---|--|-----------|
| 1 | Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt | |
| 2 | nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a 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 jövedelemkiegészítése ¹⁹⁰ miatt ¹⁹¹ | 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 (1708M-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.¹⁹²

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 járulékkezelvényre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
 - c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkezelvényre nyugdíjjárulékként
- nem vonja le, és nem fizeti meg.¹⁹³

579. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 1708M-09-es lap 577. sor összegéből az 578. sor összege levonva kerül feltüntetésre.

¹⁸⁹ Tbj. 19. § (2) bekezdés

¹⁹⁰ 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

¹⁹¹ Eütev. 16/B. § (7) bekezdés

¹⁹² Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

¹⁹³ Tbj. 51. § (3) bekezdés

Abban az esetben, ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételenek lehetőségével (a 1708M-09-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1708M-09-es lap 577. sor összegével.

XV. 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 feltüntetni¹⁹⁴.

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 1708M-09-01-es lap kitöltése

XVI. 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!

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 1708M-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 1708M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (1708M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj; 1708M-09-01-es lap 600. sor: gyermekgondozási díj),

¹⁹⁴ az Eho tv. 6-9. §-ainak 2009. december 31-én hatályos szövege alapján

- 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 1708M-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 1708M-08-as lapon kieső időként szerepeltetni kell.

602. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj/fejlesztési foglalkoztatási díj, rendvédelmi egészségkárosodási járadék, honvédelmi egészségkárosodási járadék, rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege
Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

603. sor: A 600-602. sorból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%¹⁹⁵.

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
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt

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

604. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege
Nyugdíjjárulékként azon ellátások után lehet családi járulékkedvezményt érvényesíteni, amelyek az Szja törvény szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED és az adóköteles munkanélküli ellátás (25-ös foglalkoztatás minősége kód).

¹⁹⁵ Tbj. 19. § (2) bekezdés

A rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, illetve a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés (104-es foglalkoztatás minősége kód) folyósítására biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony fennállása alatt kerül sor, így ezekből az ellátásokból a levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezmény érvényesíthető. [Mivel a rendvédelmi egészségkárosodási járadék és a honvédelmi egészségkárosodási járadék (105-ös foglalkoztatás minősége kód) folyósításában részesülő személy nem minősül biztosítottnak, az e juttatásokból levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezményt érvényesíteni nem lehet.]

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 1708M-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 igénybevételenek lehetőségével (a 1708M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 1708M-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 tárgydíjakban 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 1708M-08-as lapon (a 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 1708M-10-es lap kitöltése

XVII. 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 1708M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockában ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

A 1708M-10-es lap 620-626. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

Az Ekho tv. 2018. január 1-jétől hatályos módosítása értelmében a kifizető nem fizet ekhót a hivatásos sportoló részére az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után¹⁹⁶.

E rendelkezés a 2017. szeptember 1-jét követően kifizetett jövedelmekre is alkalmazható. A 2017. november 24-ét megelőzően megállapított egyszerűsített közteherviselési hozzájárulási kötelezettség az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthető.¹⁹⁷

Figyelem!

¹⁹⁶ Ekho tv. 4. § (6) bekezdése

¹⁹⁷ Ekho tv. 14/F. §

Abban az esetben, ha a 1708M-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	250 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 jutott ekho alapul szolgáló bevételt, a c) oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A 1708M-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 1708M-08-as és a 1708M-09 – 09-01-es lapokon kell közölni.

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel **együtt kizárólag abban az esetben** érvényesíthető, ha a biztosítási időszak 2014. január 1-jét megelőző. A legfeljebb

két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni¹⁹⁸.

Figyelem!

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

XVIII. 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 érvényesíthetőek¹⁹⁹.

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 meg²⁰⁰, akkor a munkaadó a foglalkoztatás első évének lejártát követően további két évig kedvezményben részesül. Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

Figyelem!

A kedvezmény igénybevételéhez a munkaügyi központtal 2011. január 1-jét megelőzően megállapodást kötött munkaadó a megállapodás érvényességi idejének lejártáig jogosult a járulékkedvezmény igénybevételére a Pftv. 2010. december 31-én hatályos rendelkezései szerint²⁰¹.

¹⁹⁸ Eat. 463. § (2) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

¹⁹⁹ Pftv. 17/B. §

²⁰⁰ a) az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskereső személy lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, és

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

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

²⁰¹ Pftv. 17/A. § (1) bekezdés

„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 1708M-11-es lap 636-637. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

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

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

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

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

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

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-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**²⁰².

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**²⁰³.

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

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

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás első évében egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 17%-ával**, továbbá
- b) **felsőfokú végzettségű** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **első kilenc hónapjában** egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰⁴.

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START PLUSZ kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰⁵.

A legfeljebb 2013. december 31-ig az érvényes **START EXTRA kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más le-

²⁰² Pftv. 7. § (1) bekezdés

²⁰³ Pftv. 7/A. § (4) bekezdés

²⁰⁴ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

²⁰⁵ Pftv. 5. § (1) bekezdés

vonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**²⁰⁶.

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

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

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő az érvényes START kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel 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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**²⁰⁷.

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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**²⁰⁸.

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 igénybe²⁰⁹.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-11-es lap 639. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

Amennyiben a START EXTRA, START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1708M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

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

²⁰⁶ Pftv. 7. § (1) bekezdés

²⁰⁷ Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

²⁰⁸ Pftv. 5. § (1) bekezdés

²⁰⁹ Pftv. 5. § (3) bekezdés

Abban az esetben, ha a 1708M-11-es lap 640. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 10%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1708M-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 1708M-11-es lap 641. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1708M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

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

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

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

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1708M-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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

XIX. A MUNKABÉREK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉT CÉLZÓ ADÓ-KEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK

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

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

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya – 2012. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszak tekin-

tetében²¹⁰ – 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 jövedelem²¹¹) 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 1708M-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 rész-kedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegként kell megállapítani²¹².

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)²¹³.

A kedvezmény mértéke

2012. évre havonta

- a) a kedvezményalap 21,5%-a, de legfeljebb 16 125 forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg a 75 ezer forintot;
- b) az a) pont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 14%-át meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot²¹⁴;

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 forintot²¹⁵.

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

²¹⁰ Eat. 467. § (3) bekezdés

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

²¹² Eat. 460. § (4) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹³ Eat. 460. § (5) bekezdés 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹⁴ Eat. 460. § (6) bekezdés a) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

²¹⁵ Eat. 460. § (6) bekezdés b) pont 2013. december 31-ig hatályos rendelkezése

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 1708M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 1708M-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 [1708M-11-es lap 659. sor c) oszlop] kiszámított összeget [1708M-11-es lap 662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva] meg kell szorozni a kifizetőnél a munkavállalóval fennálló jogviszonyára tekintettel keletkező adott havi adóalap [1708M-11-es lap 661. sor a) oszlop] és a teljes havi jövedelem [1708M-11-es lap 659. sor c) oszlop] hányadosával²¹⁶.

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

665. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a 1708M-11-es lap 661. sor összegéből a 664. sor összegét levonva kell szerepeltetni a kötelezettséget [teljes hónap esetén a 1708M-11-es lap 661. sor c) oszlopból a 664. sor c) oszlopának összegét, törtidőszak esetén a 1708M-11-es lap 661. sor c) oszlopából a 664. sor a) oszlopának összegét].

Amennyiben a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 1708M-11-es lap 668. sorban kell feltüntetni.

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1708M-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!

²¹⁶ Eat. 460. § (6a) bekezdés 203. december 31-ig hatályos rendelkezése

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető. A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény – meghatározott esetekben – meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni²¹⁷. Ebben az esetben a különbözet a 17-es jelű, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

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 1708M-11-es lap 642-645., 653-654. és 665. sorokban, hanem ebben a sorban kell szerepeltetni.

A 1708M-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 munkaerőpiaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1708M-09-es lapon kell közölni.

XX. 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 1708M-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**
- 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**

²¹⁷ Eat. 463. § (2) bekezdés

- 06 - a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 22%-os mértékű adókedvezmény
- 07 – a 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 11%-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
- 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 meg²¹⁸.

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, gyesben²¹⁹ 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) lejártaát követően vele azonos vagy hasonló munkakör ellátására létesített munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló heti 20-20 órás részmunkaidős munkaviszony keretében látják el²²⁰.

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 fennállnak²²¹.

²¹⁸ Eat. 463/B. §

²¹⁹ 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]

²²⁰ Pftv. 8/B. § (1) bekezdés

²²¹ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe²²².

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 jár²²³.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

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

A részkedvezmény egyenlő 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**.

679. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 15%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 676. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 15%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-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 közfoglalkoztatott a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg²²⁴.

E kedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után, egyidejűleg nem vehető igénybe. A fentiekben hivatkozott jogszabály-

²²² Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

²²³ Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

²²⁴ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

ban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén kizárólag e kedvezmény érvényesíthető²²⁵.

670. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

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

Figyelem!

A 1708M-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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 11%-ával²²⁶.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

²²⁵ Pftv. 8/A. § (2) bekezdés

²²⁶ Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **közfoglalkoztatási garantált bér 130%-a feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

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

670. sor: A Rehabilitációs kártyával rendelkező személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A Rehabilitációs kártya érvényességének kezdő időpontja az a nap, amikor az állami adóhatóság a kártyát kiállította, a záró időpontja a kártya visszavonásának napja²²⁷.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A munkaadó az őt az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő számított adóból adókedvezményt vehet igénybe, a kedvezmény az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 22%-a**²²⁸.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a munkavállaló után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 22%-os részkedvezmény összegének különbsége.

04-es kód - a társas vállalkozást megillető adókedvezmény:

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból, ha a tag 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alap-

²²⁷ Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

²²⁸ Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

ján 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 mértékű²²⁹.

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 1708A-01-01-es lap 20-22. sorát ki kell tölteni!

Figyelem!

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

670. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát 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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-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 22%-ával**²³⁰, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül²³¹.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 22%-os részkedvezmény összegének különbsége.

05-ös kód - a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

²²⁹ Eat. 462/A. § (1) bekezdés

²³⁰ Eat. 462/A. § (2) bekezdés

²³¹ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

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 igénybe²³².

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²³³!

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 érvényesíthet²³⁴.

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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával**²³⁵.

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 munkaidőt²³⁶.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

²³² Eat. 461. (1) bekezdés

²³³ Eat. 463/A. §

²³⁴ Eat. 461. § (3) bekezdés

²³⁵ Eat. 461. § (2) bekezdés

²³⁶ Eat. 463. § (5) bekezdés

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-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 igénybe²³⁷.

E kedvezményeket a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²³⁸!

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy 55. évét betölti, vagy amelyben a 1708M-12-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető²³⁹.

06-os kód - a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető 22%-os mértékű adókedvezmény:

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvető munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.²⁴⁰

670. sor: A legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó 22%-os mértékű kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-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 foglal-

²³⁷ Eat. 462/B. § (1) bekezdés

²³⁸ Eat. 463/A. §

²³⁹ Eat. 462/B. § (5) bekezdés

²⁴⁰ Eat. 464. § (10) bekezdés

koztatott 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 22%-ával a foglalkoztatás első két évében**²⁴¹.

Az első két év letelte után – a legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódóan – érvényesíthető 11%-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 munkaidőt²⁴².

A kedvezmény érvényesítéséhez szükséges, hogy a munkavállaló az állami adó- és vámhatóság által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással (egy alkalommal) a munkáltató részére igazolja, hogy legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik²⁴³.

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 tekinteni²⁴⁴.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-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 11%-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

²⁴¹ Eat. 462/B. § (2) bekezdés

²⁴² Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁴³ Eat. 462/B. § (6) bekezdés

²⁴⁴ Eat. 462/B. § (7) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege.

A 180 napnál több – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező 25 év alatti munkavállaló esetén a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával**²⁴⁵.

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 11%-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 munkaidőt²⁴⁶.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-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.

²⁴⁵ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

²⁴⁶ Eat. 463. § (5) bekezdés

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 11%-ával**²⁴⁷.

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 munkaidőt²⁴⁸.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

09-es kód - a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény:

A tartósan álláskereső természetes személyt – legkorábban 2013. január 1-jét követően létrejött – adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁴⁹.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁵⁰!

Tartósan álláskereső az, akit az állami foglalkoztatási szerv a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig az Ftt. szerint álláskeresőként nyilvántartott. Az álláskeresőként való nyilvántartás időtartamába a közfoglalkoztatásban történő

²⁴⁷ Eat. 462/B. § (3) bekezdés

²⁴⁸ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁴⁹ Eat. 462/C. § (1) bekezdés

²⁵⁰ Eat. 463/A. §

részvétel időtartamát is be kell számítani²⁵¹. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető²⁵².

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁵³

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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-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 **100 ezer forint 22%-ával a foglalkoztatás első két évében**²⁵⁴.

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 munkaidőt²⁵⁵.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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, és legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**²⁵⁶.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 100 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a mun-

²⁵¹ Eat. 462/C. § (3) bekezdés

²⁵² Eat. 462/C. § (4) bekezdés

²⁵³ Eat. 464. § (10) bekezdés

²⁵⁴ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

²⁵⁵ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁵⁶ Eat. 462/C. § (2) bekezdés

káltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁵⁷.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

10-es kód - a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény:

A gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátás) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁵⁸.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti²⁵⁹!

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 számítani²⁶⁰.

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 érvényesítheti²⁶¹.

²⁵⁷ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁵⁸ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

²⁵⁹ Eat. 463/A. §

²⁶⁰ Eat. 462/D. § (4) bekezdés

²⁶¹ Eat. 462/D. § (5) bekezdés

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.²⁶²

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.²⁶³

Az Eat. 462/D. § (2) és (3) bekezdés alkalmazásában a foglalkoztatás kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor az anyasági ellátás folyósítása melletti vagy az anyasági ellátás folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás vagy továbbfoglalkoztatás megkezdődik.²⁶⁴

Az Eat. 462/D. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezmény érvényesítését – a jogosultsági feltételek fennállása esetén – nem zárja ki, ha az anyasági ellátás folyósítása alatti vagy folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás 2013. január 1-jét, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén 2014. január 1-jét megelőzően kezdődött.²⁶⁵

A kedvezményre jogosító feltételeknek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell fennállniuk. Amennyiben az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételére való jogosultság már a 462/D. § (2) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése során keletkezik, a 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény teljes egészében érvényesíthető.²⁶⁶

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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-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

²⁶² Eat. 462/D. § (6) bekezdés

²⁶³ Eat. 462/D. § (7) bekezdés

²⁶⁴ Eat. 462/D. § (8) bekezdés

²⁶⁵ Eat. 462/D. § (9) bekezdés

²⁶⁶ Eat. 464/E. §

közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 22%-ával a foglalkoztatás első két évében**²⁶⁷.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény 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) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 22%-ával a foglalkoztatás első három évében, ha a foglalkoztatott**

- a) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy
- b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.²⁶⁸

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 munkaidőt²⁶⁹.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**²⁷⁰.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény 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) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha a foglalkoztatott**

- a) a családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül, vagy
- b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.²⁷¹

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

²⁶⁷ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

²⁶⁸ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

²⁶⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁷⁰ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

²⁷¹ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁷².

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

11-es kód – a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye:

A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető (ide nem értve a munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁷³.

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 alkalmazhatja²⁷⁴.

A részkedvezményre való jogosultság feltétele, hogy

- a) a kifizető a létszámát az új munkavállalóval létesített munkaviszony kezdetét megelőző hónap – Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutató szerinti – átlagos statisztikai állományi 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.²⁷⁵

²⁷² Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁷³ Eat. 462/E. § (1) bekezdés

²⁷⁴ Eat. 467/B. §

²⁷⁵ Eat. 462/E. § (3) bekezdés

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 érvényesíthető²⁷⁶.

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 létszámba²⁷⁷.

670. sor: A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető adóból igénybe vehető kedvezmény időtartama

Ebben a sorban a szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizetőnek (ide nem értve a munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, kedvezményrel érintett munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 22%-ával a foglalkoztatás első két évében**²⁷⁸.

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 munkaidőt²⁷⁹.

²⁷⁶ Eat. 462/E. § (4) bekezdés

²⁷⁷ Eat. 462/E. § (6) bekezdés

²⁷⁸ Eat. 462/E. §

²⁷⁹ Eat. 463. § (5) bekezdés

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér²⁸⁰.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával** a foglalkoztatás harmadik évében²⁸¹

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 munkaidőt²⁸².

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér²⁸³.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

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

²⁸⁰ Eat. 462/E. §

²⁸¹ Eat. 462/E. §

²⁸² Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁸³ Eat. 462/E. §

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD), vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁸⁴.

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 érvényesíthet²⁸⁵.

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 megilleti²⁸⁶.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 22%-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 **500 ezer forint 22%-ával**²⁸⁷.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén a kedvezmény legfeljebb 500 ezer forintnak a részmunkaidő és a teljes munkaidő arányában csökkentett része után illeti meg a munkáltatót. Részmunkaidős foglalkoztatásnak minősül az a foglalkoztatás, amelynek munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁸⁸.

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

Abban az esetben, ha a 1708M-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.

²⁸⁴ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

²⁸⁵ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

²⁸⁶ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

²⁸⁷ Eat. 462/F. § (2) bekezdés a) pont

²⁸⁸ Eat. 463. § (5) bekezdés

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **az 500 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

13-as kód – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után járó adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁸⁹.

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 érvényesíthet²⁹⁰.

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

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

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény a kifizetőt az egész hónap tekintetében megilleti²⁹¹.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 11%-ával**²⁹².

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

²⁸⁹ Eat. 462/F. § (1) bekezdés

²⁹⁰ Eat. 462/F. § (3) bekezdés

²⁹¹ Eat. 462/F. § (4) bekezdés

²⁹² Eat. 462/F. § (2) bekezdés b) pont

munkaszerződésben meghatározott időtartama nem éri el a betöltött munkakörre érvényes teljes munkaidőt²⁹³.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

15-ös kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A huszonöt év feletti és ötvenöt év alatti, a Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: mezőgazdasági munkakör), adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe²⁹⁴.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti²⁹⁵!

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 érvényesíthet²⁹⁶.

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 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 megállapí-

²⁹³ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁹⁴ Eat. 462/G. § (1) bekezdés

²⁹⁵ Eat. 463/A. §

²⁹⁶ Eat. 462/G. § (3) bekezdés

tásánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 11%-ával**²⁹⁷.

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 munkaidőt²⁹⁸.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. vagy az 55. évét betölti, a részkedvezmény nem illeti meg a kifizetőt²⁹⁹.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 1708M-12-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

16-os kód – a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény:

670. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát – mely 2016. augusztus 1. és 2018. augusztus 31-e közötti biztosítási időszak lehet – kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1708M-05-ös lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 11%-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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér**

²⁹⁷ Eat. 462/G. § (2) bekezdés

²⁹⁸ Eat. 463. § (5) bekezdés

²⁹⁹ Eat. 462/G. § (4) bekezdés

kétszeresének a 11%-ával. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni³⁰⁰.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 11%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

680. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-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 1708M-12-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XX. blokk soraihoz rendelve:

Ssz.	XX. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ EGYÉB KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím kódjai
670.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16
671.	Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02
672.	Részmunkaidőben történő foglalkoztatás utáni tételes egészségügyi hozzájárulás	02
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 22%-os mértékű [04-es kód esetén csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő] részkedvezmény alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12
675.	- 11%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	02, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15, 16
676.	- 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	01
677.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	03, 04, 06, 09, 10, 11, 12
678.	- 11%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	02, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 13, 15, 16
679.	- 15%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01
680.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 22%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 15, 16

³⁰⁰ Eat. 462. § (3) bekezdés

XXI. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony³⁰¹

- 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**)³⁰²,
- 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**)³⁰³,
- 3) **alkalmi munkára** (a munkáltató és a munkavállaló között
 - a) összesen **legfeljebb öt egymást követő naptári napig**, és
 - b) **egy naptári hónapban belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig**, és
 - c) **egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig**létesített, határozott időre szóló munkaviszony)³⁰⁴.

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

- a) az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,
- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre³⁰⁵. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át. E bekezdés szerinti szabályokat a filmipari statisztika alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szövetkezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.³⁰⁶

A harmadik országbeli állampolgár³⁰⁷ - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**³⁰⁸

³⁰¹ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

³⁰² Efo. tv. 2. § 1. pont

³⁰³ Efo. tv. 2. § 2. pont

³⁰⁴ Efo. tv. 2. § 3. pont

³⁰⁵ Efo. tv. 2. § 3. pont

³⁰⁶ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár³⁰⁹.

Filmipari statiszta: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásának minősül, feltéve, hogy tevékenysége a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvényben meghatározott filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a 12 000 forintot³¹⁰.

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 500 forint,**
- 2) **turisztikai idénymunka esetén 500 forint,**
- 3) **alkalmi munka esetén 1 000 forint,**
- 4) **filmipari statiszta esetén 3 000 forint**

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót társadalombiztosítási járulék*, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja törvényben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség³¹¹.

*Ahol a jogszabály társadalombiztosítási járulékra vonatkozó rendelkezést tartalmaz, azon – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az Eat. IX. fejezetében meghatározott szociális hozzájárulási adót kell érteni³¹².

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 jogosultságot³¹³.

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/nap³¹⁴.

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

³⁰⁷ Efo. tv. 2. § 5. pont

³⁰⁸ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

³⁰⁹ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

³¹⁰ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés

³¹¹ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

³¹² Eat. 467. § (1) bekezdés

³¹³ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

³¹⁴ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik, a munkáltató közterhet nem fizet³¹⁵.

Ebben az esetben a 1708M-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 jogosultságot³¹⁶.

Figyelem! Az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

Abban az esetben, ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt³¹⁷, 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 2017. 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.

³¹⁵ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

³¹⁶ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

³¹⁷ 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:

g 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 2017. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1708M-13-as számú lap 700. sor f) oszlopában (5 x 1 000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha a 1708M-13-as számú lapján a **„Jelölje „X”-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 1708M-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 1708M-08 – 1708M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat
kitöltése**

A magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. kódkockája) 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 – Táncművészeti életjáradékban részesül.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-5. kódokkája) 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
közszolgálati jogviszony	72
köztisztviselő, közszolgálati ügykezelő	172
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
állami szolgálati jogviszony	100
állami projektértékelői jogviszony	101
bírói (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
fegyveres szervek hivatásos vagy szerződéses állományú tagja (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban <i>fegyveres szervek szerződéses állományú tagja,</i> <i>katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona</i> esetén is)	90
Független Rendészeti Panasztestület tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	190
Országgyűlési Őrség	84
köztársasági elnök házastársa	62
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, munkaviszony	15
szövetkezeti tag vállalkozási vagy megbízási jogviszony	16
tan. szerz. al. szakképző. isk. tan. f. tanuló	46
kieg. tev. folyt. nem minősülő társas vállalk.	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53

munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag megbízási jogviszony esetén) (megbízási jogviszony, vállalkozási jellegű jogviszony, választott képviselő és tisztségviselő, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, választott tisztségviselő, társadalmi 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/fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, baleseti táppénz	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
gyermekgondozási díj	83
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
bedolgozó ¹	47
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
segítő családtag ¹	24
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi 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
rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi egészségkárosodási járadék, honvédelmi egészségkárosodási járadék	105

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.

ARCHÍVUM

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!**