

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2508 JELŰ BEVALLÁSHOZ

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

(ÁNYK)

I. Általános tudnivalók.....	3
1. Mire szolgál a 2508 jelű bevallás?.....	3
2. Kire vonatkozik?.....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	4
A képviseleti jogosultság bejelentése	5
A bevallás pótlása	5
4. Hol található a nyomtatvány?	5
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	6
6. Hogyan lehet fizetni?.....	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	7
NAV általi javítás	7
Adózói javítás (helyesbítés).....	8
Önellenőrzés	9
A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása, elszámolása	11
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	11
Az önellenőrzési pótlék befizetése	12
Visszaigénylés	12
8. Mik a jogkövetkezmények?	13
9. Megszűnésre vonatkozó szabályok.....	13
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	15
11. További információ, segítség.....	16
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	17
II. Részletes tájékoztató.....	20
2508A Főlap kitöltése.....	20
A 2508A-01-01 – 2508A-02-03-as lapok kitöltése	23
A 2508A-01-01-es lap kitöltése	24
A 2508A-01-02-es lap kitöltése	37
A 2508A-01-03-as lap kitöltése	45
A 2508A-02-01-es lap kitöltése	47
A 2508A-02-02-es lap kitöltése	49
A 2508A-02-03-as lap kitöltése	51
A 2508A-03-01 – 2508A-03-02-es lapok kitöltése	51
A 2508A-EUNY-lap kitöltése	54
2508M Főlap kitöltése	55
Általános tudnivalók a 2508M-04 – 2508M-07-es lapok kitöltéséhez.....	61
A 2508M-04-es lap kitöltése	63
A 2508M-05-ös lap kitöltése	84
A 2508M-06-os lap kitöltése	92
A 2508M-07-es lap kitöltése	97

Általános tudnivalók a 2508M-08 – 2508M-12-es lapok kitöltéséhez.....	117
A 2508M-08-as lap kitöltése	126
A 2508M-09-es lap kitöltése	134
A 2508M-09-01-es lap kitöltése	135
A 2508M-09-02-es lap kitöltése	137
A 2508M-10-es lap kitöltése	143
A 2508M-11-es lap kitöltése	145
A 2508M-12-es lap kitöltése	158
1. számú függelék – alkalmazás minősége mező kódok	165
2. számú függelék – kieső idő kódok.....	170

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2508 jelű bevallás?

A 2508 jelű nyomtatvány

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

szolgál.

A bevallást akkor is be kell nyújtani – nullás adattartalommal –, ha az adott időszakban fizetési kötelezettség nem keletkezett, de a bevallásban más, adófizetési kötelezettséggel össze nem függő adatot kell szolgáltatni.¹

2. Kire vonatkozik?

A 2508 jelű nyomtatványt

- a munkáltató,
- a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő természetes személy munkáltatót is),
- a Tbj. 87. § (5) bekezdése szerinti kötelezett,
- az állami foglalkoztatási szerv,
- a Magyarországon bejegyzett egyházi jogi személy,
- a szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés, szakképzési munkaszerződés alapján foglalkoztató adózó,
- a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetve kényszertörlési eljárás alatt álló adózó

nyújtja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

A 2508A résznyomtatványból adózónként egyet, a 2508M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás² az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és -bevallási kötelezettségét főszabályként nem ezen a nyomtatványon, hanem a 2508INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről nyújt be bevallást, amelyre a 2508INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

¹ Az a adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 50. §.

² Vagy pénzügyi képviselője, valamint adózási ügyvivője, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja.

A Tbj. 6. §-ában felsorolt jogviszonyokban foglalkoztatottak – kivéve a kiegészítő tevékenységet folytató személyt – biztosítottak, foglalkoztatásukat be kell jelenteni a NAV-hoz.³

A társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettségeiről a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>) elérhető, *”A társas vállalkozások, társas vállalkozók, gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek járulék- és szociális hozzájárulási adó-fizetése”* című 12. számú információs füzetben tájékozódhat részletesen.

Több munkáltatóval létesített munkaviszony esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban kijelölni egy munkáltatót az adókötelezettségek teljesítésére, és személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Ha ez nem történik meg, az adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató bevallási kötelezettségének a 2508 jelű nyomtatvány benyújtásával tesz eleget.⁴

Több munkáltatóval létesített munkaviszony esetében, ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani, a munkaviszonnyal összefüggő adó megfizetésére határozattal kötelezhető

- az Art. szerint munkáltatónak nem minősülő, de az Mt. szerinti munkáltató, illetve,
- aki az adófizetési kötelezettség keletkezésekor a munkaviszonyban az Mt. szerinti munkáltatóként vett részt.⁵

A kisvállalati adó (kiva) alanya

A kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak

- a társasági adó, és
- a szociális hozzájárulási adó (kivéve: természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó)

bevállása és megfizetése alól mentesül, így a 2508 jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A 2508 jelű nyomtatványt kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.⁶

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

³ A Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja és a (2) bekezdése szerinti munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személy csak akkor minősül biztosítottnak, ha a jövedelemre vonatkozó feltételeknek is megfelel.

⁴ Art. 8. §.

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

⁶ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, Dáptv. 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont, Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „*Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása*” című tájékoztatóban, valamint „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben található.

Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról a KÜNY-tárhelyen (elérhető: Ügyfélkapun/Céggkapun) keresztül, illetve az Ügyfélportálon a *DOKUMENTUMOK, BEVALLÁSOK LEKÉRDEZÉSE – Bevallások lekérdezése* menüpontban tájékozódhat.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>)

- „*A NAV előtti képviselet bejelentése*” című tájékoztatóban található.

A képviselet, meghatalmazás bejelentésére, az Egységes Képviseleti Nyilvántartásba történő regisztrációra az UJEGYKE-adatlap szolgál. Az adatlap az *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban* (ONYA), valamint az *Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK)* programban is kitölthető és benyújtható. Az UJEGYKE-adatlap a NAV honlapján a *Nyomtatványok* menüpontból érhető el.

A bevallás pótlása

A 2025. évre vonatkozó, határidőig be nem nyújtott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon, megfelelő adattartalommal kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan az adott évben rendszeresített bevalláson, az adott évi bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni a bevallásokat [2019. december hónapra a 1908 jelű bevallás, 2020. évre a 2008 jelű bevallás, 2021. évre a 2108 jelű bevallás, 2022. évre a 2208 jelű bevallás, 2023. évre a 2308 jelű bevallás, illetve 2024. évre a 2408 jelű bevallás].

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2508** bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** az ÁNYK programban.

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>) a *nyomtatványok/letoltesek/nyomtatványkitolto-programok-kereso* útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A bevallást a természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról, – kivéve a kamatjövedelem-adóról – járulékokról és/vagy a törvényben meghatározott egyéb adatokról

a tárgyhót követő hó 12-éig⁷

kell benyújtani, és az abban szereplő adókat ugyanaddig az időpontig kell megfizetni.

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁸

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban szereplő adónemeken keletkezett kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	103
10032000-06055950	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-06056391	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszedési számla	193
10032000-06055974	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont, magánszemélyek után fizetett járuléka beszedési számla	291
10032000-06055981	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járuléka magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293
10032000-06056425	NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszedési számla	197
10032000-06056377	NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszedési számla	191
10032000-06056360	NAV Kifizetőt terhelő ekho beszedési számla	190
10032000-06057763	NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő szociális hozzájárulási adó beszedési számla	239
10032000-01076301	NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

⁷ Art. 50. § (1) bekezdés.

⁸ Air. 52. § (4) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055802	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	406
10032000-06055819	NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszedési számla	407
10032000-06055826	NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszedési számla	408

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással köteles teljesíteni.

A **pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról átutalással, vagy készpénzátutalási megbízással köteles teljesíteni.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül elektronikus fizetéssel is teljesítheti az alábbiak szerint:

- **átutalással**, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén keresztül,
- természetes személy adózó POS-terminálon vagy internetes felületen (VPOS) **bankkártyás fizetéssel**.⁹

A befizetési módokról¹⁰

- a "Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?" című tájékoztatóban olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹¹

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.¹²

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,

⁹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §., valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/informacios-fuzetek-2025).

¹⁰ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

¹¹ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

¹² Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be,**
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak,** amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹³

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

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves,** vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁴ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁵

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat.** Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a természetes személyre vonatkozó teljes adatszere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a **2508A-01-01 és 2508A-01-02-es lap teljes adattartalmát.**

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

Ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 2508A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűjelet kell választani. Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely természetes személlyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

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

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 2508M-04-es laptól a 2508M-12-es lapig (kivéve a 2508M-06-os lap), a lapok I-IV. és VII-XVI. blokkjaiban szerepel.

Ha a természetes személy jövedelem-, járulékadatának valamelyikét kell helyesbíteni (2508M-04 – 2508M-12 lapok valamely sora, kivéve a 2508M-06-os lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

¹³ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹⁵ Art. 202. § (1) bekezdés.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adott időszokról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan nem volt bevallási kötelezettsége, azt a természetes személyenkénti összesítő 2508M lapon az adózáji javításra (helyesbítésre) vonatkozó – „*Jelölje, ha a bevallása adózáji javításnak (helyesbítésnek) minősül*” elnevezésű – mezőben jelölt „H” betűjelen túl, az alatta lévő sorban „T” betűjellel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 2508M laphoz tartozó lapok egyes soraiban nem lehet adatot közölni.

Ezen értékadatok bármelyikének adózáji javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott személy(ek)re vonatkozó bevallást, valamint a 2508A-01-01-es és 2508A-01-02-es lap teljes adattartalmát kell ismét közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2508M-laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételt be kell nyújtani.

Ha az értékadatok adózáji javítása (helyesbítése) adózáji szintű kötelezettség változást eredményez, az önellenőrzést is el kell végezni.

A 2025. január 1-jétől keletkezett kötelezettségekre teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés véglegessé vált határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2019., 2020., 2021., 2022., 2023. és 2024. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1908, 2008, 2108, 2208, 2308, illetve 2408 jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹⁶

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

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹⁷

Ha az adózáji javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 2508A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege jelölőmezőben kell jelezni („O” – önellenőrzés jelzéssel).

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az adóellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti¹⁸.

Önellenőrzésnek minősül 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.

¹⁶ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § paragrafusai tartalmazzák.

¹⁷ Art. 56. § (3) bekezdés.

¹⁸ Art. 54. § (1) bekezdés.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az adóellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó (járulék) és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. A NAV által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót (járulékot), költségvetési támogatást és időszakot érintő önellenőrzés akkor minősül az adóellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon a NAV-hoz benyújtotta.¹⁹

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

Ismételt önellenőrzésnél – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésekor (módosításakor) – azt a 2508A-03-01-es lapon az (O) blokkban kell jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Ismételt önellenőrzésnél a 2508A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” jelölőmezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzéssel valósulhat meg.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) a bevallást, a természetes személy hibás nyilatkozata miatt helyesbíti²⁰ önellenőrzéssel. Kötelezettségcsökkenés esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

A bevallást az adóbevallás benyújtására előírt határidő előtt is lehet önellenőrzéssel helyesbíteni. Ebben az esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²¹

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 2508A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon végezheti el. Az **önellenőrzési pótlék helyesbítésekor** - az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat.

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

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 2508A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatóak.

¹⁹ Art. 54. § (5) bekezdés.

²⁰ Art. 211. § (3) bekezdés b) pont.

²¹ Art. 57. § (2) bekezdés.

A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása, elszámolása²²

Ha a **munkáltató** az összesített igazolás kiállítása után, a **kifizető** a kifizetésről szóló igazolás kiállítása után tárja fel, hogy a **természetes személy adóelőlegét, adóját nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le,**

- a feltárt hibát nyilvántartásba veszi és
- az adókülönbözlet összegéről,
- a kifizetés jogcíméről, valamint
- a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével

15 napon belül – az AJK-nyomtatványon – **bejelentést tesz a NAV-hoz és a természetes személyt értesíti,** kivéve, ha a természetes személy értesítési címét nem ismeri.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²³

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

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

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

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót,** mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni,* de *bevallani* és *befizetni* **legfeljebb 5 000 forintot kell.**

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

²² Szja tv. 15/A. § és 15/B. §.

²³ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § paragrafusai tartalmazzák.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²⁴,
- ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó az önellenőrzés benyújtásával

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a <https://nav.gov.hu> oldalon az ”ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **ATVUT17-űrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

²⁴ Art. 57. § (3) bekezdés.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben

- Információs füzetek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu) Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből tájékozódhat.**

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet²⁵.

9. Megszűnésre vonatkozó szabályok²⁶

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

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

A végelszámolás alatt álló adózók

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

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

Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló **a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles a bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.**²⁷

²⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

²⁶ Art. 52-53 §.

²⁷ Art. 53. § (2) bekezdés.

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

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

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg **be kell nyújtani a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallásokat is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.** Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csőd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²⁸

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.**²⁹

²⁸ Art. 53. § (3) bekezdés.

²⁹ Art. 52. § (2) bekezdés.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

- 2508A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat, valamint nyilatkozatokat tartalmazó főlap
- 2508A-01-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, a természetes személyhez nem köthető, valamint a kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó
- 2508A-01-02 A természetes személyhez nem köthető, valamint a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény
- 2508A-01-03 Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához
- 2508A-02-01–2508A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 2508A-03-01–2508A-03-02 Önellenőrzéshez használható lapok
- 2508A-EUNY Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
- 2508M Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
- 2508M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- 2508M-05 Az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása, illetve adatok az első házások kedvezményének érvényesítéséhez
- 2508M-06 Adatok **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének**, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének, a 30 év alatti anyák kedvezményének és a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 2508M-07 Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó és egyéb adatok
- 2508M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 2508M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai a Tbj. átmeneti rendelkezései alapján
- 2508M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 2508M-09-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai
- 2508M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 2508M-11 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények
- 2508M-12 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

11. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a <https://nav.gov.hu-n>.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
ugyfeligiranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Az egyedi ügyintézéshez és tájékoztatás igénybevételéhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal vagy a Dáptv. szerinti digitális állampolgár azonosítóval kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (Ekho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (rég. Tbj.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.)
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csőd tv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Polgári Törvénykönyv),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (Szerencsejáték tv.),
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (Szaz tv.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (rég. Szkt.),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),

- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (Módtv.),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáptv.),
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a sportról szóló törvény),
- Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi XC. törvény (Kvtv.),
- 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény (NAV Szj. tv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.),
- a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (Ktk.),
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) Korm. rendelet [285/2011. (XII.22) Korm. rendelet],
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet [394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet],
- a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet [170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet],
- a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet [230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet],
- a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény (Csg. tv.),
- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet [335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet],
- a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.),
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szocvtv.),
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról szóló 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet [205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet]³⁰,
- a Széchenyi Pihenő Kártya felhasználásának veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról szóló 237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet [237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet]
- a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendelet
- **a harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó általános szabályokról szóló 2023. évi XC. törvény (Btátv.)**

³⁰ 2024. július 31-ig hatályos.

- a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezményéről szóló 2025. évi XVI. törvény
- az egyes adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény
- a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XV. törvény

II. Részletes tájékoztató

2508A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

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

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

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

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

Ha a székhely külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege” és a „házszám” adatmezők kitöltése kötelező. Magyarországi székhely esetében is kérjük ezeket az adatmezőket kitölteni, az „ország” adatmezőt azonban üresen kell hagyni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható, függetlenül attól, hogy ő a meghatalmazott személy vagy nem.

(C) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 2508M lap (D) blokkjában közölt időszakokkal. A bevallási időszak általános esetben az adott hónap első napjától az adott hónap utolsó napjáig tarthat. Ettől eltérő időpontot csak akkor lehet beírni, ha a vállalkozást hónap közben kezdik, vagy ha soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény következik be.

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra) kell benyújtani.

A bevallás jellege

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

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

betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 2508A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” jelölőmezőben 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 2508A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

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

A jelölőmezőbe:

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

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

betűjelet kell feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Ha a jogutódlással megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 2508 jelű bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakokra. Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

Nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti. Ez a foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó által benyújtandó 2508-as bevallásra is vonatkozik.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

A bevallás fajtája

Felszámolási eljárás esetén a bevallás fajtája jelölőmezőbe be kell írni, hogy az adózó az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallást nyújtja-e be, (a jelölőmezőbe írjon "1"-t) vagy az eljárás alatti időszakra nyújtja-e be a bevallást (a jelölőmezőbe "2"-t kell írnia). Az eljárás befejezésekor a jelölőmezőbe írjon "3"-t.

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

Végelszámolásnál, illetve kényszertörlési eljárásnál is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölőmezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárásnál a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárásnál az Art. és a Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³¹

A kényszertörlés alatt álló cég - a jogszabályban meghatározott feltételek szerint - kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég továbbműködésének feltételei fennállnak és a kényszertörlési eljárást vele szemben szüntesse meg.³² Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallások esetén a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában 2-es értéket kell jelölni, mivel a kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Csődeljárásnál a bevallás fajtája jelölőmezőt nem kell kitölteni, a bevallást jelölés nélkül az általános szabályok szerint kell benyújtani.

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

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

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

³¹ Art. 53. § (3) bekezdés.

³² Ctv. 117/C. §.

Magyar Államkincstár (Kincstár) által folyósított ellátások bevallása esetén, az erre szolgáló jelölőmezőben az alábbi jelölést kell alkalmazni:

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

Bevallás benyújtásának indoka adóazonosító jelen

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

Ezt a jelölőmezőt akkor kell 1-es kóddal kitölteni, ha egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 2508 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

„Jelölje, ha a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett” mező kitöltése

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

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

Ha a mező értéke

- 1 akkor a 2508A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mezőt kell kitölteni és a benyújtott 2508M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 2508A főlap (B) blokkban „Adózó adóazonosító jele”, a „**Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam**” (1. számú melléklet), a „**Külföldi vállalkozás azonosító száma**”, valamint az „Adózó/természetes személy neve” és az „Adózó/cég neve” mezőket kell kitölteni!

Ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a jelölőmező kitöltésével a bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (2508A-02-02-es lap 159. sor, 2508A-03-02-es lap 250., 255. sor, 2508A-EUNY lap, 2508M-12-es lap).

A 2508A-01-01 – 2508A-02-03-as lapok kitöltése

A 2508A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja tv. és a Szcho tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét. Ezen a lapon szükséges továbbá szerepeltetni³³ a kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

A 2508A-01-02-es lapon kell feltüntetni a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

³³ A 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-ig hatályos, az átmeneti rendelkezéseket 2024. augusztus 1-jétől a Szcho tv. 36/H. §-a tartalmazza.

A 2508A-01-01-es és a 2508A-01-02-es lapokon az adatokat ezer forintban kell szerepeltetni.

A **2508A-01-03-as lap** a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához szükséges kérelem adatainak kitöltésére szolgál.

A **2508A-02-01 – 2508A-02-03-as lapok** szolgálnak a természetes személyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 2508A-01-01-es lap kitöltése

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 103)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2508A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 2508A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell feltüntetni az Szja tv.-ben szereplő egyes meghatározott juttatások utáni adót.

A természetes személy által megszerzett jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke, vagy abból az a rész, amelyet a természetes személy nem köteles megfizetni. **A kifizetőt terhelő adó alapja a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.** Ha a juttatás utalvány, készpénzhelyettesítő fizetési eszköz, az Szja tv. külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az utalvány – a természetes személynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - nem visszaváltható és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja tv. 70-71. § rendelkezéseinek.³⁴

A közterheket a kifizetőnek

- a) a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként,
- b) az Szja tv. 70. § (5) 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;

³⁴ Szja tv. 69. § (1)-(3) bekezdései.

- c) az Szja tv. 70. § (7) bekezdése szerinti esetekben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az a) ponttól eltérően, ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett béren kívüli juttatás értéke a rá vonatkozó keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után béren kívüli juttatásként már teljesített közteher beszámításával

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.³⁵

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:³⁶

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a természetes személynek juttatott adóköteles jövedelem,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra - kivéve a kiegészítő önszegélyező szolgáltatásra - befizetett összeg.
- a munkáltató által a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemély, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül³⁷

- az évi három alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem; Csekély értékű ajándéknak a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás minősül.³⁸
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát);
- a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem;

³⁵ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

³⁶ Szja tv. 70. § (1)-(3) bekezdései.

³⁷ Szja tv. 70. § (6) bekezdés.

³⁸ Szja tv. 70. § (9) bekezdés a) pontja.

- az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá, azzal, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50 százaléka.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül

- a) a 71. § (1) bekezdése szerinti juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része;
- b) a 71. § (1a) bekezdése szerinti juttatásnak az Aktív Magyarok keretösszeget meghaladó része;
- c) a 71. § (1b) bekezdése szerinti juttatásnak a lakáscélú keretösszeget meghaladó része;
- d) a 71. § (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része;
- e) a 71. § (2) bekezdés b) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része.³⁹

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

Ezen juttatások után fizetendő adót a 2508A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.⁴⁰

A minimálbér 2025. január 1-jén érvényes havi összege 290 800 forint.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 2508A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja tv. 71. §-ában meghatározott béren kívüli juttatások utáni adót. A béren kívüli juttatásokat terhelő közteher alapja **a juttatás értéke**.

A közterheket a kifizetőnek

- a) a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként,
- b) az Szja tv. 70. § (5) 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 tv. 70. § (7) bekezdése szerinti esetekben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az a) ponttól eltérően, ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett béren kívüli juttatás értéke a rá vonatkozó keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után béren kívüli juttatásként már teljesített közteher beszámításával

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁴¹

³⁹ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 70. § (7) bekezdése.

⁴⁰ Szja tv. 70. § (4) bekezdés.

⁴¹ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

Béren kívüli juttatásnak minősül – *ha a juttató a munkáltató* – a munkavállalónak az adóévben a Széchenyi Pihenő Kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájára utalt, a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendeletben meghatározott

- a) szálláshely-szolgáltatásra,
- b) melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) étkezési szolgáltatásra,
- c) a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra
- d) 2025. évben lakásfelújításra

felhasználható, az éves rekreációs keretösszeget – *több juttatótól származóan együttvéve sem* – meg nem haladó mértékű támogatás.

A d) pont szerinti, 2025. évben lakásfelújításra felhasználható összeg nem haladhatja meg a fizetési számlán 2025. év január 1-jén nyilvántartott támogatás és a számlára 2025. évben a felhasználásig utalt támogatás összegének 50 százalékát.⁴²

Az éves rekreációs keretösszeg⁴³

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

Béren kívüli juttatásnak minősül – *ha a juttató a munkáltató* – a munkavállalónak az adóévben a Széchenyi Pihenő Kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájához kapcsolódó Aktív Magyarok alszámlára más béren kívüli juttatási jogcímeiktől függetlenül utalt, a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendeletben meghatározott, az aktív életmód elősegítésére felhasználható, az Aktív Magyarok keretösszeget – *több juttatótól származóan együttvéve sem* – meg nem haladó mértékű támogatás.⁴⁴

Az Aktív Magyarok keretösszeg évi 120 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll; és ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.

Az Aktív Magyarok keretösszeg a 120 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.⁴⁵

Béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltató által 35. életévét be nem töltött munkavállalójának más béren kívüli juttatási jogcímeiktől függetlenül lakhatási támogatás címén kormányrendeletben meghatározott feltételek szerint lakás bérleti díjának megfizetéséhez vagy

⁴² Szja tv. 71. § (1) bekezdés.

⁴³ Szja tv. 70. § (8) bekezdés.

⁴⁴ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 71. § (1a) bekezdése.

⁴⁵ Szja tv. 70. § (8a) bekezdése

lakáscélú hitel törlesztéséhez adott, a lakáscélú keretösszeget meg nem haladó része.⁴⁶

Lakáscélú keretösszeg

- a) évi 1 millió 800 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
- b) az 1 millió 800 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év részében áll fenn;
- c) az 1 millió 800 ezer forintnak annyszor egytizenketted része, ahány hónapban a munkavállaló még 35 év alatti életkorban van, azzal, hogy utoljára azt a hónapot kell figyelembe venni, amelyben a munkavállaló a 35. életévét betölti;
- d) évi 1 millió 800 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.⁴⁷

Béren kívüli juttatásnak minősül továbbá:

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

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

Ha a magánszemély által a tárgyévben igénybe vett lakhatási támogatás összege meghaladja a lakásbérleti díj vagy a hiteltörlesztés igazoltan megfizetett, öt terhelő összegét, akkor a meghaladó összeg 50 százalékát a magánszemélynek az éves személyijövedelemadó-bevallásában különbözeti bírságként kell feltüntetnie és személyi jövedelemadóként kell megfizetnie.⁴⁸

A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások utáni személyi jövedelemadó részletezését a 20-22. sorok leírásánál találja. **Továbbá ellenőrizendő, hogy a 2. és 3. sorokban feltüntetett személyi jövedelemadó kötelezettségek tételei a 20-22. sorokat érintik-e. A 20-22. soroknál a SZÉP-kártyára folyósított juttatás, a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok alszámlára folyósított juttatás és a 35 évet be nem töltött munkavállaló számára adott juttatás összege utáni személyi jövedelemadót kell külön szerepeltetni.**

⁴⁶ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 71. § (1b) bekezdése.

⁴⁷ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 70. § (8b) bekezdése.

⁴⁸ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 70. § (8c) bekezdése.

Felhívjuk figyelmét arra, hogy a 2. és a 3. sorba tartozó juttatásokkal összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 15. sorhoz fűzött útmutatóban találhatóak. A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások utáni szociális hozzájárulási adót – a 20-22. sorok meghatározása szerint – nem kell külön részletezni a nyomtatványon.

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

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

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

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni adó

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

A közterheket a kifizetőnek

- a) a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként,
- b) az Szja tv. 70. § (5) 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 tv. 70. § (7) bekezdése szerinti esetekben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az a) ponttól eltérően, ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett béren kívüli juttatás értéke a rá vonatkozó keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után béren kívüli juttatásként már teljesített közteher beszámításával

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁴⁹

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.).⁵⁰

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

⁴⁹ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

⁵⁰ Szja tv. 3. § 26. pontja.

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

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

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

6. sor: Más, a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 2508A-01-01-es lap 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, valamint az adóköteles nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.⁵¹

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. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből, a fogadásból származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a természetes személynek kiosztandó teljes nyereményösszegeből 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 tv. 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.⁵²

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.-nak a kifizető által levont jövedelemadó befizetésére vonatkozó rendelkezései szerint, a jövedelem keletkezési időpontját követően.⁵³ Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és bevallani.

Ennek a sornak az a) oszlopában a bizalmi vagyionkezelési jogviszony alapján vagy magán-alapítvány részére átadott vagyonelem esetében magánszemély részére biztosított ingyenes vagy kedvezményes használat utáni adót kell szerepeltetni.

⁵¹ Szja tv. 72. § (1)-(2) bekezdései.

⁵² Szja tv. 76. §.

⁵³ Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés.

A vagyonelem tulajdonba adását nem eredményező vagyoni érték magánszemélynek juttatásakor - ideértve különösen az ingyenes vagy kedvezményes használat biztosítását - adóköteles az e juttatással összefüggő, kezelt vagyont, a magánalapítványi vagyont terhelő költség, ráfordítás. Az adót a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy az alapítványi vagyon terhére kell elszámolni, és a költség, ráfordítás elszámolási időpontja hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni⁵⁴.

Az Szja tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja a) alpontját 2023. szeptember 12. után létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépése után kezdeményezték⁵⁵.

Az Szja tv. 65/C. § (8) bekezdését alkalmazni kell a már létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony keretében kezelt vagyon, vagy a már bejegyzett magánalapítványi vagyon terhére történő, a hatálybalépést követő juttatás esetében is⁵⁶.

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

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

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékéelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Ha a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségeként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2508A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. 7. számú mellékletének 4. és 5. pontjaiban leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélynél a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.⁵⁷

Ha a külföldi illetőségű természetes személynek van adóazonosító jele, akkor a 2508M-07 lap 364., illetve 365. sorában fel kell tüntetni az osztalékot és annak adóját. Ebben az esetben az M-07 lap fejlécében lévő nyilatkozatot ki kell tölteni.

9. sor: A kamatjövedelmet terhelő adó

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

⁵⁴ Szja tv. 65/C. § (8) bekezdés.

⁵⁵ Szja tv. 105. § (1) bekezdés.

⁵⁶ Szja tv. 105. § (3) bekezdés.

⁵⁷ Szja tv. 7. számú melléklet 9. pontja.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege [kivéve, amelyet az Szja tv. 65. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni] esetében a jövedelem megszerzésének időpontja az a jóváírási és/vagy tőkésítési nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Ha a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (például a nyereségbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyereségalapnak) 1,18-szorosa.⁵⁸

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

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

Ha az Szja tv. 65. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott kamatmértéket meghaladóan, vagy az előírt feltételektől eltérően jut kamatként megszerzett bevételhez a természetes személy, úgy az a természetes személy egyéb jövedelme és a 2508M-04-es lap 312. sorába irandó.

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.⁵⁹

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

A természetes személy által kifizetőtől külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.⁶⁰

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

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

⁵⁸ Szja tv. 65. § (1) bekezdés c) pontja.

⁵⁹ Szja tv. 65. § (1) bekezdés f) pontja.

⁶⁰ Szja tv. 6. § (2) bekezdés.

- c) az előzőkbe nem sorolható esetekben az átutalás, vagy a postára adás, vagy a természetes személy számára, javára birtokba adás napja.

Az Szja tv. 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 tv. 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 tv. 8.§-a szerint kell megállapítani.

Az adó mértéke nulla százalék

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

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

2006. szeptember 1-je előtt 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 kívüli díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.⁶¹

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 tv. 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.

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

⁶¹ Szja tv. 84/G. §.

Felhívjuk figyelmét, hogy a kamatjövedelemmel összefüggő szociális hozzájárulásiadó-fizetés kötelezettségének szabályai a 16. sorhoz fűzött útmutatóban található.

10. sor: Fémkereskedelmiengedély-köteles anyag átruházására tekintettel levont adó⁶²

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

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

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a vadon gyűjtött termék, termény természetes személy által – nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként – felvásárlónak 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 természetes személy nevét, adóazonosító jelét (ennek hiányában természetes személyazonosító adatait és lakcímét), a felvásárolt termék, termény megnevezését, mennyiségét, ellenértékét, a levont adót – amelynek egy példányát a természetes személy részére kell átadni, a másik példányt az adózással összefüggő iratok megőrzésére előírt határidőig megőrizni. E jövedelemmel összefüggésben a felvásárlót, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

12. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó

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

A Stabilitási Megtakarítási Számlára vonatkozó szabályokat 2017. január 18-tól hatályon kívül helyezték, új számla ettől az időponttól már nem nyitható. Átmeneti rendelkezés alapján a rendelkezések hatályon kívül helyezéséig megnyitott Stabilitási Megtakarítási Számlákra a 2017. január 18-áig hatályos rendelkezések alkalmazhatók.

Ha a Stabilitási Megtakarítási Számla 2015. július 1.-je előtt vagy 2016. július 1.-je után lett nyitva és az adófizetési kötelezettség keletkezése és a megnyitása között eltelt idő legalább 5 év, akkor a kifizetés után már nem keletkezik adófizetési kötelezettség.

Ha a Stabilitási Megtakarítási Számla 2015. július 1.-je és 2016. július 1.-je között nyitott, akkor az adófizetési kötelezettség a kifizetett összeg 10%-a.

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

⁶² Szja tv. 58. § (10) bekezdés.

A számlatulajdonos részére adófizetési kötelezettség a számlavezető általi kifizetés teljesítésének időpontjában keletkezik. A Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adót és annak a fentiek szerint meghatározott alapját a kifizető (számlát vezető hitelintézet) állapítja meg, vonja le, fizeti meg és természetes személyhez nem köthető kötelezettségként bruttó módon vallja be.

14. sor: Szociális hozzájárulási adó összesen (Adónemkód 258)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetes személyhez nem köthető (kifizetőt terhelő), valamint a kamatjövedelemmel összefüggésben a természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó együttes összegét. E sor a 2508A-01-01-es lap 15-16. sorok összegét tartalmazza.

15. sor: A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 14. sorból – a Szochó tv. 1. § (4) bekezdésében felsorolt jövedelmek után a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettséget.

A Szochó tv. 1. § (4) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége terheli az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül

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

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

Az adó mértéke a juttatások adóalapként meghatározott összegének 13%-a.⁶³

Az Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja szerinti esetben az adót a kifizető negyedévente állapítja meg és a negyedévet követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.⁶⁴

16. sor: Kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 14. sorból – a kamatjövedelmet terhelő, természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó összegét.

2023. július 1-jétől a 205/2023 (V. 31.) Korm. rendelet⁶⁵ 1. §-a alapján a Szochó tv. rendelkezéseitől eltérően a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége terheli az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelmének - az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével - a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó alapjaként figyelembe vett összege után.

A szociális hozzájárulási adó alapja megegyezik a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó alapjával, tehát annak teljes összege után meg kell fizetni a szociális hozzájárulási adót, mert az adófizetési felső határ nem vonatkozik a kamatjövedelmekre.

⁶³ Szochó tv. 2. § (1) bekezdés.

⁶⁴ Szochó tv. 18. § (2b) bekezdés.

⁶⁵ 2024. július 31-ig hatályos.

A 2024. augusztus 1-jét megelőző időszak tekintetében a 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazni kell⁶⁶.

A 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet⁶⁷ 1. § (1) bekezdésének rendelkezéseit az Szja tv. 65. § (1) bekezdés

- a) pontja szerinti kamatjövedelem esetében a 2023. július 1-jét követő időszakra járó kamatra, lekötött betét esetében a 2023. június 30. után lekötött betét kamatára;
- b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől megszerzett értékpapír kamatára, hozamára;
- c) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a magánszemélyt teljes egészében a 2023. július 1-jét követő időszak kamatjövedelmeként megillető vagyoni értékre;
- d) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől kötött biztosítási szerződés biztosítói teljesítésére;
- e) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől nyújtott tagi kölcsön kamatára;
- f) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az ott említett jövedelemnek a teljesített feltételes jogszerzési időtartamnak a 2023. július 1-jét követő időszakkal arányos részére kell alkalmazni.

2024. augusztus 1-től a Szoccho tv. 1. § (5) bekezdés f) pontját az Szja tv. 65. § (1) bekezdés

- a) pontja szerinti kamatjövedelem esetében 2024. július 31. napját követő időszakra járó kamatra, lekötött betét esetében 2024. július 31. napja után lekötött betét kamatára;
- b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. július 31. napját követően megszerzett értékpapír kamatára, hozamára;
- c) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a magánszemélyt teljes egészében 2024. július 31. napját követő időszak kamatjövedelmeként megillető vagyoni értékre;
- d) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. augusztus 1. napjától kötött biztosítási szerződés biztosítói teljesítésére;
- e) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. augusztus 1. napjától nyújtott tagi kölcsön kamatára;
- f) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az ott említett jövedelemnek a teljesített feltételes jogszerzési időtartamnak 2024. július 31. napját követő időszakkal arányos részére kell alkalmazni.⁶⁸

A szociális hozzájárulási adót a kifizetőnek kell megállapítania, a természetes személytől levonnia, megfizetnie és bevallania a juttatást követő hónap 12-éig.

⁶⁶ Szoccho tv. 36/H. § (2) bekezdés.

⁶⁷ 2024. július 31-ig hatályos.

⁶⁸ Szoccho tv. 36/H. § (1) bekezdés.

A 20-22. sorokban a – 2. és 3. sorok szerint – a c) oszlopban az egyes meghatározott juttatásokat terhelő személyi jövedelemadó és a d) oszlopban a béren kívüli juttatásokat terhelő személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

20. sor: Az Szja tv. 71 § (1) bekezdése alapján a SZÉP-kártyára folyósított juttatás összege utáni adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a SZÉP-kártyára folyósított juttatás összege utáni személyi jövedelemadót. Az egyes meghatározott juttatásnak minősülő SZÉP-kártya juttatás utáni személyi jövedelemadót a c) oszlopban, a béren kívüli juttatásnak minősülő SZÉP-kártya juttatás utáni személyi jövedelemadót a d) oszlopban kell szerepeltetni.

21. sor: Az Szja tv. 71. § (1a) bekezdése alapján a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok alszámlára folyósított juttatás összege utáni adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok alszámlára adott munkáltatói támogatás utáni személyi jövedelemadót. Az egyes meghatározott juttatásnak minősülő, a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok alszámlára utalt juttatás utáni személyi jövedelemadót a c) oszlopban, a béren kívüli juttatásnak minősülő, a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok alszámlára utalt juttatás utáni személyi jövedelemadót a d) oszlopban kell szerepeltetni.

22. sor: Az Szja tv. 71. § (1b) bekezdése alapján a 35 életévét be nem töltött munkavállaló számára adott juttatás összege utáni adó

Ebben a sorban kell feltüntetni a 35 életévét be nem töltött munkavállaló számára adott lakhatási támogatás címén lakás bérleti díjának megfizetéséhez vagy lakáscélú hitel törlesztéséhez juttatott összeg utáni személyi jövedelemadót. Béren kívüli juttatásként (a d) oszlopban) kell feltüntetni a 70. § (8b) bekezdésben meghatározott lakáscélú keretösszeget meg nem haladó része után, egyes meghatározott juttatásként pedig a 70. § (8b) bekezdésben meghatározott lakáscélú keretösszeget meghaladó része után.

Az egyes meghatározott juttatásnak minősülő lakhatási támogatás utáni személyi jövedelemadót a c) oszlopban kell szerepeltetni.

A 2508A-01-02-es lap kitöltése

A természetes személyhez nem köthető, valamint a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény

Jelölje, ha a Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontját a régi Szkt-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza, akként kell értelmezni, hogy a 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti mérték 70 százalékát lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát és az alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését jelölni kell a kódkockában.
E nyilatkozat a 29. sorhoz kapcsolódik.

26. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény összesen (Adónemkód 258)

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

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

A 27-28. sorokban szereplő kedvezmények a szociális hozzájárulási adó mértékéig érvényesíthetők (2508A-02-01 lap 109. sor és a 2508A-01-01 lap 15. sor összesen adata), míg a 29-31. sorokba írt kedvezmények a 27-28. sorokban feltüntetett kedvezményekkel csökkentett szociális hozzájárulási adót meghaladó mértékben is igénybe vehetők adó-visszaigénylés keretében.

27. sor: A Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint az Országgyűlési Őrség által fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti csökkentésének elszámolását.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alapkutatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁶⁹

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **béreköltség 6,5%-a**.⁷⁰

A kedvezmény igénybevételekor a kifizető a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként nem vonhatja le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóval növelt összegét, amelyre a Szochó tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.⁷¹

Nem vehető igénybe a kedvezmény, ha a kifizető az adóévre a Tao tv. szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.⁷²

29-31. sorok

A Szochó tv. rendelkezései szerint a szociális hozzájárulási adó kötelezettségét a természetes személyhez köthető, illetve **a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adókedvezményt követő sorrendben** további kedvezmények csökkenthetik.⁷³

⁶⁹ Szochó tv. 16. § (1) bekezdés.

⁷⁰ Szochó tv. 16. § (2) bekezdés.

⁷¹ Szochó tv. 16. § (3) bekezdés.

⁷² Szochó tv. 16. § (3a) bekezdés.

⁷³ Szochó tv. 17/A. §.

E kedvezményt az a szociális hozzájárulási adó fizetésre kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel az Szkt. alapján szakképzési munkaszerződést (tanulószerződést), illetve a hallgatóval az Nftv. alapján hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kötött, ideértve azt is, aki a 36/D. § (1) bekezdés b) pontja szerinti együttműködési megállapodást kötött.

A bruttó kötelezettség csökkenthető:

a) az állam, illetve az Nkt. szerinti⁷⁴ szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti⁷⁵ együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott:

- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés-oktatás

arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összeggel azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).

Megváltozott munkaképességű munkavállaló [Szocho tv. 13. § (3) bekezdés] esetében arányosításra nincs szükség, valamennyi duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett nap figyelembe vehető.

Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét a központi költségvetésről szóló törvény⁷⁶, az önköltség szakmánként alkalmazandó súlyszorzóját kormányrendelet⁷⁷ írja elő.

- b) Az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos **egy-befüggő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.
- c) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapszabályai alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeggel.

⁷⁴ Nkt. 88. § (6) bekezdés.

⁷⁵ Szkt. 109. § (3) bekezdés.

⁷⁶ Kvtv. 71. § (5) bekezdés.

⁷⁷ Szkr. 332/A. §.

Az arányosított alapnormatíva számításához az alapnormatíva mértékét a központi költségvetésről szóló törvény, az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlysorzóját a kormányrendelet írja elő.

Az a) pontot a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza, akként kell alkalmazni, hogy az a) pont szerinti mérték 70 százalékát lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát, és az alkalmazandó súlysorzó mértéke 1,0.⁷⁸

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2508A-01-02-es lap fejlécében az erre szolgáló kódcockájában jelölni szükséges.

A természetes személyhez köthető (2508M-11 lap) és a természetes személyhez nem köthető (2508A-01-02 lap 27-28. sorok) kedvezmények figyelembevételével megállapított fizetendő adót meghaladó adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulás-fizetési kötelezettségre törvény alapján nem köteles személy (például kivaalany) a 29-31. sorokban feltüntetett adókedvezményt **adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.**

A 2024. december 31-e után induló képzéseknél a Szochó tv. 17/A. § (2) bekezdése szerint a 17/A § (1) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti azon képzésben részt vevő személyre, aki a szakirányú oktatást az Szkt. 90/A. §-a szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz.)⁷⁹

A kedvezmény érvényesítése kétféleképpen lehetséges:

- a) A képzés teljesítése és a vizsgán való részvételt követően a munkáltató a korábban benyújtott bevallások önellenőrzésével érvényesíti a kedvezményt.
- b) A kedvezményt a képzés alatt folyamatosan, havonta veszi igénybe a munkáltató. Amennyiben a követelményeket nem teljesíti a képzésben résztvevő személy, a jogosulatlanul igénybe vett kedvezményt utólag, önellenőrzéssel fizeti vissza a munkáltató, ebben az esetben önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség is felmerülhet.

29. sor: Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból az állam, illetve az Nkt. szerinti szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott:

- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés oktatás

⁷⁸ Szochó tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja.

⁷⁹ Szochó tv. 17/A. § (2) bekezdés, **36/I. § (3) bekezdés.**

- arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalos munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összeget azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérré vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik.) továbbá azzal, hogy a megváltozott munkaképességű munkavállaló [13. § (3) bekezdés] esetében – az előbbi arányosítást mellőzve – valamennyi duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett nap figyelembe vehető.⁸⁰

A Szoccho tv. 17/A § (1) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti azon képzésben részt vevő személyre, aki a szakirányú oktatást az Szkt. 90/A. §-a szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz.⁸¹

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege az önköltségnek (1 200 000 forint/fő/év⁸²) a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke.

A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni.

Az alábbiakban felsoroltaktól eltérően a Szoccho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti esetben figyelembe vehető súlyszorzó mértéke 1,50.⁸³

A szakmaszorzó⁸⁴:

1. a bányászat és kohászat ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
2. az egészségügyi technika ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85,
3. az egészségügy ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
4. az elektronika és elektrotechnika ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
5. az élelmiszeripar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
6. az építőipar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
7. az épületgépészet ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,

⁸⁰ Szoccho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont.

⁸¹ Szoccho tv. 17/A. § (2) bekezdés. Hatályos: 2025.01.01-től.

⁸² Kvtv. 71. § (5) bekezdés a) pont.

⁸³ Szkr. 332/A. § (4) bekezdés.

⁸⁴ Szkr. 332/A. § (2) bekezdés.

8. a fa- és bútóripar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
9. a gazdálkodás és menedzsment ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
10. a gépészet ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
11. a honvédelem ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85
12. az informatika és távközlés ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
13. a kereskedelem ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
14. a környezetvédelem és vízügy ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
15. a közlekedés és szállítmányozás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
16. a kreatív ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
17. a mezőgazdaság és erdészet ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
- 17a. az oktatás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
18. a rendészet és közszolgálat ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
19. a specializált gép- és járműgyártás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85,
20. a sport ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
21. a szépművészet ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
22. a szociális ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
23. a turizmus-vendéglátás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
24. a vegyipar ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4.

Tanulói jogviszonyban az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás időtartama⁸⁵:

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,
- b) legfeljebb 2 év
 - ba) az első évfolyamon 1,20,
 - bb) a második évfolyamon 0,80,
- c) legfeljebb 3 év
 - ca) az első évfolyamon 1,20,

⁸⁵ Szkr. 332/A. § (3) bekezdés.

- cb) a második évfolyamon 1,00,
- cc) a harmadik évfolyamon 0,80,
- d) legfeljebb 4 év
 - da) az első évfolyamon 1,20,
 - db) a második évfolyamon 1,00,
 - dc) a harmadik évfolyamon 1,00,
 - dd) a negyedik évfolyamon 0,80.

A felnőttképzési jogviszonyban az évfolyami szorzó - a szakirányú oktatás időtartamától függetlenül - 1,00 a szakirányú oktatás teljes időtartamára.⁸⁶

A régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A bruttó kötelezettségét az Szocho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti mérték hetven százalékkal csökkentheti a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza. Az adóév munkanapjai közül csak azon napok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát. A bruttó kötelezettség csökkentésénél alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.⁸⁷ A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2508A-01-02-es lap fejlécében az erre szolgáló kódköckájában jelölni szükséges.

A tanulószersződéshez kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A tanulószersződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében:

- a régi Szkt.⁸⁸ szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részszzakképesítéshez kapcsolódóan a kormány rendeletében meghatározott súlyszorzót kell alkalmazni,
- szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részszzakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanulószersződést kell érteni.⁸⁹

Ebben az esetben csökkentő tételként számolható el tanulónként a szakirányú oktatás, illetve nevelés-oktatás arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló munkabérré nem jogosult – a tárgyhónap munkanapjainak számának szorzataként számított összege.

⁸⁶ Szkr. 332/A. § (3a) bekezdés.

⁸⁷ Szocho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pont.

⁸⁸ régi Szkt. - 2019. 12. 31-ig hatályos.

⁸⁹ Szocho tv. 36/D. § (1) bekezdés aa) pont.

A 2020. január 1-jét megelőzően érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítések kifutó rendszerben alkalmazandó súlyszorzóját az Szkr. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.⁹⁰

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesíti az adókedvezményt!

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben résztvevő személlyel szakképzési munkaszerződést (ideértve a tanulószerveződést és a Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja alapján a régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodást) kötött.

30. sor: Duális képzés arányosított alapszabályai alapján számított összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból a hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapszabályai alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeget.⁹¹

Az alapszabály (650 000 forint/fő/év⁹²) alkalmazandó súlyszorzója⁹³:

a) duális képzés esetén

- a szociális munka alapszabályai szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 3,90,
- a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségügy területén 5,30,

b) gyakorlatigényes alapszabályai szak esetén az a) pontban felsorolt képzési területeken az ott meghatározott mérték (**3,90**, illetve **5,30**), minden más gyakorlatigényes alapszabályai szak esetén **3,90**.

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő hallgató után érvényesíti az adókedvezményt!

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapszabályai szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kötött.

31. sor: Sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben résztvevő személy után igénybe vehető adókedvezmény összege

A bruttó kötelezettség csökkenthető

az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos **egybe-függő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben résztvevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

⁹⁰ Szkr. 332/B. §.

⁹¹ Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés c) pont.

⁹² Kvtv. 71. § (5) bekezdés b) pont.

⁹³ 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 19. §.

Átmeneti rendelkezés alapján⁹⁴ a 17/A. § (1) bekezdés b) pontja (sikerdíjkezdvezmény) alkalmazásában a tárgyhónapra és tárgyhónapot megelőző időszakokra jogszerűen igénybe vett adókezdvezménynek minősül az Szt. 83. § (2) bekezdés a) pontja alapján megkötött és legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az Szt. 2021. december 31-én hatályos 107. § (2) bekezdése alapján jogszerűen igénybe vett kezdvezmény is.

Vagyis a sikeres vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy képzésére tekintettel korábban szakképzési hozzájárulás kezdvezményeként bevallott összeg 20 százaléka is érvényesíthető a 31. sorban, ha a tanuló sikeres vizsgát tett. Ennek megfelelően nem csak a 29. sorból a sikeres vizsgát tett tanulóra vonatkozó összeg 20 százaléka írható be a 31. sorba, hanem a 2021. évi 2108 bevallás 2108A-01-02 lap 33. sorában szereplő összegből a sikeres vizsgát tett tanulóra vonatkozó kezdvezmény 20 százaléka is.

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesíti az adókezdvezményt!

Az adókezdvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel tanuló szerződést, szakképzési munkaszerződést kötött.

A 2508A-01-03-as lap kitöltése

Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókezdvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiadásához

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

Ha az Art. szerinti, biztosított bejelentési kötelezettségét teljesíti a munkaviszonyra tekintettel, úgy a NAV hivatalból megvizsgálja, hogy a munkavállaló vonatkozásában fennállnak-e az igazolás kiállításának feltételei, és ha igen, úgy az igazolást hivatalból kiállítja és elektronikusan megküldi a kifizetőnek.

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

Munkaerőpiacra lépő az a magyar állampolgár, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kezdvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerinti biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal.

⁹⁴ Szocho tv. 36/D. § (2).

E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyba nem kell beszámítani a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát. A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is. Munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT-állam (Ukrajna, Szerbia) állampolgára is.⁹⁵

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.⁹⁶

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

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

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

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

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

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

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

15 – szövetkezeti tag, munkaviszony

20 – munkaviszony

⁹⁵ Szochó tv. 11. § (2) bekezdés.

⁹⁶ Szochó tv. 11. § (5) bekezdés.

- 40 – nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony
- 44 – ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony
- 113 – hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony
- 122 – egészségügyi szolgálati jogviszony
- 171 – köznevelési foglalkoztatotti jogviszony

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

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

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szcho tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel együtt benyújtott és a NAV által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján küldi meg a kifizető részére.⁹⁷

A 2508A-02-01-es lap kitöltése

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

A 70. sorba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 2508M-05-ös lap 331. sor b) oszlopának együttes összegét kell beírni.

A 71. sor szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 2508M-07-es lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékadó terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 2508M-07-es lap 398. sor a) oszlopainak együttes összege.

A 73. sorban az Szja tv. 44/C. § (8) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettségből azt az összeget kell szerepeltetni, amelyet a biztosító a természetes személy részére kifizetett összegből (ha van ilyen) le tudott vonni. A sor a 2508M-07-es lap 408. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

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

⁹⁷ Szcho tv. 12. § (4) bekezdés.

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

A bevallás 2508A-02-01-es lap 70-73. sorok adatainak összegét kell a 2508A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 2508A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó

Szociális hozzájárulási adó (Adónemkód 258)

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

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 százaléka.

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

A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet a Szochó tv. rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével. Az adómérték évközi változása miatt a magánszemélyhez köthető adókedvezmény mértékét a 2508M-11 lapon jelenítik meg.

103. sor: A kedvezményel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen

A 2508M-07-es lap 386. és a 2508M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

104. sor: A szakkézettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 18-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 19-es.

106. sor: A munkaerőpiacra lépők után fizetendő szociális hozzájárulási adó

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2508M-11 lap fejlécében "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 20-as.

107. sor: A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után fizetendő szociális hozzájárulási adó

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2508M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 21-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2508M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 23-as.

109. sor: A szociális hozzájárulási adó-kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508A-02-01-es lap 103-108. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 258-as adónem-kötelezettség összesen számítása során a 2508A-02-01 lap 109. sor és a 2508A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 2508A-01-02 lap 26. sorában szereplő kedvezmény összegével.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

A 120-122. sorok c) oszlopába a természetes személyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni (M-09, M-09-01, M-09-02 lapok).

123. sor: A 291-es adónem-kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508A-02-01-es lap 120-122. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 2508A-02-02-es lap kitöltése

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

136. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen (Adónemkód 408)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508M-09-02-es, a természetes személyenként elkészített bevallási lapok 615. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Egyéb kötelezettségek

A 150-152. sorok c) oszlopába a természetes személyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni (M-09 lap).

153. sor: A 293-as adónem-kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2508A-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 (Adónumkód 197)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-10-es lap 650. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-10-es lap 651. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-10-es lap 652. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

157. sor: A természetes személyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (15%) (Adónumkód 191)

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-10-es lap 653. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

158. sor: A 2508A-02-02-es lap 157. sorból számított társadalombiztosítási járulék rész
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-10-es lap 655. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónumkód 239)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06057763

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-12-es lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait forintban kell beírni.

160. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összesen (Adónumkód 407)

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszedési számla 10032000-06055819

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2508M-09-02-es lap 633. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Társadalombiztosítási járulék magán-személyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06055802

Ennek a sornak a c) oszlopában a 2508M-09-02-es lap 643. sorok c) oszlopainak együttes adatait kell beírni.

A 2508A-02-03-as lap kitöltése

Családi járulékkezdvezménnyel kapcsolatos tájékoztató adatok

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

Ebben a sorban a 2508M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 2508M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkezdvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2508M-09-es lap 578. és a 2508M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkezdvezmény összege

Ebben a sorban a 2508M-09-02-es lap 630. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

174. sor: A családi járulékkezdvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 2508A-02-03-as lap 170-173. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

A 2508A-03-01 – 2508A-03-02-es lapok kitöltése

Önellenőrzés/adózói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 2508A-01-01-es és 2508A-01-02-es lap teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 2508A-03-01-es lapján az (O) blokkban tüntesse fel az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (2508A) a „Bevallás jellege” jelölőmezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

Önellenőrzéskor 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!

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

Például az adózó a biztosítottól levont társadalombiztosítási járulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a társadalombiztosítási járulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 2508A-03-01-es lap 214. sor "c" oszlopába (kötelezettség alapjának különbözete) beírandó szám 100, a „d” oszlopba (kötelezettség különbözete) 19.

Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 2508A-03-01-es lap 214-es sort és a 2508A-03-02-es lap 240., 242. sorokat kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 2508A-03-01-es lap 193-211., 213-215. továbbá a 2508A-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). Például 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.

A 2508A-03-02-es lap 250., illetve 255. soraiban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (2508A-03-01-es lap 194., 197., 204., 211. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 2508A-03-01-es lap 194. sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2508M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2508A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 2508A-03-01 lap 197. sor alábontásánál

- a 198. sorban a 2508A-01-01-es lap 14. sorában a szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 199. sorban a 2508A-01-02-es lap 29-31. sorában a szakirányú oktatás és a duális képzés utáni szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 200. sorban a 2508M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 201. sorban a 2508A-01-02-es lap 27. sorában a Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás összegét,
- a 202. sorban a 2508A-01-02-es lap 28. sorában lévő, a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény összegét

kell önellenőrizni.

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁹⁸.

Az adózó terhére mutató helyesbítésnél az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettségnövekedés összege.

A 2508A-03-01 és 2508A-03-02 lapokon szereplő adónemeknél az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 2508A-03-01 és 2508A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettségnövekedés összegét!

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.⁹⁹ Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevalani és megfizetni.¹⁰⁰

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

Az Szja tv. 15/A. § szerinti önellenőrzési pótlékot ezer forintra kerekítve a **2508A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **2508A-03-02-es lap 242. sorba** a 2508A-03-01 és 2508A-03-02 lapokon szereplő adónemenként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 2508A-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.

⁹⁸ Art. 57. § (3) bekezdés.

⁹⁹ Art. 211. § (1) bekezdés.

¹⁰⁰ Art. 212. § (1)-(2) bekezdései.

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla 10032000-01076301 (Adónemkód 215)
Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV hivatalos honlapján elérhető pótlékszámítási program [”ugyfeligiranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas”](https://ugyfeligiranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas).

A 2508A-EUNY-lap kitöltése

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

A lapot csak a 2508 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2508A-EUNY-lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01).

Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenesen **adókötelezettséget megállapító jogszabály**, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Ha több ilyen adónem van, úgy annyi 2508-EUNY-lapot kell benyújtania és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A **(B) blokkban** lévő 3-25. 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.

Ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenesen **adókötelezettséget megállapító jogszabály** vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2508A-EUNY-lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

2508M Főlap kitöltése

Természetes személyenkénti összesítő a 2508M-04 – 2508M-12-es lapokhoz

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

A 2508M-04 – 2508M-12 lapok azonosításra szolgáló részét a természetes személyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

AZONOSÍTÁS (B) blokk

Az összesítő lap Azonosítás (B) blokkjában az **adatközlő azonosító adatait** és ha a természetes személyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 2508A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közölni kell a **természetes személy természetes személyazonosító adatait** is¹⁰¹, azaz családi és utónevét, születési családi és utónevét, anyja születési családi és utónevét, születési helyét és idejét, továbbá a természetes személy adóazonosító jelét, nemét, valamint az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az **egyszerűsített foglalkoztatás** keretében alkalmazott természetes személyek tekintetében (2508M-12-es lap) csak az adóazonosító jel, valamint a családi és utónév kitöltése kötelező az Azonosítás (B) blokkban.

Ha a belföldi illetőségű természetes személy a kifizetőtől **kizárólag az Szja tv. szerinti osztalékjövedelmet** szerez, akkor a természetes személy tekintetében azonosító adatként a családi és utónevét, a születési dátumát és az adóazonosító jelét kell szerepeltetni.¹⁰²

Az Art. 50. § (2) bekezdés 26. pontja alapján a **külföldi illetőségű természetes személynek** kifizetett jövedelem összegét és az általános mértéktől eltérően levont, le nem vont adó, adóelőleg összegét szerepeltetni szükséges a bevallásban. Ezen adatok feltüntetésével egyidejűleg a 2508M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű természetes személy” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam” szöveg mellett lévő jelölőmezőben azt a külföldi államot, amelyben a természetes személy illetőséggel bír (1. számú melléklet). A jelölőmezőben a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró természetes személy részére kifizetett, az Aktv. 19/A. §-ában foglalt információcsere adattartalmát képező jövedelmekről történő adatszolgáltatás esetén (403-406., 410. sorok) az illetőség államaként csak valamely tagállam kódja jelölhető.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által kiadott adóazonosító száma

Ebben a mezőben kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által kiadott adóazonosító számát az Aktv. 19/A. §

¹⁰¹ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése.

¹⁰² Art. 50. § (7).

(2) bekezdésben foglalt tagállamok közötti információcsere adatkövetelményeinek teljesítése érdekében. Nem kell feltüntetni az adóazonosító számot, ha a kifizető az Szja tv. szerinti kamat, illetve osztalék kifizetését, jóváírását a természetes személy részére adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a természetes személy legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) e jogállását igazolja; a kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a bevallásában.

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 2508M-07-es lap 401. és a 402. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői tevékenység azonosító számát is.

Mezőgazdasági őstermelői tevékenység a nyilvántartásba vételt követően végezhető. Az őstermelői nyilvántartást a Nemzeti Agrár Kamara (Agrárkamara) vezeti és a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) üzemelteti¹⁰³.

A nyilvántartásba vételi eljárás során a mezőgazdasági őstermelők tevékenység azonosítót és FELIR-azonosítót, az őstermelők családi gazdasági pedig ÓCSG nyilvántartási számot kapnak.

Az őstermelői tevékenységazonosító

Itt kell feltüntetni a mezőgazdasági őstermelő által folytatott őstermelői tevékenységazonosítóját. Ez az azonosító mutatja meg, hogy a magánszemély mely időponttól szerepel az őstermelői nyilvántartásban tevékenységet folytató őstermelőként.

A tevékenységazonosító felépítése: NEBIH és 10 db számjegy, például:

NEBIH1042966660

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

(C) blokk

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

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

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

¹⁰³ Csg. tv. 12. § (3) bekezdés.

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

A *Jelölje, ha a nem magyar állampolgárságú természetes személy nem rendelkezik még tajszaámmal, de az igénylése már folyamatban van* mezőt akkor kell kitölteni,

- ha a foglalkoztatott természetes személy nem magyar állampolgár, ÉS
- a tajszaám kiadása érdekében a kérelmet már benyújtotta az illetékes kormányhivatal részére, de a tajszaám kiadása még nem történt meg.

A tajszaám kiadását követően a korábban tajszaám nélkül benyújtott bevaállást helyesbítéssel javítani szükséges és abban fel kell tüntetni a tajszaámot. Tajszaám nélkül a társadalombiztosítási feladatot ellátó szervek (Kincstár, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) hatáskörébe utalt ellátások (például: táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, örökbefogadói díj) megállapítása és folyósítása nem valósul meg. Az ellátások elbírálása során csak azokat az időszakokat és járulékalapokat lehet figyelembe venni, amelyek időszakra vonatkozó bevaállásban a tajszaám fel lett tüntetve.

(D) blokk

A blokkban fel kell tüntetni a bevaállási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 2508A lap (C) blokkjában közölt időszakkal.

Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 2508 jelű bevaállással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ezt az arra szolgáló helyen „H” betűjellel kell jelölni párhuzamosan a 2508A (C) blokk bevaállási jelleg „H” betűvel. Természetesen ekkor a bevaállási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 2508M-es lapon az eredetileg benyújtott 2508M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adózó előzőleg, akivel kapcsolatosan bevaállási kötelezettsége nem volt és ezt utólag módosítaná, törölné, azt a természetes személy összesítő lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló jelölőmezőben „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott természetes személyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet (M-04 – M-12 lapokat üresen kell hagyni).

„*Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett*” mező kitöltése

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

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

„Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik” mező kitöltése

Ezt a mezőt akkor kell kitölteni, ha a **harmadik országbeli állampolgár** (ideértve a hontalan személyt is) a Btátv. alapján **huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkezik** Magyarországon és az alábbi **kedvezmények valamelyikét kívánja érvényesíteni**:

- ~~esaládi kedvezmény,~~
- első házások kedvezménye, illetve
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye.

A kedvezmény(eke)t az a huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkező személy veheti igénybe, aki

- a *harmadik országok huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkező állampolgárainak jogállásáról szóló 2003/109/EK tanácsi irányelv* hatálya alá tartozik [3. cikk (1) bekezdés b) és c) pont] és egyébként
- az Szja tv. 3. § 2. pont c) alpontja értelmében magyar adóügyi illetőségű és
- teljesíti a kedvezményekre vonatkozó törvényi feltételeket.

(E) blokk

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

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető¹⁰⁴ az Art. 7. § 31. pontjában meghatározott személy azzal az eltéréssel, hogy kifizetőnek minősül a külföldi személy által belföldi szolgáltatói tevékenysége tekintetében megbízott belföldi illetőségű hitelintézet is, ha az ilyen megbízás alapján belföldön adóköteles jövedelmet fizet ki (ír jóvá).

Egyéb szervezet az egyéni cég, a polgári jogi társaság, a társasház, a társasüdülő, a társasgarázs, az építőközösség, a jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülés és a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.¹⁰⁵

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 (például posta, hitelintézet) útján fizet ki.

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

¹⁰⁴ Szja tv. 3.§ 81. pontja.

¹⁰⁵ Art. 7. § 13. pontja.

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

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

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

Az **olyan külföldről származó bevétel esetében, amelyet belföldön adókötelezettség 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. § 4. pontja szerinti foglalkoztató, kivéve a Tbj. 87. §-a szerinti külföldi vállalkozás.

Nem minősülnek kifizetőnek

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

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató:

- a) az, akivel (amellyel) a természetes személy munkaviszonyban áll,
- b) munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
- c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.¹⁰⁶

Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra az Szja tv.-ben

¹⁰⁶ Szja tv. 3. § 14. pontja.

megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti.¹⁰⁷

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál munkavégzésre kötelezés¹⁰⁸ (a korábbi munkajogi szabályok szerinti fogalommal: kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a természetes személy munkáltatójának a másik munkáltatónál munkavégzést elrendelő munkáltató („kirendelő”) tekintendő.

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás és a járulékkötelezettségeket a belföldön bejegyzett kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.¹⁰⁹

Táv munkában foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmekre a 2508M-10-es lapot kell kitölteni, kivéve, ha a természetes személy vállalkozási szerződés vagy eseti megbízási szerződés alapján végzi tevékenységét és a kifizetés előtt arról nyilatkozik, hogy a kifizetőt és az őt terhelő ekho megállapítását, bevallását és megfizetését átvállalja a kifizetőtől. Ekkor csak az adóévet követő év január 31-éig teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik a kifizetőnek.

Ha a természetes személy munkaviszonyában folytatja az ekho választására jogosító tevékenységét, a természetes személy csak az adott hónapban érvényes minimálbér feletti összegre nézve adózhat az egyszerűsített közteherviselés szabályai szerint. Ez azt jelenti, hogy a munkavállaló a minimálbér havi összege után, az általános szabályok szerint köteles eleget tenni kötelezettségeinek. 2025. január hónaptól 290 800 forintig kell az általános szabályok szerint eleget tenni a közteherfizetési kötelezettségnek.

Ha a természetes személy nyugdíjas, nem kell ezt a szabályt alkalmazni. Ugyancsak nem kell a rendelkezést alkalmazni akkor, ha a természetes személynek a munkáltatójával fennálló más jogviszonyában az általános közteherviselési kötelezettség teljesítése megtörtént, továbbá akkor sem, ha a munkavállaló igazolja, hogy munkaviszonyból származó, egyéni vállalkozóként vállalkozói kivét címén, társas vállalkozás tagjaként személyes közreműködés ellenértéke címén, vállalkozási, megbízási szerződés alapján az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyként az adott hónapban legalább a havi minimálbérnek (290 800 forint) megfelelő olyan jövedelmet szerzett, amely után a közteherviselési kötelezettség teljesítése az általános szabályok szerint történik.¹¹⁰

¹⁰⁷ Art. 8. §.

¹⁰⁸ Mt. 53. §.

¹⁰⁹ Szja tv 24. § (3) bekezdés.

¹¹⁰ Ekho tv. 3. § (7) bekezdés.

Általános tudnivalók a 2508M-04 – 2508M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást nyújtja be természetes személyenként, a 2025. január hónaptól kezdődően általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről. Közli a bevallásában a természetes személy költség elszámolásának módját, az Szja tv. előleg levonási szabályai alapján megállapított adóelőleg összegét, a ténylegesen levont adóelőleget, a le nem vont előleg összegét, az egyes külön adózó jövedelmek címén a természetes személynek kifizetett (juttatott) bevételt, az adó alapját, a megállapított és levont adót, kivéve azt a kifizetést (juttatást),

- a) amelyet a jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni,
- b) amely után az egyéni vállalkozó e minőségében adóköteles,
- c) amelyet ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoni értékű jog átruházása ellenében nem árverés és nem aukció során kap a természetes személy,
- d) amely után az adó megfizetése a kifizetőt terheli.

A kamatjövedelem adójáról a nem természetes személyhez köthető kötelezettségek között a 2508A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

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

A 2508M-04 – 2508M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 2508A-02-01-es és a 2508A-02-02-es lapon található.

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

Fontos! A természetes személy halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a természetes személyt az életében még megillette (ilyenek minősül különösen a munkabér és a természetes személy által igényelt támogatás), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a természetes személy a halálának időpontjában szerezte volna meg.¹¹¹

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

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a bevételt terhelő adóelőleget a magánszemély által írásban adott vagy a természetes személy által az Dáptv. szerinti elektronikus azonosítási szolgáltatás alkalmazásával az erre a célra létrehozott elektronikus felületen a NAV felé megtett és a NAV által a kifizetőnek elektronikusan továbbított nyilatkozat (adóelőleg-nyilatkozat) figyelembevételével állapítja meg, ha a nyilatkozatot felszólítására vagy önként a természetes személy a kifizetést megelőzően rendelkezésére bocsátja. Nyilatkozat érvényesen esetenként az adóéven belül visszavonásig vagy az Szja tv. 48. § (2a) bekezdés szerint adható azzal, hogy a korábbi nyilatkozat visszavonásának minősül az is, ha a természetes személy újabb nyilatkozatot tesz. Ha a természetes személy írásban és elektronikus felületen is tett nyilatkozatot, a kifizetőnek az írásban átadott nyilatkozatot kell figyelembe vennie. A

¹¹¹ Szja tv. 9. § (6) bekezdése.

nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén a természetes személy köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni. Nem kell új nyilatkozatot tenni a gyermek megszületése esetén, ha a természetes személy a családi kedvezményt már a magzatra tekintettel is érvényesítette.¹¹²

Az első házások¹¹³, a súlyosan fogyatékos magánszemélyek,¹¹⁴ **a három gyermeket nevelő anyák¹¹⁵**, és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák¹¹⁶ kedvezményének érvényesítéséről szóló nyilatkozat esetében a magánszemély kérheti, hogy a kifizető a nyilatkozat tartalmát mindaddig változatlan tartalommal vegye figyelembe, ameddig a magánszemély nem tesz új nyilatkozatot, vagy nem kéri a korábban tett nyilatkozatának mellőzését (a továbbiakban: folytatólagos nyilatkozat), azzal, hogy az első házások kedvezményének esetében a folytatólagos nyilatkozatban foglaltak legfeljebb a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb 24 hónapig¹¹⁷ vehetők figyelembe. Ha a magánszemély új nyilatkozat benyújtásával nem jelezte a jogosultság feltételeiben bekövetkezett változást, és a folytatólagos nyilatkozatban foglaltak alkalmazása miatt adóhiány keletkezett, a jogkövetkezmények nem mérsékelhetők.¹¹⁸

Ha a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt, a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást a következő év január 10-éig kifizetik, akkor azt **az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.**¹¹⁹ **E jövedelmeket a 2025. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 2508M-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 nem maradhat üresen.

a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0
10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a természetes személy jogszabály szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról nyilatkozott	2
a természetes személy a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Év elején a kifizetőnek 10% költséghányad alkalmazásáról nyilatkozó természetes személy az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem adhat tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot¹²⁰.

¹¹² Szja tv. 48. § (1) bekezdés.

¹¹³ Szja tv. 48. § (2) bekezdés b) pont.

¹¹⁴ Szja tv. 48. § (2) bekezdés d) pont.

¹¹⁵ **2025. évi XV. törvény**

¹¹⁶ Szja tv. 48. § (2) bekezdés e) pont.

¹¹⁷ Szja tv. 29/C. § (4) bekezdés.

¹¹⁸ Szja tv. 48. § (2a) bekezdés.

¹¹⁹ Szja tv. 26. § (1) bekezdés.

¹²⁰ Szja tv. 18. § (2) bekezdés.

A 2508M-04-es lap kitöltése

Abban az esetben, ha a 303-306., illetve a 314-315. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján kifizetést tüntet fel, **és kizárólag csak ezekben, illetve a 307. és a 312-313. sorokban szerepeltet adatot**, akkor a 2508M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

Ilyen foglalkoztatási viszonyt nem eredményező, két fél között létrejött jogviszony alapján teljesített kifizetés pl:

- ingó bérbeadás (gépjármű bérlés) esetén a bérleti díj;
- bíróság, volt munkáltató, biztosító által megítélt/kifizetett jövedelempótló kártérítés;
- jogdíj.

Amennyiben ez a sor kitöltött, úgy a 08M-08 lapot nem kell kitölteni!

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,
- jogdíj

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 2508M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 2508M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 2508M főlap Azonosítás (B) blokkban a természetes személy adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha a 303-306., illetve a 314-315. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján kifizetést tüntet fel, **és kizárólag csak ezekben, illetve a 307. és a 312-313. sorokban szerepeltet adatot**, akkor a 2508M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

2025. október 1-től vehető igénybe a három gyermeket nevelő anyák kedvezménye. A három gyermekes anyák kedvezménye és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséhez a fejlécben meg kell jelölni a kedvezményre jogosító gyermekek számát.

Jelölje **a három gyermeket vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez a gyermekek számát**

3= 3 gyermek

4= 4 vagy több gyermek

Abban az esetben, ha a 2508M-06-os lapon három gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a háromgyerekes anyák kedvezményéhez, akkor a 2508M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „3”-as kóddal kell jelölni.

Abban az esetben, ha a 2508M06-os lapon legalább négy gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a négy vagy több gyerekes anyák kedvezményéhez, akkor a 2508M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „4”-es kóddal kell jelölni.

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

Az összevont adóalapba tartozó jövedelem többek között az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették), akkor a megállapított jövedelem 89%-át kell jövedelemként figyelembe venni.¹²¹

2025. június havi időszaktól a csecsemőgondozási díj (CSED), a gyermekgondozási díj (GYED) és az örökbefogadói díj (ÖFD) összegét az **ellátást kifizető szerv vagy a társadalombiztosítási kifizetőhelynek minősülő munkáltató** a 08M-04-es lapon a **25 év alatti fiatalok kedvezményének, és a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítésekor nem veheti figyelembe – mert a kedvezmények érvényesítési sorrendjében a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, és az örökbefogadói díj kedvezménye megelőzi a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, és a 30 év alatti anyák kedvezményét – ezért ezen ellátások összege a 08M04-es lap 300. vagy 303. sor f) vagy g) oszlopában nem tüntethető fel.**

2025. október 1-től vehető igénybe a három gyermeket nevelő anyák kedvezménye.

2025. szeptember 30-ig az e) oszlop mezői csak a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki.

2025. október 1-től az e) oszlop mezői a három gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki.

A **három gyermeket nevelő anyák kedvezményével vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével** minden más kedvezményt megelőzően csökkenthető az összevont adóalap.¹²²

A nyomtatványon a három vagy a négy vagy több gyerekes anyák kedvezményére vonatkozó adatok elkülönítése a fejlécben a megfelelő gyermek számának kiválasztásával történik.

¹²¹ Szja tv. 29. §.

¹²² Szja tv. 29/D. §, 2025. évi XV. tv. 1. §

Három gyermeket nevelő anyák kedvezménye:

Három gyermeket nevelő anya az a nő, aki vér szerinti vagy örökbe fogadó szülőként az általa nevelt gyermek után

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

c) a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

és az a), b) és c) pontban említett gyermekek száma a három főt eléri.¹²³

A három gyermeket nevelő anyák kedvezménye első alkalommal a 2025. szeptember 30. után megszerzett, kedvezményalapot képező jövedelmek, munkaviszonyból származó jövedelem esetén a 2025. szeptember 30. utáni időszakra elszámolt jövedelmekre érvényesíthető.

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

a) az Szja tv. 3. § 21. pontja szerint bérnek minősülő jövedelme,

b) az a) pontban nem említett, az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,

c) az Szja tv. szerinti önálló tevékenységből származó jövedelmei közül

- az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;

- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;

- a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;

- a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme.¹²⁴

A három gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni

a) a kedvezményre való jogosultság jogcímét,

b) a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem alapított meg, a természetes személyazonosító adatait),

c) a jogosultság megnyílásának vagy megszűnésének napját, ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében, valamint

d) a kedvezmény összegét.¹²⁵

Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye:

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

a) az Szja tv. szerint bérnek minősülő jövedelme¹²⁶

¹²³ 2025. évi XV. tv. 1. § (3) bekezdés

¹²⁴ 2025. évi XV. tv. 1. § (2) bekezdés

¹²⁵ 2025. évi XV. tv. 1. § (7) bekezdés

¹²⁶ Szja tv. 3. § 21. pont.

b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,

c) önálló tevékenységből származó jövedelmei közül:

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

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbe fogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.¹²⁷

Az a) pontja szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a Cst.¹²⁸ rendelkezése szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.¹²⁹

A b) pontja arra a gyermekekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az előző pontban foglaltak teljesültek.¹³⁰

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

Az f) oszlop mezői csak a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki.

Az összevont adóalap a 25 év alatti fiatalok kedvezményével a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét¹³¹ vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, majd a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbe fogadói díj kedvezményét¹³² követően, de minden más kedvezményt megelőzően csökkenthető.

¹²⁷ Szja tv. 29/D. § (3) bekezdés.

¹²⁸ Cst. 12. § (1) bekezdés b) pont.

¹²⁹ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 1. pont.

¹³⁰ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 2. pont.

¹³¹ **Az Szja tv. 2025. október 1-jétől hatályos 29/H. §-a alapján.**

¹³² **Az Szja tv. 2025. július 1-jétől hatályos 29/H. §-a alapján.**

A kedvezmény a fiatal által a jogosultsági hónapokban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetén a jogosultsági hónapokra elszámolt), összevont adóalapba tartozó

- a) az Szja tv. szerint bérnek minősülő jövedelme
- b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,
- c) önálló tevékenységből származó jövedelmei közül
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme,
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme,
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme,
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme.

A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2024. július hónapra 656 785 forint) szorzata.

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életéve betöltésének hónapja.

Amennyiben a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

A g) oszlop mezőit csak a 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetik ki.

2025. október 1-je előtt a 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezményét, és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.¹³³

2025. október 1-je után a 30 év alatti anyák kedvezménye a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezményét, és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.¹³⁴

¹³³ Az Szja tv. 2025. július 1-jétől hatályos 29/H. §-a alapján.

¹³⁴ Az Szja tv. 2025. október 1-jétől hatályos 29/H. §-a alapján.

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult az a 30 év alatti anya, aki

- az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja szerint a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel**, vagy
- az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja szerinti **magzatra tekintettel**

családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.¹³⁵

A 30 év alatti anyák kedvezménye – a családi kedvezményre való jogosultság megnyílt hónapjától – abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága **2022. december 31-ét követően** nyílik meg. Ha azonban a 30 év alatti anya 2023. január 1-jén magzatára tekintettel már jogosult családi kedvezményre, a 30 év alatti anyák kedvezménye 2023. január 1-jétől érvényesíthető azokra a hónapokra is, amelyekben a 30 év alatti anya e magzatára tekintettel családi kedvezményre jogosult.¹³⁶

A 30 év alatti anyák kedvezménye a fiatal anya által a jogosultsági hónapokban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági hónapokra elszámolt), összevont adóalapba tartozó

- a) az Szja tv. 3. § 21. pontja szerint bérnek minősülő jövedelme,
- b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,
- c) önálló tevékenységből származó jövedelmei közül
 - a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme;
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme;
 - európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme.

A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók KSH által hivatalosan közzétett, a **tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2024. július hónapra 656 785 forint) szorzata.**¹³⁷

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a mag-

¹³⁵ Szja tv. 29/G. § (2) bekezdés.

¹³⁶ Szja tv. 104. § (1) bekezdés.

¹³⁷ Szja tv. 29/G. § (3) bekezdés.

zatra tekintettel fennáll, **de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.** A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.¹³⁸

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.¹³⁹

2025. január 1-jétől a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, az első házások kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹⁴⁰

A huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2508M főlap (D) blokkban a „*Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik*” mezőt ki kell tölteni.

300. sor: Munkaviszonyból származó bérjövdelem érdekképviselési tagdíj nélkül

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

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjövdelmet függetlenül attól, hogy az milyen jogviszonyból (fő- vagy mellékállásból) származik.

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

Bérnek minősül a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege is. Ha a tag a társas vállalkozásával munkaviszonyt létesített, akkor erre tekintettel kifizetett jövdelmet, mint munkaviszonyból származó bérjövdelmet 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.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövdelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövdelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövdelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

¹³⁸ Szja tv. 29/G. § (4) bekezdés.

¹³⁹ Szja tv. 29/G. § (5) bekezdés.

¹⁴⁰ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 29/B. § (5) bekezdése, 29/C. § (7) bekezdése és 29/F. § (6) bekezdése.

301. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés

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

Az **a) oszlopban**, a megfelelő kód kiválasztásával jelölni kell, hogy az adóelőleg levonásához milyen költségnyilatkozatot tett a természetes személy. A választható kódokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Költségelszámolás módjára vonatkozó kódok	
a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0
a természetes személy jogszabály szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról nyilatkozott	2
a természetes személy a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

A költségtérítésnek az a része, amely a költségek levonása után fennmarad, bérjövelemnek minősül.

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

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

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

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

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

A munka törvénykönyvéről szóló törvény távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően a munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén fizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg. Ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos részét lehet figyelembe venni. További feltétel, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel

összefüggésben az Szja tv. 3. számú melléklet I. Jellemzően előforduló költségek alcím 24. pont c) és d) alpontja alapján költséget nem számol el.¹⁴¹

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

Nem kell szerepeltetni a bevallásban azt a költségtérítést, amelynek felhasználását a természetes személynek közvetlenül a munkáltató (juttató) felé kellett a munkáltató (juttató) nevére szóló bizonylattal igazolnia, feltéve, ha azt a törvényben elismert költségekre tekintettel kapta.

A jövedelem megállapítása során nem kell figyelembe venni, és a bevallásban nem kell feltüntetni a munkába járás címén fizetett költségtérítést, ha a munkában töltött napokra számolva a természetes személy lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 30 forintot fizetett.¹⁴²

Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő a kormányrendelet¹⁴³ által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap a természetes személy. Ebben az esetben a természetes személy részére a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet. Az ezt meghaladó térítés esetén a felteszt rész a 300. sorba tartozó jövedelem.

Ha a kiküldetési rendelvénnyel tartalmilag nem felel meg a törvényben előírtaknak, vagy ha rendelvénnyel alapján az igazolás nélkül elszámolható költségeknél többet fizetett ki a munkáltató, akkor a költségtérítés a természetes személy bevételeinek minősül, mellyel szemben költséget az általános szabályok szerint lehet érvényesíteni. Ez utóbbi esetben a b) oszlopban a teljes összeget, a c) oszlopban, a természetes személy nyilatkozata, illetve nyilatkozat hiányában a törvényben meghatározott mérték szerinti összeget, a d) oszlopban az előzőek figyelembevételével számított összeget kell szerepeltetni.

A bedolgozói költségtérítést is ebben a sorban a b) oszlopban kell feltüntetni. A c) oszlopban a munkáltató – ha az adóelőleg alapjának megállapításakor a természetes személy nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltünteti az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a természetes személy e (bedolgozói) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a természetes személy költség nyilatkozata szerint kell a c) oszlop összegét figyelembe venni.

Itt kell feltüntetni a Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző természetes személy műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételeinek¹⁴⁴ 50%-át meghaladó összeget, ha bérjövedelemként fizetik ki.

¹⁴¹ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 11. pont.

¹⁴² A Szja tv. 25. § (2) bekezdése.

¹⁴³ A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet.

¹⁴⁴ Szja tv. 3. sz. melléklet II/2. pontja.

Igazolás nélkül költségként elszámolható a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző természetes személynél, a kormányrendeletben¹⁴⁵ meghatározott naponta elszámolható összeg. Az elszámolás feltétele, hogy a természetes személy ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult. Továbbá ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy 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.¹⁴⁶

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a tartós külszolgálatra kihelyezett természetes személy¹⁴⁷, európai uniós vagy nemzetközi szervezeteknél foglalkoztatott nemzeti szakértő¹⁴⁸, a tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy¹⁴⁹ 90 napot meghaladó külföldi kiküldetését teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, honvédelmi alkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére, a jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, valamint a tartós külszolgálatra kihelyezett megillető egyszeri költözési, illetve hazautazási költségtérítés összege.¹⁵⁰

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

302. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni azt a jövedelmet, amely a külföldi kiküldetésre tekintettel illeti meg a természetes személyt. Ide tartozik a devizailleszmény¹⁵¹, és az EU Állandó Képviseletre kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés¹⁵² is.

A költségelszámolási módnál a jelölőmezőben a következők szerint kell feltüntetni az elszámolni kért költséget.

¹⁴⁵A belföldi hivatalos kiküldetését teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28) Korm. rendelet.

¹⁴⁶Szja tv. 3. sz. melléklet II/3. pontja.

¹⁴⁷Ktk.

¹⁴⁸2018. évi CXXV. tv. a kormányzati igazgatásról (Kit.).

¹⁴⁹A 2024. június 30-ig hatályos, a honvédek jogállásáról szóló 2012. CCV. törvény, 2024. július 1-jétől hatályos, a honvédek jogállásáról szóló 137/2024. (VI. 28.) Korm. rendelet.

¹⁵⁰Szja tv. 3. sz. melléklet II/9. pontja.

¹⁵¹Ktk. 23. §.

¹⁵²Ktk. 52. § (7) bekezdés.

1-es kód: Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) pont szerint igazolás nélkül költségként elszámolható tételek

Az igazolás nélkül, költségként elszámolható tételek külföldi kiküldetés esetén:

a kormányrendelet¹⁵³ szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály vagy más erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, 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 tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. b) pont szerint igazolás nélkül költségként elszámolható tételek

Az 1-es kódnál nem említett esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet¹⁵⁴ szerint naponta elszámolható összeg.

3-as kód: Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 7. a) és 7. b) pontja szerint is igazolás nélkül költségként elszámolható tételek

A 3-as kódot akkor kell alkalmazni, ha az adott hónapban az 1. és 2. kód 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, illetve a külszolgálat elszámolása megtörtént.

4-es kód: Szja tv. 3. sz. melléklet II. fejezet 12. pontja szerint igazolás nélkül költségként elszámolható tételek

Igazolás nélkül költségként elszámolható a nemzetközi vízi és légi áru fuvarozásban és személyszállításban nemzetközi forgalomban üzemeltetett jármű fedélzetén foglalkoztatott, külföldön is munkát végző magánszemély esetében a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet 1. §-a szerint naponta elszámolható összeg.

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

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

¹⁵³ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet.

¹⁵⁴ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 1-2. §-a.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy** a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

303. sor: Más bérjövedelem

Ebben a sorban a kifizetőnek a más bérjövedelemnek minősülő juttatásokat¹⁵⁵ kell szerepeltetnie:

- a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást,
- a Szocvtv. alapján folyósított adóköteles ellátást,
- az Ft. alapján folyósított álláskeresési járadékot, álláskeresési segélyt, nyugdíj előtti álláskeresési segélyt, ha ennek megállapítására nem a természetes személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást, valamint a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról szóló kormányrendelet¹⁵⁶ alapján nyújtott álláskeresést ösztönző juttatást is,
- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő természetes személy jogviszonyból származó jövedelmét,
- az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot, a NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítést és egészségkárosodási járadékot, a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő természetes személyt megillető baleseti járadékot,
- a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazását.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy** a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

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.

¹⁵⁵ Szja tv. 3. § 21. pontja.

¹⁵⁶ 100/2021. (II. 27.) Korm. rendelet.

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

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen:

- a társas vállalkozásban személyesen közreműködő természetes személy tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el,
- a jogszabály alapján választott, vagy kijelölt tisztségviselői (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi a természetes személy,
- az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszony keretében végzett tevékenység,
- a gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének juttatása, még akkor is, ha a természetes személy e tevékenységet megbízási jogviszony keretében folytatja,
- az országgyűlési képviselői tevékenység, a nemzetiségi szószólói tevékenység és az állami projektértékelői jogviszony is.
- az olyan külföldi állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelem, amellyel nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak,
- a munkaviszony megszüntetésére tekintettel jutatott végkielégítés,
- az az értékpapír juttatás, amelyet a természetes személy kap, és a felek között egyébként fennálló jogviszony és a juttatás körülményei szerint az, más nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a társaság személyesen közreműködő tagjától a társaság által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a közreműködő tag javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét is.

A társaság tagja által, külön szerződés alapján teljesített mellékszolgáltatás ellenértéke önálló tevékenységnek minősül.

Ebben a sorban kell szerepeltetni mindazokat a munkáltató által a munkavállaló, illetve a kifizető által a természetes személy részére nyújtott, nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles juttatásokat, amelyek 2018. december 31-éig az Szja tv. 70. §-a szerinti egyes meghatározott juttatásnak [figyelemmel az Szja tv. 89. § (5) bekezdésében foglaltak alapján egyes meghatározott juttatásként nyújtható juttatásokra (pl. helyi utazási bérlet, iskolakezdési támogatás, stb.) is], az Szja tv. 71. §-a szerinti béren kívüli juttatásnak, illetve az Szja tv. 1. számú melléklete szerinti adómentes juttatásnak (pl. lakáscélú munkáltatói támogatás, mobilitási célú lakhatási támogatás) minősültek.

A munkáltató által a természetes személy javára az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba befizetett támogatói adomány, illetve munkáltatói hozzájárulás is nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. A munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a három gyermeket nevelő anyák vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját.¹⁵⁷

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

A munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját.¹⁵⁸

A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

A munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját.

305. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések közlésére szolgál ez a sor. Az **a) oszlopban**, a megfelelő kód kiválasztásával jelölni kell, hogy az adóelőleg levonásához milyen költségnyilatkozatot tett a természetes személy. A választható kódokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Költségelszámolás módjára vonatkozó kódok	
a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0
a természetes személy jogszabály szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról nyilatkozott	2
a természetes személy a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

A kifizetett teljes összeget a **b) oszlopba** kell beírni, a **c) oszlopban** a természetes személy nyilatkozata alapján az elszámolható költség összegét kell feltüntetni. A **d) oszlop** az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza.

Hivatali, üzleti utazás esetén a bevallásban nem kell feltüntetni a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazási költségtérítés összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg.

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

¹⁵⁷ Szja tv. 29/D. § (2) bekezdés b) pont, és a 2025. évi XV. tv. 1. § (2) bekezdés b) pont

¹⁵⁸ Szja tv. 29/F. § (2) bekezdés b) pont.

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

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a **három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.**

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a **25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.** A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a **30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.**

306. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

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

Önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a természetes személy bevételhez jut, és amely az Szja tv. szerint nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe. Ide sorolható különösen az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, a bérbeadó, választott könyvvizsgáló tevékenysége, az európai parlamenti, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenység.

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

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

Az **a) oszlopban**, a megfelelő kód kiválasztásával jelölni kell, hogy az adóelőleg levonásához milyen költségnyilatkozatot tett a természetes személy. A választható kódokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Költségelszámolás módjára vonatkozó kódok

a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0
10%-os költséghányad figyelembevételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	1
a természetes személy jogszabály szerinti bizonylat nélkül, költségként elszámolható tételek levonásáról nyilatkozott	2
a természetes személy a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

A 306. sor **b) oszlopa** a kifizetett, juttatott bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségterítést is itt kell szerepeltetni, mert az is a bevétel része.

A természetes személynek a tételes költségelszámolásra, illetve a 10 százalékos költséghányad szerinti¹⁵⁹ elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

A **c) oszlopba** az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a **d) oszlopba** a megállapított adóelőleg alapját kell beírni. Itt kell feltüntetni, például a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízás alapján teljesített munka ellenértékét is.

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelemnél az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A b) oszlopban a kifizetett, juttatott bruttó összeget, a c) oszlopban az adóelőleg-alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a d) oszlopban a megállapított adóelőleg-alapján kell feltüntetni.

Ingatlan bérbeadása esetén nem minősül bevételnek az ingatlan használatához kapcsolódó, más személy által nyújtott, e személytől vásárolt szolgáltatásnak (így különösen a közüzemi szolgáltatásnak) a bérbeadó által a bérbevevőre - az igénybevétellel arányosan - áthárított díja.¹⁶⁰

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.

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

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

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

A 307. sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül külön azt a jövedelmet, amely ingatlan bérbeadásából származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni. Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, valamint a 25 év alatti fiatalok kedvezménye és a 30 év alatti anyák kedvezménye **nem** érvényesíthető.

A 308-311. sorokban az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi, az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi, a g) oszlopban kell feltüntetni a d)

¹⁵⁹ Szja tv. 17. § (3) bekezdés a) és b) pont.

¹⁶⁰ Szja tv. 17. § (3a) bekezdés.

oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

308. sor: A 306. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy európai parlamenti képviselői tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

309. sor: A 306. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

310. sor: A 306. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy választott könyvvizsgálói tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

311. sor: A 306. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 306. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely **a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből** származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

312. sor: Egyéb jogcímen kifizetett jövedelem

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére az Szja tv. eltérő rendelkezést nem tartalmaz, tehát az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek és a külön adózó jövedelmek körébe. A bevételnek nem része – a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket is figyelembe véve – a bevétel megszerzése érdekében a természetes személy által viselt szabályszerűen igazolt kiadás¹⁶¹.

A törvény eltérő rendelkezésének hiányában a társas vállalkozás tagja által az e jogviszonyára tekintettel megszerzett vagyoni érték is egyéb jövedelemként adóköteles azzal, hogy a bevételnek nem része a megszerzése érdekében a természetes személy által viselt, szabályszerűen igazolt kiadás.

A tudomány doktorának és kandidátusának illetménykiegészítése is egyéb jövedelemként adóköteles.

A magánnyugdíjpénztár itt vallja be a kedvezményezettnek kifizetett, nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő összeget.

Ha a biztosítás más személy által fizetett díja¹⁶², vagy a kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás más személy által 2013. január 1-jét megelőzően fizetett díja a befizetés időpontjában részben vagy egészben adómentes¹⁶³ volt, akkor a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése adómentes¹⁶⁴) a kifizetőnek nem minősülő természetes személy által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj együttes összegét meghaladó rész egyéb jövedelemnek minősül.

¹⁶¹ Szja tv. 28. §.

¹⁶² Szja tv. 1. sz. melléklet 6.9. pont.

¹⁶³ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.3. pontja.

¹⁶⁴ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.1. pont.

A biztosítói teljesítést megelőzően bevételecsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.¹⁶⁵

Ha 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 tv.-ben meghatározottak szerint számított összegét¹⁶⁶.

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 tv. szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

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

Egyéb jövedelem a társas vállalkozás jogutód nélküli törlését követően lefolytatott vagyonrendezési eljárás során a volt tagnak a társaság vagyonából a vagyonfelosztási javaslat alapján pénzben vagy nem pénzben juttatott bevétel.¹⁶⁷

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 százalék¹⁶⁸.

Nem számít alacsony adókulcsú államnak az előzőknek megfelelő állam akkor, ha az említett államnak és Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerülésére kötött egyezménye a jövedelem- és a vagyonadó területén.

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által vagy ilyen jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. Szintén egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem-

¹⁶⁵ Szja tv. 28.§ (2) bekezdés.

¹⁶⁶ Szja tv. 28.§ (17) bekezdés.

¹⁶⁷ Szja tv. 28. § (9) bekezdése.

¹⁶⁸ Szja tv. 3. § 5. pontja.

és a vagyonadók területén. Ezen rendelkezéseket nem kell alkalmazni az OECD-tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelemre, valamint az OECD-tagállamban székhellyel rendelkező személy által fizetett kamatra.¹⁶⁹

Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.

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 tv. szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Ez a sor szolgál a jog alapítása, átruházása, megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetve a jogról való lemondás ellenében a természetes személy számára juttatott bevételből a természetes személy által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.¹⁷⁰

313. sor: Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a természetes személy kötelezett a 13 százalékos szociális hozzájárulási adó megfizetésére

Ez a sor azon kifizetések (és az azokból levont adóelőleg) feltüntetésére szolgál, amelyek után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették). Ebben az esetben a jövedelem 89%-a vehető figyelembe az adóelőleg-alap számításakor.¹⁷¹

Ha az egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem nem kifizetőtől származik vagy az adóelőleget a kifizető nem köteles megállapítani, akkor az adófizetésre kötelezett a természetes személy.

Nem minősül kifizetőnek:

- a. az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a tag kilépése, a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés,
- b. a számlavezető a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonos részére kifizetett, egyéb jövedelemnek minősülő összeg tekintetében,
- c. az önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás és a célzott szolgáltatásként nyújtott kiegészítő önszegélyező szolgáltatás esetén,
- d. az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a természetes személy javára jóváírt támogatói adomány tekintetében,

¹⁶⁹ Szja tv. 2024. január 1-jétől hatályos 28. § (12) bekezdés.

¹⁷⁰ Szja tv. 28. § (7) bekezdés.

¹⁷¹ Szja tv. 47. § (5) bekezdés.

e. a biztosító az Szja tv. 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelem esetében.¹⁷²

Ilyen kifizetés pl.: ha az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár olyan természetes személynek teljesít kifizetést, aki a várakozási idő leteltét követően, de a nyugdíjba vonulása előtt felmondja a pénztári tagságát. Ebben az esetben a kifizetés nem minősül nyugdíjszolgáltatásnak, és a törvényben meghatározott része (vagy egésze) adóköteles jövedelem, amelyből a pénztár köteles az adóelőleget levonni. Ugyanakkor a jövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adót nem a pénztárnak, hanem a természetes személynek kell megfizetnie.

Ebben a sorban kell bevallani, ha az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a természetes személy részére kiegészítő önszegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás egyéb jövedelemként adóköteles¹⁷³, nem terheli adóelőleg¹⁷⁴, és a természetes személynek kell megfizetnie utána a szociális hozzájárulási adót.

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

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű természetes személynek azt a jövedelmét, mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. Az a) oszlopban külön is fel kell tüntetni a b) oszlopból a bér összegét.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

315. sor: Kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

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

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi. A g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

¹⁷² Szcho tv. 18. § (4) bekezdés.

¹⁷³ Szja tv. 28. § (1) bekezdés.

¹⁷⁴ Szja tv. 46. § (2) bekezdés db) pont.

316. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 300-306. és 312-315. sorok d) oszlopába írtak együttesen).

A 2508M-05-ös lap kitöltése

II. Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények

333. sor: Összevont adóalapot csökkentő három gyermeket nevelő anyák kedvezményének összege

2025. október 1-től ebben a sorban a természetes személy által igénybe vett kedvezmény¹⁷⁵ összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok e) oszlopában megadott összegek együttesen), abban az esetben, ha az M-04-es lapon a fejlécben az adott hónapban a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez megadott gyermekek száma 3=három gyermek.

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő természetes személy kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapját más kedvezménnyel a kifizető, a munkáltató nem csökkenti, azonban a természetes személy a családi kedvezményről adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁷⁶ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁷⁷

Ha a három gyermeket nevelő anyának minősülő természetes személy kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2508M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

¹⁷⁵ 2025. évi XV. tv.

¹⁷⁶ Tbj. 34. §, 79. §.

¹⁷⁷ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés.

317. sor: Összevont adóalapot csökkentő négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének összege

Ebben a sorban a természetes személy által igénybe vett kedvezmény¹⁷⁸ összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok e) oszlopába írtak együttesen), **abban az esetben, ha az M-04-es lapon a fejlécben az adott hónapban a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez jelölt gyermekek száma 4=négy vagy több gyermek.**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő természetes személy kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapját más kedvezménnyel a kifizető, a munkáltató nem csökkenti, azonban a természetes személy a családi kedvezményről adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁷⁹ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁸⁰

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő természetes személy kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2508M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

2025. október 1-től a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének bevezetése miatt az M-04-es lap fejlécben a négy vagy több gyermekes anyák utáni kedvezményhez a gyermekek számát jelölni kell (4 vagy több gyermek).

326-329. sorok¹⁸¹:

326. sor: Összevont adóalapot csökkentő csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj kedvezményének teljes összege (a 327-329. sorok együttes összege)

2025. július 1-jétől az Ebtv. szabályai szerint csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, örökbefogadói díjban, vagy ezen ellátások közül egyidejűleg több ellátásban részesülő magánszemély az összevont adóalapját a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj vagy az örökbefogadói díj kedvezményével csökkenti.

A csecsemőgondozási (327. sor), gyermekgondozási (328. sor) és örökbefogadói díj kedvezményével (329. sor) **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 25 év alatti fiatalok kedvezményét megelőzően csökkenthető az összevont adóalap.**¹⁸²

A kedvezmény mértéke a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj vagy az örökbefogadói díj összege.

¹⁷⁸ Szja tv. 29/D. §.

¹⁷⁹ Tbj. 34. §, 79. §.

¹⁸⁰ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés.

¹⁸¹ 2025. évi XVI. tv. 1-4. §, hatályos: 2025. július 1-től

¹⁸² Az Szja tv. 2025. július 1-jétől, illetve 2025. október 1-jétől hatályos 29/H. §-a alapján.

Ha a magánszemély egyidejűleg többféle ellátásban is részesül, akkor az összevont adóalapot csökkentő csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezménye mindegyik ellátás után érvényesíthető.

A kedvezmény a 2025. június 30-át követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj tekintetében alkalmazható.

A 2025. évi XVI. törvény 2025. július 1-jét követően lépett hatályba, de már a 2025. június 30-át követően kifizetett ellátásokra vonatkozik, ezért ezekre az ellátásokra már a június havi bevallásokban is érvényesíthető a kedvezmény, tekintettel arra, hogy a június havi időszakra vonatkozó, de júliusban kifizetett ellátásokra is érvényesíthető a kedvezmény. Ez alapján a munkáltatóknak, kifizetőknak célszerű a 326-329. sorokra vonatkozó adatokat legkésőbb a december havi bevallás benyújtásáig felülvizsgálnia és szükség esetén önellenőriznie a csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj kedvezményének összegét.

A magánszemély a gyermekgondozási díjat folyósító szerv részére az Szja tv. rendelkezései szerint adóelőleg-nyilatkozatot tehet az adóalap hiányában nem érvényesíthető családi kedvezmény családi járulékkedvezményként történő érvényesítéséről.¹⁸³ Ugyanakkor a csecsemőgondozási díj és az örökbefogadói díj tekintetében járulékfizetés hiányában családi járulékkedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

327. sor: A 326. sorból a csecsemőgondozási díj kedvezményének összege

Ez a sor szolgál a természetes személynek kifizetett csecsemőgondozási díj után igénybe vehető kedvezmény összegének feltüntetésére.

328. sor: A 326. sorból a gyermekgondozási díj kedvezményének összege

A 328. sorban a természetes személynek kifizetett gyermekgondozási díj után igénybe vehető kedvezmény összegét kell szerepeltetni.

329. sor: A 326. sorból az örökbefogadói díj kedvezményének összege

Ez a sor szolgál a természetes személynek kifizetett örökbefogadói díj után igénybe vehető kedvezmény összegének feltüntetésére.

318. sor: Összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezménye¹⁸⁴

Ebben a sorban a természetes személy által igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok f) oszlopába írtak együttesen).

A 25. életévét be nem töltött magánszemély (a továbbiakban: fiatal) az összevont adóalapját a 25 év alatti fiatalok kedvezményével csökkenti.

2025. január 1-jétől a 25 év alatti fiatalok kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹⁸⁵

A huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2508M főlap (D) blokkban a „*Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik*” mezőt ki kell tölteni.

A 25 év alatti fiataloknak jövedelmet juttató, adóelőleget megállapító munkáltató, az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató kifizető a fiatal adóelőleg-alapját – a fiatalnak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesítésének részben vagy egészben mellőzését kéri nyilatkozata hiányában – jogosultsági hónaponként csökkenti a kedvezmény összeggel.

¹⁸³ 2025. évi XVI. tv. 1. § (4) bekezdés.

¹⁸⁴ Szja tv. 29/F. §

¹⁸⁵ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 29/F. § (6) bekezdése.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesítő fiatal a családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató kifizető részére, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁸⁶ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulék-kedvezményként vehető igénybe.¹⁸⁷

319. sor: Összevont adóalapot csökkentő 30 év alatti anyák kedvezménye

Ebben a sorban a természetes személy által igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok g) oszlopába írtak együttesen).

A 30. életévét be nem töltött gyermeket vállaló nő (fiatal anya) az Szja tv. 29. §-a szerint meghatározott összevont adóalapját a 30 év alatti anyák kedvezményével csökkenti. 30 év alatti anya az a 30. életévét be nem töltött, gyermeket vállaló nő, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.¹⁸⁸

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult fiatal anya az adóelőleg-megállapítására kötelezett kifizető részére tett adóelőleg-nyilatkozatban nyilatkozik a kedvezmény érvényesítéséről. A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult fiatal anya elsőként a 25. életéve betöltése hónapját követő hónapra vonatkozóan tehet e kedvezmény érvényesítése érdekében adóelőleg nyilatkozatot.

A 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesítő fiatal anya a családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére, ha a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj. szerinti szabályok alkalmazásával családi járulék-kedvezményként vehető igénybe.

A 30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2508M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

320. Összevont adóalapot csökkentő személyi kedvezmény összege

A személyi kedvezmény az összevont adóalaptól érvényesíthető¹⁸⁹.

Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki a súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben¹⁹⁰ szereplő betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

A jogosult magánszemély havonta a minimálbér egyharmadával (száz forintra kerekítve) csökkentheti az összevont adóalapját. Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább

¹⁸⁶ Tbj. 34. §, 79. §

¹⁸⁷ Szja tv. 48. § (3d) és (3e) bekezdések

¹⁸⁸ Szja tv. 3. § 55. pont.

¹⁸⁹ Szja tv. 29/E. §.

¹⁹⁰ 335/2009 (XII.29) Korm. rendelet.

egy napig fennáll. 2025. január 1-től havonta 96 900 forinttal csökkenthető az összevont adóalap.

Az a) oszlopban kell feltüntetni a kedvezményre való jogosultság kezdő hónapját, amennyiben eltér a tárgyhónaptól. Ebben a mezőben kizárólag tárgyhónapot megelőző hónap tüntethető fel.

A személyi kedvezmény **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét vagy** a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, **a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezményét**, és a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezményét követően, de az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

321. sor: Összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege

A 321. sor b) 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.

A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény összege jogosultsági hónaponként 33 335 forint lehet. A természetes személy a kedvezményt a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb 24 hónapig veheti igénybe.

Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár mindkét tagja 25 év alatti fiatal, az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.¹⁹¹

A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságok esetében az első házások kedvezményének érvényesítése szünetel, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesíthető. Az érvényesítési időszakból még hátralévő jogosultsági hónapok tekintetében is alkalmazható az a rendelkezés, hogy a szünetelés után a következő jogosultsági hónap az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.¹⁹²

2025. január 1-jétől az első házások kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹⁹³

A huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2508M főlap (D) blokkban a „Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik” mezőt ki kell tölteni.

Az első házások kedvezményének igénybevételekor a 2508M-05-ös lap IV. blokkját is ki kell tölteni.

322. sor: Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

E sor b) oszlopában kell feltüntetni a természetes személy által adott hónapban ténylegesen igénybe vett családi kedvezmény összegét. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti családi kedvezmény havi összegét. Továbbá a 2508M-06-os lap

¹⁹¹ Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés.

¹⁹² Szja tv. 101. § (3) bekezdés.

¹⁹³ Szja tv. 2025. január 1-jétől hatályos 29/C. § (7) bekezdése.

VI. blokkjában szerepeltetni kell a természetes személy által a családi kedvezmény 2025. évi igénybevételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait.¹⁹⁴

2025. január 1-jétől a családi kedvezményt az a magánszemély érvényesítheti, aki Magyarországon, vagy bármely EGT-állam, illetve a Magyarországgal határos, nem EGT-állam jogszabálya alapján családi **pótléknak megfelelő ellátásra**, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult.¹⁹⁵

~~A huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2508M főlap (D) blokkban a „Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik” mezőt ki kell tölteni.~~

323. sor: Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények összesen

A 317-322., és **326. sor** valamint **a 333. sor** együttes összegét tartalmazó sor.

324. sor: Az adóelőleg alapja

Az adóelőleg alapja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (316. sor) összegének és az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények (323. sor) összegének a különbözete. Az összevont adóalap először a **három gyereket nevelő anyák kedvezményével (333. sor) vagy a négy vagy több gyereket nevelő anyák kedvezményével (317. sor)**, majd **csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj kedvezményének összegével (327-329.)**, ezt követően a 25 év alatti fiatalok kedvezményével (318. sor), a 30 év alatti anyák kedvezményével (319. sor), a személyi kedvezménnyel (320. sor), az első házások kedvezményével (321. sor), végül a családi kedvezménnyel (322. sor) csökkenthető¹⁹⁶. Ha a kedvezmények összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, akkor az adóelőleg alapja nulla forint.

325. sor: A 316. sorból bérnek minősülő összeg

Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (316. sor) összegéből a bérnek minősülő jövedelem feltüntetésére, amely a 300-303. sorok d) mezőinek, és a 314-315. sorok a) mezőinek együttes összegével egyezik meg.

III. A személyijövedelemadó-előlegek elszámolása

330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2025. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja tv. adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott személyi jövedelemadó előleg bevallására. A meghatározott előleget akkor is be kell írni, ha a tényleges levonásra nem kerül sor.

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 ténylegesen levont a munkáltató, kifizető¹⁹⁷.

¹⁹⁴ Szja tv. 29/A. § és 29/B. §.

¹⁹⁵ Szja tv. 2025. június 20-ától hatályos 29/B. § (5) bekezdése.

¹⁹⁶ Szja tv. 2025. július 1-jétől, illetve 2025. október 1-jétől hatályos 29/H. §-a.

¹⁹⁷ Szja tv. 46-49. §.

Amennyiben a kifizető részéről a levonás nem történik meg, az indoklást az M-07 lapon a 402. sorban jelölje.

332. sor: Az összevonás alá eső adóköteles bevételről kiállított igazoláson le nem vont adóelőlegként feltüntetett összeg

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad a természetes személynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett **a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét vagy** a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, **a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezményét**, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, első házások kedvezményét, családi kedvezményt.¹⁹⁸

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből levonására bármely okból nincs lehetőség. Ebben az esetben a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) eredményező jogviszonyban álló természetes személy helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a természetes személlyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi, feltéve, ha:

- a természetes személy vele munkaviszonyban áll,
- a természetes személy részére bért (is) fizet,
- társas vállalkozás, polgári jogi társaság, és a természetes személy a tevékenységében személyesen közreműködő tag.

A kifizető a követelését beszámíthatja a természetes személlyel szemben fennálló bármely kötelezettségébe azzal, hogy a természetes személyt megillető munkaviszonyból származó rendszeres bevétel esetében a beszámítást követően kifizetendő összeg nem lehet kevesebb a minimálbér havi összegének 50%-ánál.

Ha a kifizetőnek a természetes személlyel szemben nincs - valamint az adóévben a körülményekből következően várhatóan nem is keletkezik - olyan pénzben teljesítendő kötelezettsége, amelyből a le nem vont, de befizetett adóelőleget levonhatná, akkor az adóköteles bevételről kiállított igazoláson a kifizető feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is, és felhívja a természetes személy figyelmét arra, hogy az adóelőleg le nem vont részét köteles megfizetni.

A fentiekben nem említett természetes személy esetében – ha a bevételt terhelő adóelőleg levonására nincs lehetőség, az adóköteles bevételről kiállított igazoláson a kifizető feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is, és felhívja a természetes személy figyelmét arra, hogy az adóelőleg le nem vont részét köteles megfizetni.¹⁹⁹

A kifizető az adóelőleg le nem vont részéről az Art. rendelkezése szerint adatot szolgáltat a NAV-nak.

Nem terheli adóelőleg:

- a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás esetében megállapított adóalapot,

¹⁹⁸ Szja tv. 2025. július 1-jétől hatályos 46. § (5) bekezdés.

¹⁹⁹ Szja tv. 46. § (6) - (7) bekezdés.

- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által a természetes személy egyéni számláján jóváírt adóköteles összeget, ha az egyéb jövedelemnek minősül,
- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár egyéb jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatását,
- a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye,

azzal, hogy a felsorolt jövedelmek adóját a természetes személy az adóbevallásban állapítja meg és az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg.²⁰⁰

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania:

- az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) e jogállását igazolja. A kifizetőnek az ilyen kifizetéseket is fel kell tüntetnie a 2508M-07-es lap 401-402. sorában²⁰¹,
- a vállalkozói bevételből, ha az egyéni vállalkozó az e bevételéről kiállított bizonylatán feltünteti az egyéni vállalkozói jogállását bizonyító közokirat számát,
- lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza.²⁰²

IV. Első házások kedvezménye

338. sor: A házastárs adóazonosító jele és neve

Ha a 2508M-05-ös lap 321. sorában első házások kedvezménye szerepel, akkor a házastárs adóazonosító jelét és nevét kötelező megadni.²⁰³

339. sor: A változás bekövetkezésének időpontja

Ha a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt az első házások kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, akkor azon szerepeltetnie kell a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2508M-05-ös lap IV. blokkjában már az új adatokat kell teljeskörűen szerepeltetni, a 339. sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével. Ha a változás bekövetkezésének hónapjában ad a természetes személy a munkáltatónak a változásról új adóelőleg-nyilatkozatot, akkor a változás bekövetkezésének időpontját nem kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban tüntették fel tévesen (például név elírása), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Adózói javítással (helyesbítéssel) javítható a házastárs adóazonosító jele, neve is, ha a természetes személy azt az adóelőleg-nyilatkozaton tévesen tüntette fel, tekintettel arra, hogy az nem minősül változásnak.

Ha az adott hónapban a természetes személy jogosultsága bármely okból megszűnt, akkor a blokk valamennyi sorát üresen kell hagyni és a 321. sor sem tölthető ki.

²⁰⁰ Szja tv. 46. § (2) bekezdés.

²⁰¹ Szja tv. 46. § (4) bekezdés.

²⁰² Szja tv. 46. § (4) bekezdés.

²⁰³ Szja tv. 29/C. § (6) bekezdés.

A 2508M-06-os lap kitöltése

V. A három gyermeket nevelő anyák kedvezményére, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, a 30 év alatti anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 2508M-06-os lap kitöltése kötelező, ha a természetes személy a 2025. évre **három gyermeket nevelő anyák kedvezményére** vagy négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, 30 év alatti anyák kedvezményére vagy családi kedvezményre vonatkozóan adóelőleg-nyilatkozatot tett. A lapot az adóelőleg-nyilatkozaton szereplő adatokkal egyezően kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban tüntették fel tévesen (például név elírása), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Ha valamely Art. szerinti soron kivülségi ok²⁰⁴ miatt a bevallási időszakot meg kell törni, tehát egy hónapra több bevallást kell benyújtani, akkor minden bevallásban a teljes időszakra vonatkozó adatokat kell szerepeltetni a 2508M-06-os lapon.

Több 2508M-06-os lap is kitölthető, ha négynél több gyermekre/eltartottra vonatkozóan kell adatot szolgáltatni. Az 1-nél nagyobb sorszámú lapokon csak a 350-353. sorokban szerepelhet adat.

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adatok

347. sor: A három gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának hónapja

348. sor: A három gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megszűntének hónapja

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal három gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

A jogosultság megnyíltának hónapját a 347. sorban, a megszűntének hónapját pedig a 348. sorban tüntesse fel. Ezen adatokat csak akkor szükséges kitölteni, ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás miatt olyan új nyilatkozatot adott a munkáltató, kifizető részére, amelyen visszamenőleges változást jelöl.

²⁰⁴ Art. 52. §.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adatok

341. sor: A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának hónapja

342. sor: A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megszűntének hónapja

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

A jogosultság megnyíltának hónapját a 341. sorban, a megszűntének hónapját pedig a 342. sorban tüntesse fel. Ezen adatokat csak akkor szükséges kitölteni, ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás miatt olyan új nyilatkozatot adott a munkáltató, kifizető részére, amelyen visszamenőleges változást jelöl.

A 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adatok

343. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának hónapja

344. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság megszűntének hónapja

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a magzatra tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap. A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.²⁰⁵

A jogosultság megnyíltának hónapját a 343. sorban, a megszűntének hónapját pedig a 344. sorban tüntesse fel. Ezen adatokat csak akkor szükséges kitölteni, ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás miatt olyan új nyilatkozatot adott a munkáltató, kifizető részére, amelyen visszamenőleges változást jelöl.

Családi kedvezményre vonatkozó adatok

345. sor: Családi kedvezmény érvényesítési módja

A 345. sorban a családi kedvezmény érvényesítés módja mező kötelezően kitöltendő:

- 1-es kód: ha a természetes személy a kedvezményt egyedül érvényesíti,
- 2-es kód: ha a természetes személy a kedvezményt más jogosulttal közösen érvényesíti.

346. sor: Családi kedvezmény közös érvényesítése esetén a másik fél adóazonosító jele, neve

Ha a 345. sorban 2-es kódot jelölt, akkor a 346. sorban meg kell adni a másik fél adóazonosító jelét és nevét. Ha a 345. sorban az 1-es kód jelölést alkalmaz, akkor a 346. sort nem kell kitölteni.

²⁰⁵ Szja tv. 29/G. (4) bekezdés.

VI. Az adóelőleg-nyilatkozato(ko)n feltüntetett gyermekek/eltartottak adatai

350-353. sor: A gyermek/eltartott adatai

A 350-353. sorokban kell feltüntetni az adóelőleg-nyilatkozaton feltüntetett gyermek/eltartott adatait.

Az igénybe vett kedvezmény típusa kódkockában azt kell jelölni, hogy az érintett gyermekkel/eltartottal kapcsolatban mely kedvezményt kívánja érvényesíteni a természetes személy.

Az igénybe vett kedvezmény típusa kódkocka választható értékei:

- 1 Családi kedvezmény
- 2 **Három gyermeket nevelő anyák kedvezménye** vagy négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 3 Együttesen családi kedvezmény és **három gyermeket nevelő anyák kedvezménye** vagy négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 4 30 év alatti anyák kedvezménye
- 5 Együttesen családi kedvezmény és a 30 év alatti anyák kedvezménye

Ha a kódkockában a 2-es kódot jelölik, akkor a 350-353. sorokban kizárólag a gyermek adóazonosító jelét és születési nevét tüntesse fel. Ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, akkor a születési név mellett a születési helyet és időt kell megadni.

Az 1-es, 3-as, 4-es, vagy 5-ös kód jelölése esetén az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve, ha magzatra tekintettel veszi igénybe a családi kedvezményt vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét a természetes személy.

Amennyiben a 4-es vagy 5-ös kódot jelölik, úgy a „30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme” mezőben szükséges jelölni, hogy a fiatal anya milyen jogcímen jogosult a kedvezményre.

2025. október 1-től a 2-es és a 3-as kód jelölése esetén az M-04-es lapon a fejlécben a „Jelölje a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez vagy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez a gyermekek számát” jelölő mezőt is ki kell tölteni.

30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

- 1 2022. december 31. után született gyermek
- 2 Magzatra tekintettel
- 3 2022. december 31. után örökbefogadott gyermek

Főszabály szerint a 350-353. sorokban egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhet meg a természetes személy 2508M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség kódkocka választható értékei:

- 1 Kedvezményezett eltartott
- 2 Eltartott

- 3 Felváltva gondozott gyermek
- 4 Beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy
- 5 Felváltva gondozott beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermek
- 0 Kedvezménybe nem számítható

Kedvezményezett eltartottnak²⁰⁶ (1-es kód) minősül:

- az, akire tekintettel a természetes személy a Cst. szerint családi pótlékra jogosult,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- a rokkantsági járadékban részesülő természetes személy.

Eltartott (2-es kód): 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 kód jelölése esetén „A jogosultság jogcíme” mezőt nem kell kitölteni.

Felváltva gondozott gyermek (3-as kód)

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,²⁰⁷ 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.

A 4-es és 5-ös kód szerinti beteg, illetve súlyosan fogyatékos személyen a Cst.-ben meghatározott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személyt kell érteni.

2025. június 30-ig a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után, jogosultsági hónaponként a kedvezmény havi összege 66 670 forinttal emelt összegben vehető igénybe. 2025. július 1-jétől hatályos szabályok szerint a családi kedvezmény a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 100 000 forinttal növelt összegben vehető igénybe. Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül az a 18. életévét betöltött magánszemély is, aki a magasabb összegű családi pótlék helyett fogyatékosági támogatásban részesül.²⁰⁸

²⁰⁶ Szja tv. 29/A. § (4) bekezdés.

²⁰⁷ A Cst. 9. § (4) bekezdése alapján, ha a gyermeket a közös szülő felügyeletet gyakorló külön élő szülők felváltva, azonos időtartamban nevelik és gondozzák, a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult.

²⁰⁸ Szja tv. 29/A. § (2a) bekezdés.

Kedvezménybe nem számítható (0-ás kód)

Ha az eltartotti minőség kódkocka 0-val kitöltött, akkor technikai okok miatt a 345. (közös érvényesítés esetén a 346.) sort is ki kell tölteni a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatoknak megfelelően.

A jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

- a Gyermekek után családi pótlékra jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő házastárs, de családi pótlékra nem jogosult
- b Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa
- c Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó
- d Rokkantsági járadékban részesül, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó

A „c” vagy „d” kód jelölése esetén, ha a természetes személy saját jogán jogosult a családi pótlékra, vagy rokkantsági járadékban részesül, akkor eltartottként azt a természetes személyt kell feltüntetni, akire egyébként a bevallás 'M' jelű lapjai kitöltésre kerülnek. Csak ebben az esetben egyezhet meg az eltartott adóazonosító jele és a természetes személy 2508M főlapon feltüntetett adóazonosító jele.

A „c” vagy „d” kód jelölése esetén, ha az 'M'-es lapok a jogosult személlyel közös háztartásban élő hozzátartozóra (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) vonatkozóan kerülnek benyújtásra, akkor eltartottként a családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy rokkantsági járadékban részesülő személyt kell szerepeltetni. Az eltartotti minőség kódkockában az 1-es (kedvezményezett eltartott), 4-es (beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy) vagy 5-ös (felváltva gondozott beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermek) kódot kell feltüntetni.

A „b” kód jelölése esetén csak az eltartotti minőség kódkockát kell az 1-es (kedvezményezett eltartott) kóddal kitölteni.

A családi kedvezményre vonatkozó adatváltozás bekövetkezésének időpontja:

Ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatokat érintő változás miatt utólag új adóelőleg-nyilatkozatot adott, akkor az új adatok feltüntetése mellett a változás bekövetkezésének időpontját is meg kell adni. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2508M-06-os lapján már az új adatokat kell teljeskörűen feltüntetni, a változás bekövetkezésének időpontja szerepeltetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó bevallás 2508M-06 lapját nem kell helyesbíteni.

Az ezt követő hónapokban az új (helyes) adatok feltüntetése mellett már nem kell a változás bekövetkezésének időpontját kitölteni.

Ha a változás eredményeképpen valamelyik eltartottat már nem kell a kedvezménybe beszámítani, akkor a változás bejelentésekor az eltartotti minőség jelölőmezőben **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljeskörűen megadni 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 feltüntetendő, még akkor is, ha a természetes személy a módosított adóelőleg-nyilatkozatát a változás hónapjában, tehát nem utólag jelentette be.

Ha a természetes személy egy hónapon belül ugyanazon eltartottra vonatkozóan több változást is bejelent, akkor a lapon ugyanazt az eltartottat annyiszor kell feltüntetni, ahány változással érintett. (Például a természetes személy október hónapban jelenti be egy eltartottra vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan változás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség” és/vagy „A jogosultság jogcíme” kódokockában 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” kódokockák értékei, az csak egy változásnak minősül.

A 2508M-07-es lap kitöltése

Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. szerinti külföldinek minősül

Az Art. rendelkezése²⁰⁹ alapján a 364-368. sorokban vallott jövedelmek esetén jelölni szükséges, ha a jövedelemben részesülő természetes személy a Tbj. szerint külföldinek²¹⁰ minősül (külföldinek az a természetes személy számít, aki nem minősül belföldinek²¹¹).

Amennyiben ebben a sorban jelölést alkalmaz, akkor a 364-368. sorok valamelyikében kell bevételnek [b) oszlop] szerepelnie.

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem itt, hanem a 2508A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

VII. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

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

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

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

A vagyoni értékű jog árverése, aukciója során történt értékesítésből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

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

Az ingó vagyontárgy árverése, aukciója során történt értékesítésből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

²⁰⁹ Art. 50. § (2) bekezdés 22 pont b) alpont.

²¹⁰ Tbj. 4. § 12. pont.

²¹¹ Tbj. 4. § 1. pont.

364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék 2025-ben címén kifizetett összeget és adóját (b-d), a 2025-ben levont osztalék utáni adót (e), az EGT-tagállamban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát (a), valamint a korábbi években (2024-ben és azt megelőző években) kifizetett osztalékelőlegek 2025-ben osztalékká vált összegét (f).

A 364. sor a) mezőjébe az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát kell feltüntetni.

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2508A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

A belföldről származó osztalék címén kifizetett összegét és adóját a 364. b)-e) mezőkben kell szerepeltetni.

A gyakorlatban általában az osztalékfizetést megelőzi osztalékelőleg-kifizetés is a tervezett eredmény terhére vonatkozóan, emiatt az osztalékelőlegeket utólag el kell számolni.

Meg kell jeleníteni a bevallásban azt az összeget, amelyet a kifizető a tárgyévet (2025-öt) megelőző évben (2024-ben vagy azt megelőző évben) fizetett ki osztalékelőlegként, de az a tárgyévben (2025-ben) ténylegesen osztalékká vált.

Elkülönítetten jelenik meg a kifizetett osztalékelőlegek tényleges osztalékká válásáról született döntés szerint a tárgy évben kifizetett osztalékelőlegből tárgyévben osztalékká vált összeg (amelynél a 364. b)-e) mezők, és külön 399. és 400. sor kitöltendő), és a korábbi években kifizetett osztalékelőlegből a tárgyévben osztalékká vált összeg (364. b)-e) mezők, és külön 364. f) mező).

A 2024-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt 2025. évben annak a hónapnak a bevallásában kell szerepeltetni, amikor a közgyűlés erről döntött.

A 2024-ben kifizetett osztalékelőlegből (melynek adóját a kifizetés hónapjára vonatkozó 2408M-07 lap. 397. sorában kellett bevallani) a 2025-ben a mérleg szerinti eredmény megállapítása után osztalékká vált rész adóját a 364. e) mezőben kell bevallani. A 364. e) mezőjében csak nulla szerepelhet, ha csak a 2024-ben kifizetett osztalékelőleg vált osztalékká. **Ha a korábban kifizetett osztalékelőleg(ek) és a tényleges osztalék összege között nincs különbség, az e) oszlopban levont osztalék utáni adót nem lehet feltüntetni, (azaz nulla értéket tartalmaz).**

Felhívjuk azonban figyelmét a 2024-es és ezt megelőző korábbi évek osztalékelőlegből 2025-ben osztalékká vált összegek kitöltésére (lásd alább: 364. f) mező).

Ha az eset áll fenn, hogy a természetes személynek 2025-ben a tárgyhavi időszakban csak osztalékelőleget fizettek ki – amely nem vált osztalékká, – akkor kizárólag a 2508M-07-es lap 397-398. mezőket kell kitölteni. Ha olyan osztalékelőleg válik 2025-ben osztalékká, amelynek kifizetése a 2025. adóévben történt meg, akkor a 2025-ben kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 2508M-07-es lap 399. és 400. sorában kell külön feltüntetni.

364. sor f) mező:

Ebben a mezőben kell szerepeltetni a belföldről származó, előző években kifizetett osztalékelőlegből 2025-ben osztalékká vált összeget.

Az f) mező tartalmazza azon osztalékelőleg jogcímen kifizetett összegeket, amelyeket 2024. évben vagy azt megelőzően fizettek ki, illetve amelyek osztalékká is váltak az adott hónapban történt osztalékkifizetés során. Emellett a mező mellett tehát a 364. a)-e) mezőket kötelező kitölteni.

Ha a korábbi években kifizetett osztalékelőlegek teljes összegben a tárgyévben osztalékká váltak, és az osztalékká vált osztalékelőlegek (364. f) mező) és a ténylegesen kifizetett osztalék (364. b) mező) összege között nincs különbség, akkor az adózónak az osztalékkal összefüggésben további adófizetési kötelezettsége nem keletkezik (azaz a 364. sor e) mezője nulla értéket tartalmaz), de az osztalékelőlegek elszámolása miatt ki kell töltenie a 364. b)-e) mezőket.

Az Szja tv.²¹² alkalmazásában osztaléknak minősül:

- a számviteli szabályok szerint osztalékként meghatározott jövedelem,
- a kamatozó részvény kamata,
- a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem,
- az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama,
- a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti tartalék terhére juttatott vagyoni érték,
- a magánalapítvány által a kedvezményezett természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti felhalmozott adózott eredmény értékét meg nem haladó összegben juttatott vagyoni érték,
- a KMRP résztvevője részére a KMRP által megszerzett vagyonelemek hozamából származó kifizetés.

Nem tekinthető osztaléknak a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti tartalék terhére juttatott vagyoni érték, illetve a magánalapítvány által a kedvezményezett természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti felhalmozott adózott eredmény értékét meg nem haladó összegben juttatott vagyoni érték akkor, ha a kedvezményezett természetes személy e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte²¹³.

Nem kell jövedelemként figyelembe venni a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyonnal, illetve az alapítványi vagyonnal kapcsolatos osztalékból azt a részt, amelynek forrása a tartós befektetési szerződésből származó²¹⁴ hozam.²¹⁵

A vagyoni érték kiadásakor az osztalékként juttatott vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a megszerzett vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veszi figyelembe, minden más esetben azt az értéket,

²¹² Szja tv. 66. §.

²¹³ Szja tv. 66.§ (4) bekezdés.

²¹⁴ Szja tv. 67/B. § (14) bekezdés.

²¹⁵ Szja tv. 66. § (5) bekezdés.

amelyen az a vagyon kiadásakor a juttató számviteli nyilvántartásában értékhelyesbítés nélkül szerepel²¹⁶.

Az Szja tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés *a*) pont *ae*) és *ag*) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja *a*) alpontját a 2023. szeptember 12-ét követően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépését követően kezdeményezték²¹⁷.

Az Szja tv. 66. § (1) bekezdés *a*) pont *ae*) és *ag*) alpontjának, 65/C. §-ának és 1. számú melléklet 7.26. pontjának 2023. szeptember 12-ét megelőzően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony, bejegyzett magánalapítvány esetében a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy a magánalapítványi vagyon nem pénzben juttatott osztalékként megszerzett vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veheti figyelembe²¹⁸.

Bizalmi vagyonkezelési jogviszony, illetve magánalapítvány esetében, ha a kezelt vagyon, magánalapítványi vagyon induló tőkéjének terhére a vagyonkezelő, magánalapítvány a vagyonrendelő, alapító, csatlakozó által átadott vagyonelemmel azonos megjelenési formában bevételt juttat a kedvezményezettnek, és ezen vagyonelemhez kapcsolódóan az alapnyilvántartásban eszközérték-növekményt tart nyilván a vagyonkezelő, magánalapítvány, továbbá a vagyoni érték vagyonkezelésbe adása, magánalapítvány tulajdonba adása óta a vagyonkiadásig még nem telt el öt év, akkor a kedvezményezettnek juttatott bevétel ezen eszközérték-növekmény²¹⁹ erejéig osztalékként adóköteles.

Ha pedig a kedvezményezett nem az előzőek szerint részesül bevételben a vagyonkezelőtől, magánalapítványtól az induló tőke terhére úgy, hogy a bevétel juttatását megelőző öt éven belül történt a vagyonátadás, és ezen vagyonátadásra tekintettel az elkülönült nyilvántartásban eszközérték-növekményt tart nyilván a juttató, akkor az ezen nyilvántartásban szereplő eszközérték-növekmény erejéig keletkezik osztalékjövödelme a kedvezményezettnek.²²⁰

Nem kell az előzőeket alkalmazni, ha a kedvezményezett a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.

Nem kell osztalékból származó jövedelmet megállapítani az induló tőke terhére történő azon vagyonjuttatás után, melynek értéke – több alkalommal történő juttatás esetén ezen értékek összege – nem haladja meg a 2023. szeptember 11-i indulótőke értékét, ide nem értve a 65/C. § (2) bekezdésében meghatározott esetet.²²¹

Ha a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 2508M-04-es lap 312. sorában kell feltüntetni.

²¹⁶ Szja tv. 65/C. § (9) bekezdés.

²¹⁷ Szja tv. 105. § (1) bekezdés.

²¹⁸ Szja tv. 105. § (6) bekezdés.

²¹⁹ A vagyonátadás során nem kell eszközérték-növekményt megállapítani, ha az átvevő (vagyonkezelő, alapítvány) a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.

²²⁰ Szja tv. 2023. december 30-tól hatályos 65/C. § (2)-(3) bekezdései.

²²¹ Szja tv. 107. § (2) bekezdés.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 2508M-04-es lap 312. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 15%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az Art. előírásai szerint megfizetnie és bevallania (az előleget a 2508M-07-es lap 397. sorában, az adót a 398. sorban kell szerepeltetni).

A külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. 7. számú melléklete 4. és 5. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

365. sor: Külföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldi illetőségű hitelintézet, befektetési szolgáltató, mint kifizető által a nála vezetett értékpapír (értékpapíreléti) számláján elhelyezett értékpapírra tekintettel a természetes személynek kifizetett (jóváírt) külföldről származó osztalék összegét, valamint az adóalapot terhelő adó és a 2025. évben levont adó összegét.

Ennek a sornak az a) oszlopába az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát kell feltüntetni.

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személynek kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2508A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

366. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem összege

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a természetes személy tag tagsági viszonyának megszűnése miatt a természetes személy tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) által e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából megszerzett jövedelmét.²²²

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása miatt a természetes személy tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) részére e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából juttatott jövedelmét.

A belföldi székhelyű társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, cégbejegyzése iránti kérelem elutasítása és cégbejegyzése iránti eljárás megszüntetése esetén az adót a társas vállalkozás a jövedelemszerzés időpontjára²²³ megállapítja, valamint az Art. előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből következően, a bevallásban levont adóként kell feltüntetni a kifizető által a természetes személy helyett, fentiek szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az e) oszlopban feltüntetni.

367. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg

²²² Szja tv. 68. §

²²³ Szja tv. 68. § (8) bekezdés.

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

Személyi jövedelemadó szempontjából értékpapír²²⁴ minden olyan okirat, elektronikus jel-sorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közke-rezeti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan va-gyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.

Árfolyamnyereség az a jövedelem²²⁵, amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsön-beadását kivéve) ellenében kapott bevételből az értékpapír szerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét meghaladja.

Nem minősül árfolyamnyereségnek az előbbi különbözetből az a rész, amelyet más, például munkaviszonyból származó vagy egyéb jövedelemként, illetve kamatból származó jövede-lem jogcímén szerez meg a természetes személy.

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés keltének napjára kell megállapítani. Ha a természetes személy bevételének megszerzése több részletben történik, akkor a természetes személy a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyí-tott arányában szerzi meg.

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rendel-kezésre álló vagy általa megállapítható, illetve a természetes személy által igazolt szerzési érték- és járulékos költségadatokat figyelembevételével állapítja meg, és az Art. rendelkezései szerint vallja be és fizeti meg.

Ha az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevétel a szerződés keltének napjára nem határozható meg, mivel az a később teljesülő feltételtől függő tétel figyelembevételével vál-tozó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel bekövetkezése teljesülésének tényállását kell vé-lelmeznie. Ha utóbb emiatt adókülönbözlet mutatkozik a természetes személy javára, azt ön-ellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adókötelezettséget a kifizető (a természetes személy) teljesíti az általános szabályok szerint.

Ha a később teljesülő feltétel bekövetkeztével a bevételt módosító összeget a felek tételesen nem határozzák meg, akkor az árfolyamnyereség összegét a feltételhez nem kötött bevétel-ből kell megállapítani, vagyis, ha emiatt utóbb adókülönbözlet mutatkozna a természetes sze-mély javára, azt a természetes személy önellenőrzéssel igényelheti vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a természetes személy egyéb jövedelme, az adóköte-lezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

Ha az Sza tv. rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket²²⁶ kell figyelembe venni, akkor a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni.

²²⁴ Sza tv. 3. § 34. pont.

²²⁵ Sza tv. 67. §.

²²⁶ Sza tv. 3. § 9. pont.

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor az Szja tv.²²⁷ előírásai szerint kell eljárni.

A törvény szerinti jogcímeken kívüli szerzési módtól eltérően megszerzett értékpapír esetében az értékpapír megszerzésére fordított értéknek a megszerzés érdekében, az értékpapír átruházásáig a természetes személy által teljesített, igazolt összeg minősül.

A külföldi pénznemben feltüntetett adatokat az Szja tv.-ben²²⁸ leírtak szerint kell megállapítani, átszámolni.

Az árfolyamnyereség számításánál figyelembe vehetők az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek:

- az értékpapír megszerzésekor fizetett illeték,
- az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggő, a természetes személyt terhelő igazolt kiadás (ide értendő különösen az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggésben nyújtott, a tőkepiacról szóló törvény szerinti befektetési szolgáltatási tevékenység, kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenység vagy árutőzsdei szolgáltatási tevékenység ellenértéke is),
- az értékpapír megszerzésének alapjául szolgáló vételi (jegyzési) jog és az értékpapír átruházásának alapjául szolgáló eladási jog ellenértékeként a természetes személyt terhelő, igazolt összeg. Ingyenes vagy kedvezményes jogszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

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

2025. január 1-jétől az Szja tv. 67. § (9) bekezdése kiegészül az am) alponttal, amely szerint értékpapír-megszerzési értéknek minősül a 7. § (1) bekezdés zs) pont alapján megszerzett értékpapír esetében a szellemi termék megalkotása érdekében az eredeti jogosult magánszemély által a hozzájárulás szolgáltatásáig teljesített, igazolt kiadás is.

Ha a természetes személy az átruházott értékpapír tulajdonjogát értékpapír kölcsönbe vétele útján szerezte meg, akkor a jövedelmet az értékpapír visszaadásának (visszaszolgáltatásának), ha a szerződés az értékpapír visszaadása (visszaszolgáltatása) nélkül szűnt meg (ideértve az elévülést is), a szerződés megszűnésének a napjára kell megállapítani.

A nyugdíj-előtakarékossági számla

- adómentes nyugdíjszolgáltatás miatt történő megszűnése esetén a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként a megszűnés napján irányadó szokásos piaci érték, illetve a megszerzésre fordított érték²²⁹ közül a nagyobb,

²²⁷ Szja tv. 67. § (9) bekezdés.

²²⁸ Szja tv. 5-6. §.

²²⁹ Szja tv. 67. § (9) bekezdés.

- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha egyéb jövedelem²³⁰ 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 egyéb jövedelem nem keletkezik²³¹, a megszerzésre fordított érték²³²,

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

368. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a természetes személy értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a természetes személy által megszerzett összeg egésze a természetes személy jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vállalja be és fizeti meg. Ha a természetes személy nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, akkor az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a természetes személy összevonás alá eső jövedelmei között lesz adóköteles, itt nem lehet adatot feltüntetni. Nem kell árfolyamnyereségből származó jövedelmet megállapítani, ha az ügylet megfelel az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmának, illetve, ha annak megszerzése tartós befektetési szerződés alapján történik.

Amennyiben a 364-368. sorokban jövedelmet tüntetett fel, úgy a fejlécen elhelyezett nyilatkozathoz tartozó részt is olvassa el figyelmesen, és amennyiben vonatkozik Önre, a nyilatkozatot tegye meg!

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

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

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

VIII. Szociális hozzájárulási adó

Az adófizetési kötelezettség, az adó alapja²³³:

1. Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség áll fenn az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.
2. Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviselőt el-látó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.
3. Adófizetési kötelezettség terheli továbbá az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottnak minősülő személy részére juttatott olyan

²³⁰ Szja tv. 28. § (17) bekezdés.

²³¹ Szja tv. 28. § (17) bekezdés.

²³² Szja tv. 67. § (9) bekezdés a) pont.

²³³ Szochó tv. 1. §.

jövedelmet, amely: a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja vagy a 30. §-a alapján járulék alapot képez.²³⁴

Ha a természetes személy ugyanazon adómegállapítási időszakra Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is szerez, az adóalap megállapításánál az 1-3. pontokat együttesen kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy a 3. pont alkalmazásakor az alaphér vagy más díjazás azon időszakra vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti biztosítási jogviszony esetében az adó alapja az 1-3. pont szerinti jövedelem esetében megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával (ide nem értve a felszolgálati díjat).

A fentiekén túl adófizetési kötelezettség keletkezik²³⁵:

- a) a vállalkozásból kivont jövedelem²³⁶,
- b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem²³⁷,
- c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap²³⁸,
- d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem²³⁹,
- e) Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
- f) az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével a természetes személy kamatjövedelme²⁴⁰

Magyarországon adóztatható része után.

A szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.²⁴¹

Adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.²⁴²

Az adófizetésre kötelezett személy²⁴³

- Adó fizetésére kötelezett az a személy, aki az Szja tv. szerint nem önálló tevékenységből származó jövedelmet juttat (ideértve a külföldi kifizetőt). Ha az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenységből származó jövedelem külföldi kifizetőtől származik és a Tbj. szerint járulékalapot nem képez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy.

²³⁴ Szcho tv. 12. § (3) bekezdés.

²³⁵ Szcho tv. 1. § (5) bekezdés.

²³⁶ Szja tv. 68. §.

²³⁷ Szja tv. 65/A. §.

²³⁸ Szja tv. 66. §, Szja tv. 49/C. §.

²³⁹ Szja tv. 67. §.

²⁴⁰ Szja tv. 65. §. A 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-ig hatályos, az átmeneti rendelkezéseket 2024. augusztus 1-jétől a Szcho tv. 36/H. §-a tartalmazza.

²⁴¹ Szcho tv. 1. § (6) bekezdés.

²⁴² Szcho tv. 1. § (9) bekezdés.

²⁴³ Szcho tv. 3. §.

- Ha az Szja tv. szerint önálló tevékenységből származó jövedelem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kifizető (e bekezdés alkalmazásában ideértve a külföldi kifizetőt). Ha az Szja tv. szerinti önálló tevékenységből származó jövedelem nem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy. Ha a természetes személy külföldi kifizetőtől a Tbj. szerint járulék-alapot nem képező jövedelmet szerez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy.
- Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, akkor az adófizetésre kötelezett a kifizető. Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem nem kifizetőtől származik vagy az adóelőleget a kifizető nem köteles megállapítani, akkor az adófizetésre kötelezett a természetes személy.

A Szochó tv. 1. § (5) bekezdése szerinti jövedelem (például osztalék, árfolyamnyereségből származó jövedelem, vállalkozásból kivont jövedelem) esetében adófizetésre kötelezett személynek a jövedelmet szerző természetes személy minősül.

Kirendelés esetén az adófizetési kötelezettséget a kirendelést elrendelő (ideértve a külföldi kifizetőt is) teljesíti. A kirendelés alapján foglalkoztató személy teljesíti az adófizetési kötelezettséget, ha a kirendelést elrendelővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabért és közterheket ő fizeti.

Munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó. Ha a kölcsönbe adó külföldi kifizető, az adófizetésre kötelezett a munkavállalót kölcsönbe vevő személy.

Több munkáltatóval létesített munkaviszony²⁴⁴ esetén az adókötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott munkáltató teljesíti.

A szociális hozzájárulási adót a jövedelmet juttató, adófizetésre kötelezett kifizető havonta állapítja meg, és a tárgy hónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg a következő jogviszonyokban, illetve jogcímek alapján keletkezett jövedelem után²⁴⁵:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt – 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyt;
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);

²⁴⁴ Mt. 195. §.

²⁴⁵ Szochó tv. 18. § (1) bekezdés.

- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszony;
- f) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- g) állami projektértékelői jogviszony;
- h) az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő e tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik.

Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, a szociális hozzájárulási adót a kifizető havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg, kivéve, ha a jövedelem adóelőlegét a kifizető nem köteles megállapítani.²⁴⁶

Nem keletkezik a Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²⁴⁷

- a) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak;
- b) a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra tekintettel;
- c) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, képzésben részt vevő személy, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói, felnőttképzési jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- d) a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- e) a kifizetőnek
 - ea) az Szkt. 83. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, illetve az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tanuló szerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;²⁴⁸
 - eb) a hallgatói munkaszerződés²⁴⁹ alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
 - f) a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel;

²⁴⁶ Szcho tv. 18. § (2a) bekezdés.

²⁴⁷ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés.

²⁴⁸ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont ea) alpont.

²⁴⁹ Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pont.

- g) a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató személyre tekintettel;
- h) a Tbj. szerint külföldinek minősülő személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező olyan jövedelemre tekintettel, amely után járulékfizetési kötelezettség nem merül fel, ide nem értve az olyan jövedelmet, ami az 1. § (9) bekezdésének figyelembevételével adóalapot képez;
- i) az egyházi jogi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte.
- j) a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő adófizetésre kötelezett személynek az Szja tv. szerinti egyéb jövedelem kivételével²⁵⁰.
- k) a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel.

Nem esik a Szócho tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²⁵¹:

- a) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képvisellete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja részére kifizetett, juttatott bevétel;
- b) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képvisellete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja által munkaviszony keretében háztartási alkalmazottként foglalkoztatott külföldi állampolgár részére kizárólag e jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben kifizetett, juttatott bevétel;
- c) a nemzetközi szervezet nemzetközi szerződés alapján mentességet élvező tisztviselője, alkalmazottja és vele közös háztartásban élő családtagja (házastárs, gyermek) részére kifizetett, juttatott bevétel, feltéve, hogy kiterjed rájuk a nemzetközi szervezet szociális biztonsági rendszere;
- d) a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan – huzamos tartózkodási jogosultsággal nem rendelkező - természetes személy részére kifizetett, juttatott bevétel (ideértve a munkaszerződésben meghatározott alaphétt is), aki harmadik állam állampolgára, feltéve, hogy a foglalkoztatás időtartama nem haladja meg a két évet, valamint az említett feltételek szerinti korábbi foglalkoztatásától számítva a foglalkoztatás ismételt megkezdéséig legalább három év már eltelt; e rendelkezés olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá. E rendelkezéstől eltérően, a Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentése esetén az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

²⁵⁰ Szócho tv. 5. § (1) bekezdés j) pont.

²⁵¹ Szócho tv. 5. § (2) bekezdés.

- e) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- f) táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj, a juttatás időpontjától függetlenül a Tbj. szerinti álláskeresői támogatás;
- g) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- h) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- i) az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.
- j) a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatás-ként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény alapján²⁵² fizetett összeg, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár megszűnése esetén a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés, valamint a volt pénztártagnak a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése miatt visszafizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés,
- k) az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján nyújtott keresetkiegészítés,
- l) az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás,
- m) a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.

Nem esik a Szocho tv. 1. § (5) bekezdés *c*) pontja szerinti adófizetési kötelezettség alá az Európai Gazdasági Térség bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak (osztalékelőlegnek) minősülő hozama.²⁵³

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni, ide nem értve az olyan jövedelmet, ami a Szocho tv. 1. § (9) bekezdésének figyelembevételével adóalapot képez. Az adó-fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.²⁵⁴

A szociális biztonsági egyezmények hatálya alá tartozó, másik államban biztosított személy Szja tv. 1/B. § szerinti jövedelme után nem kell adót fizetni. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.²⁵⁵

²⁵² A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 28. § (1) bekezdés *a*) pont.

²⁵³ Szocho tv. 5. § (3) bekezdés.

²⁵⁴ Szocho tv. 5. § (4) bekezdés.

²⁵⁵ Szocho tv. 5. § (4a) bekezdés.

A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a) a Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) és f) pontja szerinti jövedelmet,
 - b) az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és
 - c) a Szochó tv. 1. § (4) bekezdés c) pontja szerinti jövedelmet
- nem terheli adófizetési kötelezettség.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok²⁵⁶

- 1) A közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. A Szochó tv. 34. § 11. pontja szerint társas vállalkozókra vonatkozó minimálbér 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, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

Ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján, akkor 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 személyre tekintettel havonta terhelő adó alapja a minimálbér. Az adó alapja az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér harmincad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

A fentiek alkalmazásakor az egy hónapra fizetendő adó alapjának megállapításakor a kifizető nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre a tagjával fennálló jogviszonyra tekintettel a törvény külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva egyházi jogi személy esetében a minimálbér harmincad része, más kifizető esetében legalább a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól²⁵⁷

- 1) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amely napon
 - a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
 - b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában (GYOD), ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes

²⁵⁶ Szochó tv. 8. §.

²⁵⁷ Szochó tv. 9. §.

közreműködését, az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja, az egyéni vállalkozó e tevékenységét személyesen folytatja;

- c) csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;
 - d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
 - e) fogvatartott.
- 2) Az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, a közjegyzői iroda a tagjával fennálló jogviszonya alapján öt 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 öt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen a tagja, az egyéni vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy a köznevelési intézményben, a szakképző intézményben vagy a felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. 42. § (11) bekezdése szerint kell igazolni.

Ha az e pontban meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál társas vállalkozó esetében a Szoccho tv. 8. § (1) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

- 4) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján öt 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 öt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.

A 3)-4) pontokban foglalt alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, a más kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyáról.

A természetes személy az olyan változásról, amely a 3)-4) pontokban foglalt rendelkezések alkalmazását érinti, haladéktalanul újabb nyilatkozatot tesz a kifizető részére. A nyilatkozat tartalmazza a természetes személy természetes személyazonosító adatait, valamint adóazonosító jelét, ennek hiányában a személyazonosító okmánya típusának megjelölését és számát, valamint lakcímét. Az újabb nyilatkozat megtételének elmulasztása miatt keletkezett adóhiány és jogkövetkezményei megtérítését a kifizető a nyilatkozatot elmulasztó természetes személytől igényelheti.

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 %-a.²⁵⁸ A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet e törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy összevont adóalapba tartozó jövedelmei és a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint az Szja tv. 1/B. §-a hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri **a minimálbér összegének huszonnégyszeresét.**²⁵⁹ A felső határ 6 979 200 forint.

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja tv. külföldi pénznemről forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni²⁶⁰.

385. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó alapját.

A kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó alapját nem itt, hanem az 2508A-01-01 lap 16. sorában kell feltüntetni.²⁶¹

Az a) oszlopban kell külön feltüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját.

Nem képezi szociális hozzájárulási adó alapját az Európai Gazdasági Térség bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak (osztalék-előlegnek) minősülő hozama²⁶², melynek összegét a 364. sor a) oszlopában, illetve a 365. sor a) oszlopában kell szerepeltetni.

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

²⁵⁸ Szochó tv. 2. § (1) bekezdés.

²⁵⁹ Szochó tv. 2. § (2) bekezdés.

²⁶⁰ Szochó tv. 30. §.

²⁶¹ Szochó tv. 29. § (4) bekezdés, Szja tv. 11. § (3) bekezdés e) pontja.

²⁶² Szochó tv. 5.§ (3) bekezdés.

E sor c) oszlopában a 385. sorban feltüntetett összeg **13 %-át kell szerepeltetni.**

Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

Ha a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, akkor az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 2508M-11-es lapok megfelelő soraiban kell tüntetni.

Ha a természetes személlyel fennálló több jogviszonyára tekintettel köteles a szociális hozzájárulási adó fizetésére és valamely jogviszonyával kapcsolatban kedvezményt vesz igénybe, akkor a kedvezménnyel érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 2508M-11-es lapon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell tüntetni.

Ha a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét kívánja érvényesíteni, akkor azt a 2508A-01-02 lap 29-31. sorokban teheti meg. Az erről szóló információkat az útmutatóban a bevallás A-01-02 lapjához kapcsolódó leírásában találja.

A szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség összesen számítása során a 2508A-02-01 lap 109. sor és a 2508A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 2508A-01-02-es lap 26. sorában szereplő kedvezmény összegével.

IX. 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 tüntetni a 2025 évi várható eredmény terhére teljesített osztalékelőleg kifizetés összegét.

398. sor: A 397. sor összegéből levont adó

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

399. sor: A 364. sorból a 2025. adóévben kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell tüntetni a 364. sorból azt a részt, amely a 2025 év korábbi hónapjára vonatkozó 2508 jelű bevallásban osztalékelőlegként szerepelt és az adott hónapban osztalékká vált.

A 2024-ben és azt megelőző években kifizetett osztalékelőleg(ek)et, amelyek 2025-ben osztalékká váltak nem itt, hanem a 364. sor f) mezőjében kell tüntetni.

400. sor: A 399. sor összegéből levont adó

Ebbe a sorba kell beírni a 399. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

401. sor: Őstermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni azon kifizetéseket, amelyek őstermelői tevékenység ellenértékéért fizettek ki.

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékéért, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 2508M-04 – 2508M-07-es lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a természetes személy legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) e jogállását igazolja. A kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a teljesítendő bevallásában.²⁶³

402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

Ebben a sorban a kifizetői minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni akkor, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódokat az a) oszlopban található jelölőmezőkben kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Őstermelőnek teljesített kifizetés	1
- Nyugdíj-előtakarékossági számla terhére nem nyugdíj szolgáltatás címén teljesített kifizetés	2
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által a természetes személy egyéni számláján jóváírt egyéb jövedelemnek minősülő összeg vagy egyéb jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatása	3
- Magyarországon nem adóztatható jövedelem	4
- Nem pénzben juttatott bevétel	5
- Lakást bérbeadó magánszemély az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza	6
- Egyéb okok	7

A „5”-ös kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybevett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a természetes személy javára elengedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania **lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza.**²⁶⁴ Ebben az esetben a „6”-os kódot szükséges szerepeltetni.

A „7”-es kódot kell azokban az esetekben feltüntetni, melyek nem szerepelnek a tételesen meghatározott indokok között. Ilyen lehet például az osztalékelőlegből osztalékká vált összeg előleg elszámolása. Ha bíróság által a természetes személy számára megítélt összeget inkasszóval leemelik adózó számlájáról, szintén ezt a kódot lehet használni.

Ha több olyan jogcímen történt juttatás, amely eltérő indokok alapján nem eredményezett adóelőleg-levonást, akkor minden indokot meg kell jelölni (balra zártan kell kitölteni az adott helyet).

²⁶³ Szja tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont.

²⁶⁴ Szja tv. 46. § (4) bekezdés c) pontja.

403-406., 410. sorok:

A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén, a 2508M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni, amely csak valamely tagállam országkódja lehet. **A 2508M főlapon a természetes személy adóazonosító jele akkor is kötelezően kitöltendő, ha csak a 2508M-07-es lap 403 – 406., 410. soraiban szerepel adat.**

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

Ebben a mezőben külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére munkaviszonyra tekintettel kifizetett jövedelmet az Aktv. 19/A. §-ában foglalt tagállamok közötti információcsere adatkövetelményeinek teljesítése érdekében. (Ezt az összeget a 2508M-04-es lapon is – az általános szabályoknak megfelelően – szerepeltetni kell.)

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

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

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

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

Életbiztosításnak minősül az Szja tv. 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.²⁶⁵

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

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és használatának szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbe adásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításából, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.²⁶⁶

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

Ha a természetes személy az Szja tv. 44/C. § (1) bekezdés szerinti – nyugdíjbiztosításhoz kötődő – rendelkezési jogával élt és ugyanezen szakasz (8) bekezdésében foglaltak alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor erről a tényről a visszafizetendő összeg feltüntetésével a biztosító intézet adatot szolgáltat a NAV-nak.

²⁶⁵ Aktv. 4. § (3) bekezdés 15. pontja.

²⁶⁶ Aktv. 4. § 17. pontja.

A visszafizetési kötelezettséget a biztosító állapítja meg, és a természetes személy részére kifizetett összegből - ha van ilyen, levonja - és személyi jövedelemadóként megfizeti, valamint a természetes személy részére igazolást állít ki. (A levont összeget nem ebben a sorban, hanem a 408. sorban kell feltüntetni.)

408. sor: A 407. sorból a biztosító által levont összeg

Ebben a sorban a 407. sorban feltüntetett visszafizetési kötelezettségből levont összeget kell feltüntetni. Ha a kötelezettség levonására részben vagy egészben bármely oknál fogva nincs lehetőség, akkor a biztosító az igazoláson feltünteti a részben vagy egészben le nem vont összeget, és felhívja a természetes személy figyelmét arra, hogy a le nem vont részt a természetes személy köteles megfizetni.

409. sor: Kihirdetett nemzetközi szerződéssel Magyarországon az adó alól mentesített jövedelem

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

410. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett jogdíj összege

Ebben a sorban az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére irodalmi, művészeti vagy tudományos munka szerzői jogának, beleértve a filmművészeti alkotások és szoftverek szerzői jogát is, bármely szabadalom, védjegy, formaterv vagy minta, terv, titkos összetétel vagy eljárás használatáért vagy használati jogáért, vagy ipari, kereskedelmi vagy tudományos tapasztalatokra vonatkozó információért ellenértékként fizetett jogdíj összegét kell feltüntetni.

Általános tudnivalók a 2508M-08 – 2508M-12-es lapok kitöltéséhez

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

Biztosított csak olyan személy lehet, aki nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak.

Kiegészítő tevékenységet folytató személy: a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban²⁶⁷ kereső tevékenységet folytató saját jogú nyugdíjas személy, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és egyéni vagy társas vállalkozónak vagy mezőgazdasági őstermelőnek minősül, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.

Saját jogú nyugdíjas: az a természetes személy, aki

- a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 5. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban, szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül, vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül,
- abban az esetben is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

Ez azt jelenti, hogy az a személy, aki kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, az nem válik biztosítottá függetlenül attól, hogy tevékenységét milyen jogviszonyban folytatja és biztosítási kötelezettség hiányában járulékot sem kell fizetnie.

Foglalkoztató:

1. bármely jogi és természetes személy, egyéni vállalkozó, egyéb szervezet, költségvetés alapján gazdálkodó szerv, bármely személyi egyesülés, ha biztosítottat foglalkoztat,
2. társas vállalkozó esetén a társas vállalkozás,
3. az álláskeresési járadékban, keresetpótló juttatásban, valamint álláskeresést ösztönző juttatásban, nyugdíj előtti álláskeresési segélyben (a továbbiakban együtt: álláskeresési támogatás) részesülő, biztosítottnak minősülő személy esetén az ellátást folyósító szerv,
4. a gyermekgondozást segítő ellátásban, a gyermekgondozási díjban, a gyermeknevelési támogatásban, a gyermekek otthongondozási díjában és az ápolási díjban részesülő személyek esetében a segélyt, a támogatást, illetve a díjat folyósító szerv,
5. a Kincstár számfejtési körében a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásának hatálya alá tartozó munkáltatók esetében a járulék megállapításával, bevallásával, megfizetésével, a nyilvántartással és adatszolgáltatással, valamint a biztosítottak bejelentésével ösz-

²⁶⁷ Tbj. 6. §

szefüggő, a Tbj.-ben és az Air.-ban, az Art.-ban, ezek végrehajtására szolgáló rendeletben, valamint az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvényben előírt kötelezettségek tekintetében a Kincstár,

6. az Mt. XVI. fejezete szerinti munkavégzés esetén, ha jogszabály másként nem rendelkezik, a kölcsönbeadó,
7. több munkáltatóval létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén az Art.-ban meghatározott munkáltató,
8. a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy rendvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy honvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében az ellátást megállapító honvédségi szervezet vagy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, továbbá a NAV személyi állományának jogállásáról szóló törvény szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a NAV,
9. a Szocvtv. szerinti fejlesztési jogviszony keretében fejlesztési foglalkoztatási díjat folyósító fejlesztő foglalkoztatást nyújtó szolgáltató, intézmény.
10. az 1. ponttól eltérően az Mt. szerinti munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál foglalkoztatás, vezénylés esetén - kivéve, ha a foglalkoztatott személy a tevékenységet egyidejűleg más biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján látja el - az eredeti munkáltató (szerződő), akkor is, ha az érintettek úgy állapodnak meg, hogy a biztosított munkabérét, egyéb juttatásait az teljesíti, ahol a biztosított ideiglenesen foglalkoztatva van, azzal, hogy a felek egymás között olyan adatátadási, elszámolási módszert működtetnek, amely lehetővé teszi, hogy az eredeti munkáltató (szerződő) a járulékkal összefüggő adókötelezettségét teljesítse.

Az Szkt. átmeneti szabálya szerint:²⁶⁸ „A 2020. május 31-ét megelőzően létesített tanulói jogviszony és a tanulói jogviszonyból fakadó, vagy arra tekintettel jogszabály alapján a tanulót megillető, illetve terhelő jogok és kötelezettségek teljesítése tekintetében - a 2019/2020. tanévben az Nkt. e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti szakgimnázium nyelvi előkészítő évfolyamán, illetve szakközépiskola előkészítő évfolyamán részt vevő tanuló kivételével - az Nkt., a régi Szkt. és az Szht. és **más jogszabály e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni**

a) a tanuló tanulmányai befejezésére,

b) a gyakorlati képzésben tanuló szerződéssel vagy együttműködési megállapodással való részvételre,

c) a szintvizsga és az érettségi vizsga megszervezésére és teljesítésére, valamint

d) a tanuló juttatásaira.”

Az előzőek szerint a tanuló szerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló biztosítási és járulékfizetési kötelezettségében változás nincs! A biztosított tanuló járulékfizetési kötelezettségére a régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos szabályait kell alkalmazni, ezért a járulékkötelezettséggel kapcsolatban a 2508M-09-es lapot kell kitölteni!

²⁶⁸ Szkt. 125. § (3) bekezdés.

A biztosított természetes személy – főszabály szerint - társadalombiztosítási járulékot ²⁶⁹ fizet, kivéve:

- az egyházi személyt, aki után az egyház nyugdíjjárulékot fizet, valamint
- az adóköteles álláskereső ellátásban részesülő személyt, akit szintén nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség terhel,
- tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag az e tevékenysége ellenértéként kapott pénzbeli juttatás után nyugdíjjárulékot fizet.

A Tbj. 37. §-ában nevesített ellátások után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség merül fel.

A társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5 százalék. ²⁷⁰

A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék. ²⁷¹

A biztosított társas vállalkozó a 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér²⁷².

A Tbj. 4. § 21) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni. ²⁷³

Járulékalapot képező jövedelem²⁷⁴

- a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a felosztási díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,
- b) az a) ponttól eltérően, ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg megállapítási kötelezettség nem keletkezik,
- ba) az alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyév megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege vagy

²⁶⁹ Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pontja.

²⁷⁰ Tbj. 25. § (1) bekezdés.

²⁷¹ Tbj. 25. § (2) bekezdés.

²⁷² Tbj. 4. § 14) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgy hónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összege, és
2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgy hónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

Az 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 290 800 forint, a garantált bérminimum havi összege 348 800 forint.

²⁷³ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

²⁷⁴ Tbj. 27. §.

bb) a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem, ha az nem éri el az alpbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset (2025-ben ez az összeg 656 785 forint) közül az egyiket;

bc) a tevékenység ellenértékeként harmadik ország állampolgára által a tárgyhónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka²⁷⁵ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

- a)* a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,
- b)* a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján²⁷⁶ a hónap egészében nem áll fenn, vagy
- c)* az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe,

a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az *a)-c)* pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az *a)-c)* pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

- a)* csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,
- b)* köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.²⁷⁷

Járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a Tbj. 27. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban e törvény alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. 3. § alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.

A járulékalap megállapításánál a Tbj. 27. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában meghatározott, járulékalapot képező jövedelmet akkor is számításba kell venni, ha annak kifizetésére a biztosítási jogviszony megszűnését követően kerül sor.

²⁷⁵ 2025-ben havi 87 240 forint.

²⁷⁶ Tbj. 16. §.

²⁷⁷ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

Ha a biztosítással járó jogviszonyból származó, tárgyhónapra eső jövedelem egy része Magyarországon, másik része külföldön adóztatható, járulékalapként

a) a Tbj. 27. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott jövedelmet és

b) az (1) bekezdés *b)* pontjában említett járulékalapot képező jövedelem összegének azon időszakra vonatkozó arányos részét, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható együttesen kell figyelembe venni.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés *k)* pontjában meghatározott esetben a járulékfizetés alapja a biztosítás szünetelésének kezdetét vagy a biztosítási jogviszony megszűnését megelőző hónapban elért járulékalapot képező jövedelem, ilyen jövedelem hiányában a minimálbér kétszerese.

A Tbj. 13. § (5) bekezdése esetén a járulékalap megállapításakor a felhasználási szerződés (előadás) szerinti személyes munkavégzés (közreműködés) díjazását kell figyelembe venni.²⁷⁸

Az esedékességet követő időpontban kifizetett járulékalapot képező jövedelmet (elmaradt követelés) a járulékfizetési kötelezettség megállapításánál arra az évre (időszakra) kell figyelembe venni, amely évre (időszakra) azt kifizették.²⁷⁹ Visszamenőleges béremelés esetében azonban – mivel nem esedékességet követő kifizetés történik – a korábbi időszakra vonatkozó béremelés összege a kifizetés hónapjában képez járulékalapot.

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor.²⁸⁰

A biztosítás szünetelése alatt a szünetelést megelőzően fennálló biztosítással járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) megszerzett járulékalapot képező jövedelmet (ideértve az olyan bevételt, amelyből jövedelmet kell megállapítani) úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére, megszerzésére a szünetelés kezdő napját megelőző napon került volna sor.²⁸¹

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot.

A társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem, ha

a) a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy

b) a társas vállalkozó az Nkt. hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy EGT-

²⁷⁸ Tbj. 28. §.

²⁷⁹ Tbj. 29. §.

²⁸⁰ Tbj. 30. §.

²⁸¹ Tbj. 31. §.

államban vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.²⁸²

A felszolgálati díj összege után a biztosított fizeti meg a 18,5 százalékos társadalombiztosítási járulékot, a kifizetőnek szociális hozzájárulási adót a juttatás után nem kell fizetni.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló esetében járulékalapot képező jövedelemnek a tanulószerződés alapján ténylegesen kifizetett díjazás összege minősül.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbségét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie.²⁸³ A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulékok terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

Családi járulékkedvezmény szabályai

Az Szja tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és - a családi kedvezményt megosztással érvényesítő - biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összegét.

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

- a) a biztosított által vagy
- b) az Szja tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy
- c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen vagy
- d) a b) és c) pont szerinti biztosítottak által együttesen

ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem értve a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). Egyéni és társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivételt, az átalányban megállapított jövedelmet vagy a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.²⁸⁴

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁸⁵

²⁸² Tbj. 42. § (1)-(2) bekezdései.

²⁸³ Tbj. 23. § (3) bekezdés

²⁸⁴ Tbj. 34. §

²⁸⁵ Tbj. 35. §

A családi járulékkedvezmény érvényesítése

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

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

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként vagy nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.

A biztosított az adóelőleg-nyilatkozatban rendelkezhet arról, hogy nem kéri a családi járulékkedvezmény havi összegének érvényesítését.²⁸⁶

A régi Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezmény esetében a régi Tbj. szabályait, míg a Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezményt a Tbj. szabályai szerint lehet igénybe venni.²⁸⁷

Átmenet a régi Tbj. és a Tbj. szabályai között

A díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokban, ha a biztosítási jogviszony elbírálására utólag, 2020. június 30-át követően kerül sor, és annak kezdő napja 2020. július 1-jét megelőző nap, a biztosítási jogviszony

- a) 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni,
- b) 2020. június 30-át követő napjaira a Tbj. szabályait kell alkalmazni, és a Tbj. szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.²⁸⁸

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor. Ha a jogviszony megszűnése alapján 2020. július 1-jét megelőző időszakra keletkezik járulékalapot képező jövedelem, akkor az adott időszakban hatályos régi Tbj. szabályait kell alkalmazni.²⁸⁹

A prémium évek programban részt vevő és a különleges foglalkoztatási állományban lévő személyek esetében a régi Tbj. 2020. június 30-án hatályos szabályait kell alkalmazni.²⁹⁰

A régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos 4. § a) pont 2. alpontjában, 4. § k) pont 1. alpontjában, 4. § p) pontjában, 5. § (1) bekezdés c) pontjában, 8. § h) pontjában, 16/A. §-ában, 19.

²⁸⁶ Tbj. 79. §.

²⁸⁷ Tbj. 100. § (3) bekezdés.

²⁸⁸ Tbj. 100. § (1) bekezdés.

²⁸⁹ Tbj. 100. § (2) bekezdés.

²⁹⁰ Tbj. 102. §.

§ (2)-(3) bekezdésében, 25/A. § b) pontjában, 31. § (4) bekezdés b) pontjában, 44/A. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezéseit kell alkalmazni a tanulószervezővel foglalkoztatott tanulóknak vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.²⁹¹

A 2508M-08 – 2508M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony időtartama

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

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2026. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2025. 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 járulékfizetési alsó határnak való megfelelés havi vizsgálata érdekében – a tárgyhónaptól eltérő időszakként oly módon kerülnek bevallásra, hogy a november-december hónapok adata is külön lapokon, majd a 2026. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen négy lapon kerülnek feltüntetésre.

A biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony tartamának megállapítása a Tbj. 8. §-ban foglaltak szerint történik. A biztosítás - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - az ennek alapját képező jogviszony kezdetétől annak megszűnéséig áll fenn.

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mindegyik jogviszonyában külön-külön kell elbírálni. Ennek megfelelően a biztosítottra vonatkozóan a bevallást **jogviszonyonként** kell teljesíteni.

Ez azt jelenti, hogy ugyanannál a munkáltatónál, pl. július 12-től július 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottól a 2508M-08 – 2508M-11-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége mező (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége²⁹²:

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

²⁹¹ Tbj. 105. §.

²⁹² Tbj. 11. § (1)-(2) bekezdés.

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

Az ellátás folyósításának időtartama

Ebben a mezőben kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermekevelési támogatás, az ápolási díj, a munkarehabilitációs díj (2017. április 1-jétől) fejlesztési foglalkoztatási díj, a rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Sz. tv. szerinti egészségkárosodási járadék/keresetkiegészítés, **a hősi egészségkárosodási ellátás**, valamint az álláskeresői támogatás (álláskeresői járadék, munkanélküli járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti álláskeresői segély, álláskeresőt ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás), örökbefogadói díj, **csecsemőgondozási díj** folyósításának időtartamát.

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

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

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

A mező 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál. A mező 3-5. pozíciója a foglalkoztatás minősége kódját jelöli.

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 szám (a mező 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 szám (a mező 12-14. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbrázártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége mező 12-14. pozíciója 001-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

A jogviszony sorszámnak minden esetben egyedinek kell lennie! Azaz, ha különböző napokon, de azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal létesített jogviszonyt a biztosított, akkor sem lehet a jogviszony sorszáma azonos.

Ha a biztosított természetes személy ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-12-es lapjait jogviszonyonként külön-külön kell kiállítani.

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

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről 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:*

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-250101-001	2025. január 1-től
0 41-250201-002	2025. február 1-től
0 41-250201-003	2025. február 1-től
0 41-250201-004	2025. február 1-től
0 20-250801-005	2025. augusztus 1-től
0 41-250905-006	2025. szeptember 5-től

2. *A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – ha az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgáltatási idő számításának szükségességét is jelölni kell.*
3. *A megbízási jogviszony 2023. március 1-jétől 2025. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2025. június 30-án történik. Az egyes évekre (2023., 2024., 2025.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*

Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége mezőnek (természetes személy nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 2508M-08 – 2508M-11-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 2508M-08-as lap kitöltése

X. A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás

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

A nem biztosított, de foglalkoztatási jogviszonyban álló személlyel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget is ezen a lapon kell teljesíteni!

A bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszakra vonatkozó jogviszony adatok (pl. biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság) esetén az ezen biztosítási időszak tekintetében a teljes havi, ugyanezen – a tényleges számfejtésnek megfelelő – jogviszony adatokra vonatkozó adatszolgáltatást (eltérően a 09, 09-01, 09-02, 10, 11-es lapoktól) meg kell ismételni.

[Például a természetes személy 2025. január 21-31-ig betegállományban volt. A foglalkoztató részére 2025. január hónapban leadott táppénzes papíron 2025. január 21-25-ig időszak szerepelt, ezért a 2025. január havi alapbevallás 2508M-08-as lap 526. sorában – a 11-es táppénzes kód mellett az időszak: 20250121-20250125. A 2025. január 26-31-ig kiállított táppénzes papír február hónapban került a foglalkoztató birtokába. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2025. február havi alapbevallás (2025. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 2508M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak ezért 20250121-20250131 kell lenni.]

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

Ha a 2508M-04-es lapon a 300-306. és a 314-315. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre, a 2508M-08 lap 520-524. sorok valamelyikét ki kell tölteni, azaz a foglalkoztatott nyugdíjas státuszáról, foglalkoztatás minőségéről, a FEOR számról, valamint – ha értelmezhető – a heti munkaidő tartamáról minden foglalkoztatási viszonyban adatot kell szolgáltatni!²⁹³

Ha a 2508M-04-es lap fejlécében jelölte, hogy a 303-306., illetve a 314-315. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján történő kifizetést tüntet fel, akkor a fenti adatszolgáltatási kötelezettség nem áll fenn.

„A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni”²⁹⁴ jelölőmezőt ki kell tölteni

- 1 – a munkaviszonyban álló és CSED-ben, GYED-ben, GYOD-ban, örökbefogadói díjban, GYES-ben, GYET-ben, ápolási díjban részesülő természetes személy esetében
- 2 – a munkaviszonyban álló és köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.

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

²⁹³ Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja.

²⁹⁴ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

Például:

- az Unió másik tagállamában biztosított, de Magyarországon is munkát végző természetes személyek (59-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),
- a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek (ha e tevékenységükből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelmük nem éri el a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét): esetükben a heti munkaidő fogalma nem értelmezhető (41-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),

tekintetében.

A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt nem kell kitölteni azon speciális (adott esetben ellátási jogosultságot befolyásoló) esetekben, amikor a természetes személyre vonatkozóan – biztosítási kötelezettség hiányában – a 09-11-es lapok valamelyikén kötelezettséget kell feltüntetni, például:

- a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás (97-es foglalkoztatás minősége kód),
- az ekho adózási módot választó, nyugdíjas, vagy EGT tagállamban biztosított természetes személy

esetében.

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

A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt a 900-as foglalkoztatás minősége kód esetében is ki kell kitölteni.

A biztosítottnak nem minősülő természetes személyek esetében a '08M-08 lapon „A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama” alatt a foglalkoztatás időtartamát kell érteni.

Tekintettel arra, hogy a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltése, illetve a 900-as foglalkoztatás minősége kód alkalmazása esetén a bevallásból nem szolgáltatunk adatot az ellátást megállapító szervek részére, ezért kérjük, szíveskedjék kiemelt figyelmet fordítani a kitöltési útmutatóban foglaltakra!

Az említett adatok feltüntetése a KSH havi létszám- és keresetstatisztikai adatközlésének előállítása érdekében szükséges.

A „Jelölje, ha az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha a kifizető a természetes személynek alkalmasszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező

kifizetést, feltéve, hogy a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg a Tbj. 6. §-ában meghatározott más jogviszonya, jogállása alapján rá a társadalombiztosítási jogviszony kiterjed.

Ezzel egyidejűleg a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt nem szabad kitölteni.

Példák munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek részére adott juttatások bevallására, különös tekintettel a 2508M-08 lapon szereplő, a jogviszonyra irányuló jelölések helyes alkalmazására:

1. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személlyel szellemi tevékenység végzésére megbízási szerződést kötött, amelyben a tevékenység időtartamát 2025. augusztus 1-től 5-ig terjedő időszakban állapították meg. A jövedelem kifizetésére a tevékenység befejezését követő napon kerül sor, annak összege 40 000 forint. A foglalkoztatott egyéb, biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban nem áll, az adott foglalkoztatónál pedig ez az első megbízási jogviszonya.

A természetes személy biztosítási kötelezettségének elbírálására a díjazás kifizetésekor kerülhet sor. A **személy biztosítottá válik**, mivel az egy napra jutó díjazás összege meghaladja a minimálbér 30%-nak harmincad részét (2025-ben napi 2 908 forint). **A biztosítási kötelezettség megállapítását követően (legkésőbb a kifizetést követő napon) 'T1041-es bejelentő lapon a biztosított bejelentést meg kell tenni.** Továbbá a kifizetés hónapjáról benyújtandó járulékbevallásban a 2508M lapokból a 04, 05, 08 és a 09-02-es lapokon kell szerepeltetni az adó-és járulékkötelezettséget, valamint a jogviszony adatokat. Az M-08 lapon a jogviszony adatok jelölését az alábbi példa szemlélteti.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama -
alkalmazás minősége - -

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni

Jelölje, ha

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak

- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában

2. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személyt első ízben bizza meg, hogy 2025. augusztus 17. és 18. napokon előadást tartson, melyért előadásonként 30 000 forint jövedelemben részesül. **A természetes személynek egyidejűleg van más foglalkoztatónál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya, de e jogviszonyában is biztosítottá válik**, így az első példában ismertetett szabályok alkalmazandók, azaz a kivétellel, hogy 'T1041 jelű biztosított bejelentést teljesíteni nem kell²⁹⁵. Olyan esetben, ha a kifizető a természetes személynek alkalomszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező kifizetést, és a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg van más a Tbj. 6. §-ában meghatározott biztosított jogállása, a megbízási jogviszonyról biztosított bejelentést nem kell benyújtani. Az erre vonatkozó jelölőnégyzetben azonban e körülményt a példa szerint jelölni szükséges.

²⁹⁵ Art. 1. számú melléklet 11. pont alapján.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama

2	0	2	5	0	8	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 -

2	0	2	5	0	8	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

alkalmazás minősége

0

4	1
---	---

 -

2	5	0	8	1	7
---	---	---	---	---	---

 -

0	0	1
---	---	---

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni

Jelölje, ha

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában

3. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személlyel informatikai rendelkezésre állásra megbízási keretszerződést kötött. A szerződésben rögzített időtartam 2025. július 1-től 2026. június 30-ig tart. A rendelkezésre állás havi ellenértékeként 30 000 forint jövedelemben részesül. A 2025. július havi rendelkezésre állás díját 2025. július hónap utolsó napján kifizették. A jövedelem havi összege nem éri el a minimálbér 30%-át, így **a személy e jogviszonyában nem vált biztosítottá**, ezért 'T1041 jelű bejelentőlapot benyújtani nem kell. Július havi járulékbevallásban a 2508M-04, 05 és 08 lapokon kell adatot szerepeltetni, a jogviszonyadatoknál figyelemmel kell lenni **annak jelölésére is, hogy a személy nem vált biztosítottá**. A jelölést az alábbi példa szemlélteti.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama

2	0	2	5	0	7	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 -

2	0	2	5	0	7	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---

alkalmazás minősége

0

4	1
---	---

 -

2	5	0	7	0	1
---	---	---	---	---	---

 -

0	0	1
---	---	---

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni

Jelölje, ha

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában

4. A természetes személy **a 3. pont szerinti meglévő keretszerződése mellett** ugyanazzal a foglalkoztatóval 2025. augusztus 1-től programozási feladatokra még egy szerződést (a foglalkoztatónál ez a 2. szerződése) létesített mely alapján 62 000 forint jövedelmet kapott. Augusztusban mindkét szerződésre volt kifizetés (30 000 + 62 000 = 92 000 > 87 240 forint), melyek külön-külön nem, de együttesen biztosítási jogviszonyt keletkeztetnek. Ennek alapja az, hogy a biztosítási kötelezettség elbírálásánál az **ugyanannál a foglalkoztatónál a naptári hónapban elért járulékalapot képező jövedelmeket össze kell számítani.**²⁹⁶ (Ebből következően a 'T1041-es biztosított bejelentést 2025. augusztus 01-től 31-ig terjedő időszakra meg kell tenni.) Az augusztus havi bevallásban a 2508M-04, 05 lapon túl, az M-08 lapból kettőt kell kiállítani (szerződésenként-jogviszonyonként), melyen a **„Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” jelölőnégyzet egyik jogviszonyban sem jelölhető.** Továbbá a 2508M 09-02 lapból szintén kettőt kell kiállítani, és azokon az egyes jogviszonyokban kifizetett jövedelem után a járulékfizetési kötelezettséget úgy kell levezetni, mintha jogviszonyonként is teljesülne az a feltétel, hogy a természetes személy biztosítottá vált (első jogviszonyban a járulékalap 30 000 forint, a második jogviszonyban 62 000 forint).

²⁹⁶ Tbj. 12. § (1) bekezdés.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama -

alkalmazás minősége - -

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni

Jelölje, ha

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama -

alkalmazás minősége - -

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni

Jelölje, ha

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

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

A FEOR-08 koncepciója arra épül, hogy a vezetői foglalkozások egy főcsoportba (az elsőbe) tartoznak.

Az egyik legnagyobb létszámot érintő helytelen gyakorlat a **vezetői foglalkozásokra** vonatkozik az egészen kis létszámú szervezeteknél, ahol vélhetően nem a vezetői tevékenység teszi ki a munkakör nagy részét.

Segédlet az 1. foglalkozási főcsoport speciális besorolási szempontjaihoz:

A vezetői tevékenység jellege bizonyos fokig összefügg azzal, hogy a vezető által irányított szervezeti egység milyen létszámú. Néhány személyt (munkavállalót) foglalkoztató egységek (boltok, műhelyek, szolgáltató részlegek stb.) irányítása nem az 1. főcsoportba, hanem a tevékenységük jellege szerinti foglalkozásba kerülnek besorolásra (a 2-9 foglalkozási főcsoportokban), amennyiben a feladatainak nem meghatározó része a munkavállalók felügyelete és irányítása.

Példák a helyes besorolásra:

- A **kisebbszálláshelyek**, pl. kiadó szobák és kisebb vendégházak **üzemeltetői**, akik szállást és korlátozott étkezési szolgáltatásokat nyújtanak a vendégeknek – hasonlóan a magánháztartásokban fogadott fizető vendégekhez –, és amelyek esetében nem a dolgozók irányítása és felügyelete fedi le a napi teendők többségét, hanem a szálláshely-szolgáltatási tevékenység – az *5242 Házvezető* foglalkozásba kerülnek. (NEM a 1331 Szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytató egység vezetője foglalkozásba!)
- A **kisebbsboltok, kereskedelmi egységek vezetői**, akik a feladatainak nem a munkavállalók felügyelete és irányítása a meghatározó része, hanem a kereskedelmi tevékenység, az *5111 Kereskedő* vagy az *5112 Vezető eladó* foglalkozásokba sorolandók! (NEM a 1333 Kereskedelmi tevékenységet folytató egység vezetője foglalkozásba!)

- **Az egyedül, vagy néhány munkavállalóval dolgozó ipari tevékenységet végző vállalkozók ügyvezetői** – ha feladatai nagy részét nem a vezetői, irányítási feladatok teszik ki, hanem a termelői tevékenység – nem a *1210 Gazdasági, költségvetési szervezet vezetője (igazgató, elnök, ügyvezető igazgató)* foglalkozásba sorolandók, hanem a megfelelő ipari tevékenységet végzők közé. Például a lakásfelújításokat végző vállalkozó, aki festőként maga is részt vesz a munkában, a *7535 Festő és mázoló* foglalkozásba sorolandó.

A FEOR-08 nómenklátúra alkalmas minden jövedelmet biztosító munkakör besorolására. A KSH honlapján ehhez több segédlet is rendelkezésre áll (https://www.ksh.hu/feor_menu). Az egyértelműen nem besorolható esetekben azt a munkakörnek leginkább jellemző foglalkozáskódot kell jelölni, amely a természetes személy munkaidejének nagyobb részét kiteszi.

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a mezőbe 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 2508M-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 2508M-08-as lap 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Ha a biztosított munkaideje eléri az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott teljes munkaidőt, de az a heti 36 óránál kevesebb, a munkaidőt a 2508M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

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

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

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

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

Ha a 2508M-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. 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.

540. 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 mező 3-5. pozíciója) alapján biztosított társas vállalkozó (30, 34, 35, 37, 39, 53), vagy a következő foglalkoztatás minősége kódokat jelölte: 25, 42, 50, 59, 60, 83, 91, 92, 93, 94, 97, 104, 105, 112, 900.

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

Ha a biztosítottnak a Tbj. 6. §-a (1) bekezdésének a), b), f) pontja és a (2) bekezdése szerinti biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya keretében - ide nem értve a munka törvénykönyve értelmében teljes munkaidőben, illetve az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért **nyugdíjjarulék-alapot képező keresete, jövedelme** a külön jogszabályban meghatározott **minimálbérnél kevesebb**, **I(igen)** jelölést kell alkalmazni.

Teljes munkaidős 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!

541. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja

Ebben a sorban a természetes személy biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

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

542-545 sor: Ezekben a sorokban a Tbj. 6. § szerinti biztosított jogviszonyokban foglalkoztatottak esetében jelölni kell a gyermekgondozási díj (GYED)/a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj/**csecsemőgondozási díj (CSED)** folyósítása melletti munkavégzés időtartamát.

A GYED, GYES, örökbefogadói díj, **CSED** folyósítása melletti munkavégzés esetén a 2508M-08-as lap 526-538. „Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság” sorokban ezen ellátások időtartamát kieső időként nem kell szerepeltetni.

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

A 2508M-09-es lap kitöltése

Ezen az oldalon a Tbj. átmeneti rendelkezései alapján történő kifizetések adatait kell szerepeltetni!

Ennek a lapnak a XI. blokkjában kizárólag járulékkötelezettséget lehet szerepeltetni!

A díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokban, ha a biztosítási jogviszony elbírálására utólag, 2020. június 30-át követően kerül sor, és annak kezdő napja 2020. július 1-jét megelőző nap, a biztosítási jogviszony

- a) 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni,
- b) 2020. június 30-át követő napjaira a Tbj. szabályait kell alkalmazni, és a Tbj. szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.²⁹⁷

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor. Ha a jogviszony megszűnése alapján 2020. július 1-jét megelőző időszakra keletkezik járulékalapot képező jövedelem, akkor az adott időszakban hatályos régi Tbj. szabályait kell alkalmazni.²⁹⁸

A prémium évek programban részt vevő és a különleges foglalkoztatási állományban lévő személyek esetében a régi Tbj. 2020. június 30-án hatályos szabályait kell alkalmazni.²⁹⁹

A régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos 4. § a) pont 2. alpontjában, 4. § k) pont 1. alpontjában, 4. § p) pontjában, 5. § (1) bekezdés c) pontjában, 8. § h) pontjában, 16/A. §-ában, 19. § (2)-(3) bekezdésében, 25/A. § b) pontjában, 31. § (4) bekezdés b) pontjában, 44/A. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezéseit kell alkalmazni a tanulószervezővel foglalkoztatott tanulóakra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.³⁰⁰

A 2020. július 1-jét követő Tbj. szerinti kötelezettségek feltüntetésére a 2508M-09-02 lap szolgál!

²⁹⁷ Tbj. 100.§ (1) bekezdés.

²⁹⁸ Tbj. 100. § (2) bekezdés.

²⁹⁹ Tbj. 102. §.

³⁰⁰ Tbj. 105. §,

A 2508M-09-01-es lap kitöltése

XII. Az ellátásokra vonatkozó adatok

Ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” mezőben 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” jelölőmezőbe „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 2508M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölőmezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2508M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (2508M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj; 2508M-09-01-es lap 600. sor: gyermekgondozási díj),

- ha azokat az egészségbiztosítási szakigazgatási szervek folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- ha azokat a kifizetőhelyet működtető foglalkoztató folyósítja: szintén a 97-es kódot, illetve a „társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” mezőben a megfelelő jelölést alkalmazni kell.

598-599. sor: Ezekben a sorokban a családi járulékkedvezmény alapját és összegét kell feltüntetni figyelemmel a 2508M-09-02-es lap 620-621. soraiban foglaltakra.

600-601. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozást segítő ellátásra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozást segítő ellátást, gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” mezőben a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 2508M-08-as lapon kiadó időként szerepeltetni kell.

602. sor: A GYET, GYOD, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj/fejlesztési foglalkoztatási díj, rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv szerinti egészségkárosodási járadék/keresetkiegészítés, **hósi egészségkárosodási ellátás**, örökbefogadói díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” mezőben 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%³⁰¹.

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

- 1 a Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette

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 tv. szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED, a **hősi egészségkárosodási ellátás** és az adóköteles munkanélküli ellátás (25-ös foglalkoztatás minősége kód).

A rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Szj. tv. szerinti 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/a honvédelmi/a NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék (105-ös foglalkoztatás minősége kód) folyósításában részesülő személy nem minősül biztosítottnak, az e juttatásokból levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezményt érvényesíteni nem lehet.]

A kormányzati igazgatási hősi juttatásokról szóló 140/2025. (VI. 19.) Korm. rendelet szerinti hősi egészségkárosodási ellátásban részesülő személy 10 százalék nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.³⁰²

A magánszemély a gyermekgondozási díjat folyósító szerv részére az Szja tv. rendelkezései szerint nyilatkozatot tehet az adóalap hiányában nem érvényesíthető családi kedvezmény családi járulékkedvezményként történő érvényesítéséről.³⁰³

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 2508M-09-01-es lap 603. sor összegéből a 604. sor összege levonva szerepel.

³⁰¹ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont.

³⁰² Tbj. 2025. június 20-ától hatályos 37. § (1) bekezdése.

³⁰³ 2025. évi XVI. törvény 1. § (4) bekezdés

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2508M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2508M-09-01-es lap 603. sor összegével.

606. sor: A CSED összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” mezőben feltüntetett időszakra folyósított csecsemőgondozási díj összegét kell feltüntetni.

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

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

Ha ebben a sorban a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 2508M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 2508M-09-02-es lap kitöltése

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölőmezőbe „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 2508M-09-02-es lap 620-623., 630. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölőmezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2508M-09-02-es lap 615-619., 626-629., 631-634., 640-643. sorai tölthetők ki.

XIII. A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

A járulékköteles ellátások összegét a 2508M-09-01-es lapon kell feltüntetni!

615. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék foglalkoztatási programokkal kapcsolatos elkülönített állami pénzalap által átvállalt összege/Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegét (2025. évben havi 11 800 forint, napi 390 forint).³⁰⁴

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.

³⁰⁴ Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

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 időtartamát³⁰⁵.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot³⁰⁶.

A sor a) oszlopában kizárólag a foglalkoztatási programokkal kapcsolatos elkülönített állami pénzalap által átvállalt egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell szerepeltetni (csak a 17-es foglalkoztatás minősége kód esetén fordulhat elő), a c) oszlopban a ténylegesen fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összegét kell feltüntetni.

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

616. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tagot terhelő, továbbá az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy után fizetendő nyugdíjjárulékot.³⁰⁷

Ha az egyházi személy részére, illetve a szociális szövetkezet tagi munkavégzéssel érintett tagja részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2508M-09-02-es lap 617. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 618. sorban kell közölni.

617. sor: A nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék-köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, nyugdíjjárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni³⁰⁸.

618. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége mező első két jelölőmezőjében 1, 2, 6, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre.

³⁰⁵ Tbj. 47. § (2)-(4) bekezdés.

³⁰⁶ Tbj. 47. § (1) bekezdés.

³⁰⁷ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont.

³⁰⁸ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b) pont.

619. sor: A 616-618. sorokból levont, vagy a magánszemély után fizetett nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag e tevékenysége ellenértékéként kapott pénzbeli juttatás utáni nyugdíjjárulék, illetve az egyházi jogi személy után fizetett nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.³⁰⁹ A nyugdíjjárulék mértéke 10%³¹⁰.

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

- 1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

620. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja tv. szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív³¹¹ (vagyis az az összeg, ami személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

621. sor: A családi járulékkedvezmény összege

A családi járulékkedvezmény összege a 620. sorból számított összeg 15%-a.

622. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

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

623. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 621. sorban feltüntetett összeggel, ha a 622. sor üres. Ha a 622. sor kitöltött, akkor e sor összegének meg kell egyeznie a 621. sor összege és a 622. sor összegének 18,5%-a közül a kisebbel.

2508M-09-02-es lap 626., 628., 631. sorok: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A biztosított a járulékalapot képező jövedelme után³¹² 18,5 százalék társadalombiztosítási járulékot fizet.

A biztosított társas vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér összege³¹³.

A Tbj. 4. § 21. pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni³¹⁴.

³⁰⁹ Tbj. 37. § (3)-(4) bekezdés.

³¹⁰ Tbj. 25. § (2) bekezdés.

³¹¹ Tbj. 79. § (2) bekezdés.

³¹² Tbj. 27. §.

³¹³ Tbj. 39. § (1) bekezdés.

³¹⁴ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem³¹⁵.

626. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a biztosítottól – ide nem értve az álláskereső ellátásban részesülő személyt – levont társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni! A felszolgálati díjat terhelő járulékot és annak alapját a 631-632. sorok tartalmazzák.

A foglalkoztatott a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelme (kivéve a Tbj. 32. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg³¹⁶.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2508M-09-02-es lap 627. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetése, azt külön a 2508M-09-02-es lap 628. sorban kell közölni.

627. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékköteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni³¹⁷.

628. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosítási járulék-alapot képező jövedelem kifizetése, azt ebben a sorban kell közölni.

629. sor: A 626-628. sorokból levont társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2508M-09-02-es lap 626., 627., 628., soraiban szereplő összegből levont 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Nem fizet társadalombiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után³¹⁸,

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

¹ Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

³¹⁵ Tbj. 42. § (2) bekezdés.

³¹⁶ Tbj. 27. § (1) bekezdés.

³¹⁷ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

³¹⁸ Tbj. 102. §.

külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás

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

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2508M-09-02-es lap 623. sor) a társadalombiztosítási járulékként érvényesített összeget kell feltüntetni.

Társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.³¹⁹

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem vonja le, és nem fizeti meg a NAV-nak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.³²⁰

631. sor: A felszolgálati díjból levont (megfizetett) társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a felszolgálati díj összege szerepel.

632. sor: A 631. sorból a társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a felszolgálati díjat terhelő társadalombiztosítási járulék alapjából számított 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell szerepeltetni.

633. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a biztosítottat terhelő társadalombiztosítási járulék összege szerepel. (A 629+632. sorok összegéből levonva a 630. sor összege)

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételenek lehetőségével (a 2508M-09-02-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2508M-09-02-es lap 629. és 632. sor összegével.

634. sor: A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti munkaviszonyban álló természetes személy esetén a társadalombiztosítási járulék alapja összesen

Ebben a sorban a 626., 627., 628. és 631. sorok adata kerül összesítésre 2020. szeptember 1. vagy azt követő biztosítási időszak esetén, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 19, 20, 23, 40, 44, 45, 49, 52, 54, 55, 57, 58, 63, 64, 70, 71, 72, 73, 84, 90, 100, 106, 108, 109, 110, 111, 115, 120, 121, 122, 171, 172, 173 és a 2508M-08 lap fejlécében a „A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni” jelölőmező nincs kitöltve.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó magyarázat a 640. sornál olvasható.

Amennyiben a 634. sor összege nem éri el a járulékfizetési alsó határt és a jogszabályi mentesítés esetei nem állnak fenn, akkor a ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. Ezen kötelezettség bevallására a 640-643. sorok szolgálnak.

³¹⁹ Tbj. 34. § (6) bekezdés.

³²⁰ Tbj. 79.§ (3) bekezdés.

A természetes személyt terhelő, és a kifizető által megfizetett társadalombiztosítási járulékok

A magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (a továbbiakban: külföldi vállalkozás) javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvételeivel a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékokot állapít meg és von le.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és a foglalkoztatói bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

A természetes személy akkor töltheti az alábbi sorokat, ha a 2508A lap (C) blokkban a „**Jelölje, ha a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett**” mezőben **2-es kódszám került kitöltésre.**

640. sor: A társadalombiztosítási járulékok alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulékok alapjaként figyelembe vett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés *a*) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka³²¹ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

- a*) a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,
- b*) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján³²² a hónap egészében nem áll fenn, vagy
- c*) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe,

a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az *a*)-*c*) pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az *a*)-*c*) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.³²³

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

- a*) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,
- b*) köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen

³²¹ 2025-ben havi 87 240 forint.

³²² Tbj. 16. §.

³²³ Tbj. 27. § (2) bekezdés.

részt vevő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.³²⁴

Amennyiben a munkaviszonyban álló természetes személyek esetében a fenti körülmények fennállnak, akkor a járulékfizetési alsó határ alkalmazásának mellőzéséről szóló „A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni” jelölőmezőt a 2508M-08 lap fejlécében ki kell tölteni.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. Ebben a sorban kell feltüntetni a ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét. A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozás javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett jövedelmet (járulékalapot), amennyiben a járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti.

641. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékköteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni³²⁵.

642. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő, vagy utána megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosítási járulék-alapot képező jövedelem kifizetés, azt ebben a sorban kell közölni.

643. sor: A 640-642. sorok összegét terhelő társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a fizetés elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2508M-09-02-es lap 640-642. soraiban szereplő összegeket terhelő 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Itt kell feltüntetni a járulékfizetés elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

A 2508M-10-es lap kitöltése

XIV. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok

³²⁴ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

³²⁵ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

A kifizető 2022. szeptember 1-jétől nem fizet kifizetői ekho-t.

Ha a munkáltató az esedékességet követően tudja csak kifizetni az ekhós munkabért a munkavállalónak, akkor abban a havi bevallásban kell szerepeltetnie, amikor a kifizetés megtörtént azzal, hogy a bevallás ekho-s lapján eltérő biztosítási időt kell jelölnie.

Visszamenőleges béremelés (bérkorrekció) esetében azonban nem esedékességet követő kifizetés történik, ezért az ekho-s lapon nem kell tárgyidőszaktól eltérő biztosítási időt jelölni.

Ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 2508M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni [ideértve a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott magánszemélyt (a továbbiakban: nemzetközi sportszövetség munkavállalója) is] .

A 2508M-10-es lap 650-655. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a sportról szóló törvény 30/B. § (3) bekezdése szerinti kérelem benyújtásától kezdődően megszerzett bevételére választhatja az Ekho tv. előírásait azzal, hogy a kérelem benyújtásának időpontjától a nemzetközi sportszövetség adószámának kiadásáig terjedő időszakban a nemzetközi sportszövetség által juttatott bevételek utáni adókötelezettségeket a nemzetközi sportszövetség adószámának megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell teljesíteni³²⁶.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételére is alkalmazhatja az Ekho tv. előírásait, feltéve, hogy tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámítására az Szja tv. 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.³²⁷

Ha a 2508M-10-es lap 650-655. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhatára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

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

650. sor: Az EGT-tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

Ennek a sornak az a) oszlopában az EGT-tagállamban biztosított természetes személynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a c) oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

651. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (13%)

³²⁶ Ekho tv. 14/G. §

³²⁷ Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekhoalap összege után a kifizető terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha a kifizető a munkaviszonyban álló magánszemély részére 2022. szeptember 1-je előtti időszakra, visszamenőlegesen teljesít kifizetést.

A „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” mezőt akkor kell kitölteni, ha a kifizetés 2022. szeptember 1-je előtti időszakra történik. Ebben az esetben a 651. sorban a kifizető terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapját [a) oszlop] fel kell tüntetni, de az összegét [c) oszlop] üresen kell hagyni.

652. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

Ha a természetes személy a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az ekho mértéke 9,5%.

653. sor: A természetes személyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekhoalap összege után a természetes személyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

654. sor: A 653. sor c) oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)

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

655. sor: A 653. sor c) oszlopból a társadalombiztosítási járulék (5,5%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a társadalombiztosítási járuléknak minősülő összeget kell szerepeltetni.

A 2508M-11-es lap kitöltése

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

XV. A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

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

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 2508M-07-es lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

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

A kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára, közfoglalkoztatási jogviszonyára tekintettel csak egy adókedvezmény igénybevételére jogosult. A több

adókedvezmény egyidejű igénybevételét lehetővé tévő külön rendelkezés hiányában az adókedvezmények közötti választás joga a kifizetőt illeti meg.³²⁸

Az adókedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létesített munkaviszony során. Az ugyanazon kifizető és természetes személy között egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében a kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe. Az adókedvezmények igénybevételét ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.³²⁹

Az adókedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.³³⁰

A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Jogcímkód	Adókedvezmény elnevezése
17	<u><i>a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
18	<u><i>a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
19	<u><i>a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
20	<u><i>a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
21	<u><i>a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
22	<u><i>a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
23	<u><i>a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény</i></u>
26	<u><i>a kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>

17-es kód – a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény:

A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.³³¹

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.³³²

³²⁸ Szochó tv. 17. § (1) bekezdés.

³²⁹ Szochó tv. 17. § (4) bekezdés.

³³⁰ Szochó tv. 17. § (2) bekezdés.

³³¹ Módtv. 250. § (1) bekezdés.

³³² Módtv. 250. § (5) bekezdés.

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.³³³

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.³³⁴

Ha a természetes személy ismételt munkaviszonyt létesít, az új munkáltató addig érvényesítheti tovább a kedvezményt, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.³³⁵

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³³⁶

672. sor: A védett korban elbocsátott köztisztviselők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a védett korban elbocsátott köztisztviselők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 13%-ával.**³³⁷

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

Ha a 2508M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

18-as kód – a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

³³³ Módtv. 250. § (6) bekezdés.

³³⁴ Módtv. 250. § (8) bekezdés.

³³⁵ Módtv. 250. § (9) bekezdés.

³³⁶ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³³⁷ Módtv. 250. § (3) 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) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³³⁸.

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 érvényesíthet³³⁹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁴⁰

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁴¹

672. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz 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 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér 6,5%-ával**.³⁴²

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2508M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

³³⁸ Szochó tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja.

³³⁹ Szochó tv. 10. § (3) bekezdés.

³⁴⁰ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁴¹ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³⁴² Szochó tv. 10. § (2) bekezdés.

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

19-es kód – a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: mezőgazdasági munkakör) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁴³.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁴⁴.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁴⁵

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁴⁶

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz 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 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a

³⁴³ Szochó tv. 10. § (1) bekezdés b) pont

³⁴⁴ Szochó tv. 10. § (3) bekezdés

³⁴⁵ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés

³⁴⁶ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés

munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér 6,5%-ával**.³⁴⁷

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2508M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

20-as kód – a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az a magyar állampolgár, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyba nem kell beszámítani a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát. A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is. Munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT-állam (Ukrajna, Szerbia) állampolgára is.³⁴⁸

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti. Az igazolást a fentiekben említett feltételek fennállásáról a NAV

- a) az Art. szerinti 'T1041 jelű biztosítotti bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,
- b) biztosítotti bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban (2508A-01-03 lap) tett kérelmére

állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.³⁴⁹

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵⁰

³⁴⁷ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

³⁴⁸ Szcho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés.

³⁴⁹ Szcho tv. 11. § (5) bekezdés.

³⁵⁰ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁵¹

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

Ebben a sorban a munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első éve, illetve tizennyolcadik hónapja véget ér.³⁵²

Ha a természetes személyt foglalkoztató kifizető a kedvezmény érvényesítési időszaka alatt megváltozik, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.³⁵³

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os 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 **a minimálbér 13%-ával a foglalkoztatás első évében.**³⁵⁴

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával a foglalkoztatás első évét követő további hat hónapjában.**³⁵⁵

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

Ha a 2508M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

³⁵¹ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³⁵² Szochó tv. 11. § (6) bekezdés.

³⁵³ Szochó tv. 11. § (4) bekezdés.

³⁵⁴ Szochó tv. 11. § (3) bekezdés.

³⁵⁵ Szochó tv. 11. § (3) bekezdés.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2508M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó **6,5%-os** mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

21-es kód – a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:

A Cst. szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre a Szochó tv. 11. § rendelkezéseit az alábbi eltérésekkel kell alkalmazni.

A kedvezményt a kifizető a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazoláson túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti. A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a 'T1041 jelű biztosított bejelentéssel, illetve a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel (2508A-01-03-as lap) együtt benyújtott és a NAV által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

Az adókedvezmény érvényesítésére vonatkozó jogosultságot nem érinti, ha a természetes személynek az adókedvezmény érvényesítési időszaka alatt a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultsága megszűnik.³⁵⁶

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵⁷

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁵⁸

672. sor: A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik éve véget ér.³⁵⁹

Ha a természetes személyt foglalkoztató kifizető a kedvezmény érvényesítési időszaka alatt megváltozik, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak

³⁵⁶ Szochó tv. 12. § (4), (6) bekezdés.

³⁵⁷ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁵⁸ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³⁵⁹ Szochó tv. 12. § (5) bekezdés.

végéig igénybe veheti az adókedvezményt, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.³⁶⁰

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-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 **a minimálbér 13%-ával a foglalkoztatás első három évében.**³⁶¹

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.**³⁶²

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

Ha a 2508M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2508M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó **6,5%-os** mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

³⁶⁰ Szochó tv. 12. § (3) bekezdés.

³⁶¹ Szochó tv. 12. § (2) bekezdés

³⁶² Szochó tv. 12. § (2) bekezdés

22-es kód – a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény:

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg

- a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
- a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesületet, az európai gazdasági egyesületet, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból,

ha a foglalkoztatott, tag

- egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy
- 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és az Mmtv. 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy
- fogyatékosági támogatásban, vagy vakok személyi járadékában részesül.³⁶³

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak, illetve fogyatékosági támogatás, vagy vakok személyi járadékának folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesítheti. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.³⁶⁴

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁶⁵

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁶⁶

672. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a kifizető, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű foglalkoztatottjának, tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

³⁶³ Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés.

³⁶⁴ Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés.

³⁶⁵ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁶⁶ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 13%-ával**.³⁶⁷

A 2021. június 10-én és azt követően megszerzett, a Szochó tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmek nem tartoznak a részkedvezmény alapjába.³⁶⁸

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

Ha a 2508M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 13%-os részkedvezmény összegének különbsége.

23-as kód – a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény:

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére részkedvezmény illeti meg³⁶⁹.

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti³⁷⁰.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁷¹

672. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

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

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

³⁶⁷ Szochó tv. 13. § (4) bekezdés.

³⁶⁸ Szochó tv. 13. § (4) bekezdés.

³⁶⁹ Szochó tv. 14. § (1) bekezdés.

³⁷⁰ Szochó tv. 14. § (2) bekezdés.

³⁷¹ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér³⁷² 130 százalékának 6,5%-ával³⁷³.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 2508M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

26-os kód – a kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény:

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő vagy 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 igénybe³⁷⁴.

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 érvényesíthet³⁷⁵.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁷⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁷⁷

³⁷² A 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet értelmében a közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2025. január 1-jétől 145 400 forintra emelkedett, a legalább középfokú iskolai végzettséget és szakképesítést igénylő munkakörbetöltése esetén pedig a közfoglalkoztatottat megillető garantált közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2025. január 1-jétől 174 400 forint lett.

³⁷³ Szócho tv. 14. § (1) bekezdés.

³⁷⁴ Szócho tv. 15. § (1) bekezdés.

³⁷⁵ Szócho tv. 15. § (3) bekezdés.

³⁷⁶ Szócho tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁷⁷ Szócho tv. 17. § (3) bekezdés.

672. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³⁷⁸.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2508M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 13%-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 a **minimálbér kétszeresének 13%-ával**³⁷⁹.

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

Ha a 2508M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 13%-os részkedvezmény összegének különbsége.

A 2508M-11-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XV. blokk soraihoz rendelve:

³⁷⁸ Szócho tv. 15. § (4) bekezdés

³⁷⁹ Szócho tv. 15. § (2) bekezdés

Ssz.	XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím-kódjai
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	17, 20, 21, 22, 26
675.	- 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 20, 21, 22, 26
677.	- a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26

A 2508M-12-es lap kitöltése

XVI. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony³⁸⁰

- 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*)³⁸¹,
- 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*)³⁸²,
- 3) **alkalmi munkára** (a munkáltató és a munkavállaló között
 - a) összesen *legfeljebb öt egymást követő naptári napig*, és
 - b) *egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig*, és
 - c) *egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig*

létesített, határozott időre szóló munkaviszony).

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

³⁸⁰ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés.

³⁸¹ Efo. tv. 2. § 1. pont.

³⁸² Efo. tv. 2. § 2. pont.

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 feltételekre³⁸³. 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.

2025. június 30-ig, 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.

2025. július 1-jétől, ha a munkavállaló

a) idénymunkára,

b) alkalmi munkára, vagy

c) idénymunkára és alkalmi munkára

létesít több alkalommal munkaviszonyt, akkor ezen **munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.**³⁸⁴

A harmadik országbeli állampolgár³⁸⁵ - a huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**³⁸⁶

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapbérként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár³⁸⁷.

Filmipari statisztika: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásának minősül, feltéve, hogy tevékenysége a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 64. § (1) bekezdés szerinti filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a hónap első napján érvényes minimálbér 12%-át (34 900 forint).³⁸⁸

2025. február 1-ig³⁸⁹ a munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – **fizetendő közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként³⁹⁰:

³⁸³ Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés.

³⁸⁴ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés.

³⁸⁵ Efo. tv. 2. § 5. pont.

³⁸⁶ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés.

³⁸⁷ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés.

³⁸⁸ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés.

³⁸⁹ Efo. tv. 21. § (1) bekezdés.

³⁹⁰ Efo. tv. 8. § (2) bekezdés.

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz **1 500 forint**,
- 2) **turisztikai idénymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz **1 500 forint**,
- 3) **alkalmi munka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz **2 900 forint**,
- 4) **filmipari statiszta esetén** a minimálbér 3%-a, azaz **8 700 forint**.

A nyugellátás számításának alapja

- napi 1 500 forint közteher esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 1,4%-a, azaz 4 100 forint/nap,
- napi 2 900 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, azaz 8 100 forint/nap³⁹¹:

2025. február 2-től³⁹² a munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – **fizetendő közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként³⁹³:

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz **2 200 forint**,
- 2) **turisztikai idénymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz **2 200 forint**,
- 3) **alkalmi munka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 1,5%-a, azaz **4 400 forint**,
- 4) **filmipari statiszta esetén** a minimálbér 3%-a, azaz **8 700 forint**.

A nyugellátás számításának alapja

- napi 2 200 forint közteher esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 2,1%-a, azaz 6 100 forint/nap,
- napi 4 400 forint közteher esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 4,2%-a, azaz 12 200 forint/nap,
- napi 8 700 forint közteher esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, azaz 8 100 forint/nap³⁹⁴:

A közteher szociális hozzájárulási adónak minősül azzal, hogy a SzocHo tv. mentességeket és kedvezményeket megállapító rendelkezései nem alkalmazhatók. Az adókötelezettség teljesítésére az Efo tv. rendelkezéseit kell alkalmazni.³⁹⁵

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót a SzocHo tv. 1. § (1) bekezdése szerint terhelő szociális hozzájárulási adó és az Mmtv. szerinti rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,

³⁹¹ Efo tv. 10. § (2) bekezdés.

³⁹² Efo tv. 21. § (1) bekezdés.

³⁹³ Efo tv. 8. § (2) bekezdés.

³⁹⁴ Efo tv. 10. § (2) bekezdés.

³⁹⁵ Efo tv. 8. § (2a) bekezdés.

- b) a munkavállalót társadalombiztosítási járulékfizetési, és személyijövedelemadó-előleg fizetési kötelezettség³⁹⁶.

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 jogosultságot³⁹⁷.

Ha a

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és
b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik,

a munkáltató közterhet nem fizet³⁹⁸.

Ebben az esetben a 2508M-12-es számú lapon a **„Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mezőt ki kell töltenie.

Ezen személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresői ellátásra nem szerez jogosultságot³⁹⁹.

Az „alkalmazás minősége” mező kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

Ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt⁴⁰⁰, akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 04 – 11-es lapjai szolgálnak és ilyen esetben a munkáltatónak az alkalmazás minősége mezőben nem a 60-as, hanem a 20-as foglalkoztatás minősége kódot kell a bevallásban feltüntetni.

700-715. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

A mező kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

03 mezőgazdasági idénymunka

05 turisztikai idénymunka

³⁹⁶ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés.

³⁹⁷ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés.

³⁹⁸ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés.

³⁹⁹ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés.

⁴⁰⁰ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés.

06 alkalmi munka

07 filmipari statiszta

A **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott természetes személy foglalkoztatása megtörtént. A hónapon belüli több napi folyamatos foglalkoztatás esetén a kezdő napot a b) oszlopban, a záró napot a c) oszlopban kell feltüntetni. Nem folyamatos foglalkoztatás esetén a foglalkoztatás napját, napjait külön sorokban kell feltüntetni.

Ha például a természetes személy foglalkoztatására 2025. szeptember 6-10-ig, 12-16-ig, majd 20-án és 22-én kerül sor, akkor (a megfelelő foglalkoztatás jellege kód feltüntetése mellett)

a 700. sor b) oszlopában 09 06, a c) oszlopában 09 10

a 701. sor b) oszlopában 09 12, a c) oszlopában 09 16,

a 702. sor b) oszlopában 09 20, a c) oszlopában 09 20,

a 703. sor b) oszlopában 09 22, a c) oszlopában 09 22 szerepel.

A **d) oszlopban** a b)-c) oszlopokban feltüntetett napok összesen számát kell szerepeltetni. Ha például a b) oszlopban 09 20 és a c) oszlopban szintén 09 20 szerepel, akkor a d) oszlopba 1-et kell írni, ha a b) oszlopban 09 13 és a c) oszlopban 09 17 szerepel, akkor a d) oszlopban 5-öt kell szerepeltetni.

Az **e) oszlopban** kell feltüntetni a b)-c) oszlopokban megjelölt foglalkoztatás napjára, napjaira kifizetett nettó munkabér összegét.

Az **f) oszlopban** a foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher összegét a foglalkoztatás napjaival megszorozva kell szerepeltetni.

A foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher napi összege:

foglalkoztatás jellege	megnevezés	közteher/nap
03	mezőgazdasági idénymunka	2025. február 1-ig 1 500 forint 2025. február 2-től 2 200 forint
05	turisztikai idénymunka	2025. február 1-ig 1 500 forint 2025. február 2-től 2 200 forint
06	alkalmi munka	2025. február 1-ig 2 900 forint 2025. február 2-től 4 400 forint
07	filmipari statiszta	8 700 forint

Ha a 2508M-12-es számú lapján a „**Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik**” mező kitöltött, a 2508M-12-es számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

A **g) oszlopban** kell jelölni, hogy a természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szak-képzettséget igényel-e (Igen/Nem).

A g) oszlop 07-es (filmipari statisztika) egyszerűsített foglalkoztatás jellege kóddal nem lehet kitöltött.

A **h) oszlopban** kell jelölni, ha az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló jogviszony 2025. február 2-át megelőzően keletkezett.

Példa1: A munkáltató az alkalmi munkavállalót 2025. január 31-én a munkavégzés megkezdése előtt, 2025. január 31-től 2025. február 4-ig, azaz több napra előre bejelenti. Ebben az esetben a közteherfizetési kötelezettséget még a 2025. január 1-jétől hatályos minimálbér 1%-a alapulvételével (2 900 forint/nap) kell teljesíteni a február 1-jét követő napokra mindaddig, amíg a foglalkoztatási jogviszony folyamatosan fennáll.

Példa2:

Az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló szerződés alapján az alkalmi munkavégzés 2025. február 1-től február 5-ig tartott. A munkavállaló az első nap olyan munkakört látott el, amelyhez szükséges középfokú iskolai végzettség, a másik négy nap viszont a tevékenysége nem volt középfokú iskolai végzettséghez kötött.

Ebben az esetben két sorban kell feltüntetni a foglalkoztatás napjait, hiszen a foglalkoztatás folyamatos ugyan és azonos a jellege is, de a g) oszlopban különböző jelölést kell használni.

XVI. AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS CÉLJÁRA LÉTREHOZOTT MUNKAVISZONY ADATAI								
Ssz.	Az egyszerűsített foglalkoztatás				Kifizetett nettó munkabér összege	Közteher összege adószám: 239	A természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel	2025.02.02. előtt keletkezett foglalkoztatási jogviszony
	jellege	napja(i)		napok száma összesen				
		hó naptól	hó napig					
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	
700.	0 6	0 2 0 1	0 2 0 1	1	1 000	2 900	I	<input checked="" type="checkbox"/>
701.	0 6	0 2 0 2	0 2 0 5	4	4 000	11 600	N	<input checked="" type="checkbox"/>

2025. május 25-től a közterhet már a munkavégzés napján hatályos köztehermértékkel kell teljesíteni⁴⁰¹ és a foglalkoztatás napjait megbontva kell a közterhet bevallani és megfizetni, függetlenül attól, hogy a foglalkoztató az egyszerűsített foglalkoztatottat 2025. február 2-át megelőzően előre mutatóan bejelentette vagy a foglalkoztatás folyamatos.

Példa:

Egy kft. 2025. május 23-tól május 27-ig foglalkoztat egy alkalmi munkavállalót, melyről a bejelentést 2025. január 31-én teljesítette a 25T1042E jelű nyomtatványon.

Ebben az esetben a foglalkoztatás napjait megbontva kell kitölteni a 2508M-12 lapon, mert ugyan 2025. február 2. előtt keletkezett a jogviszony, de a módosításra tekintettel 2025. május 25-től a közterhet már a munkavégzés napján hatályos köztehermértékkel kell teljesíteni.

⁴⁰¹ Efo tv. 8. § (7) bekezdés

XVI. AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS CÉLJÁRA LÉTREHOZOTT MUNKAVISZONY ADATAI								
Ssz.	Az egyszerűsített foglalkoztatás				Kifizetett nettó munkabér összege e)	Közteher összege adónemkód: 239 f)	A természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel g)	2025.02.02. előtt keletkezett foglalkoztatási jogviszony h)
	jellege a)	napja(i)		napok száma összesen d)				
		hó naptól b)	hó napig c)					
700.	0 6	0 5 2 3	0 5 2 4	2	18 000	5 800	N	<input checked="" type="checkbox"/>
701.	0 6	0 5 2 5	0 5 2 7	3	27 000	13 200	N	<input type="checkbox"/>

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A 2508M-08 – 2508M-12-es lapokon az „alkalmazás minősége” mező kitöltése

A természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége mező 1-2. jelölőmezője) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.

1 - Korhatár előtti ellátásban részesül.

2 - Szolgálati járandóságban részesül (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.).

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - Rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban részesül

6 - Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy

7 - A nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy

8 – Öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas: öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a korhatár fölötti korábbi szolgálati nyugdíjasokat is és azt a korábban rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte.

9 – Átmeneti bányászjáradékban részesül.

10 – Táncművészeti életjáradékban részesül.

11 – Szolgálati járandóságban részesülő személy: aki önkéntes tartalékos szolgálati jogviszonyban vagy szerződéses határvadász jogviszonyban áll vagy iskolaőr és az Art. 50. § (2) bekezdésének 36. pontja, illetve a 131. § (4) bekezdésében foglaltak alapján jövedelemmel rendelkezik.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége mező 3-5. jelölőmezője) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
szövetkezeti tag, aki munkaviszony keretében személyesen közreműködik	15
szövetkezeti tag, aki vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében személyesen közreműködik	16
szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tag	17
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
munkaviszony	20
közfoglalkoztatási jogviszony	23
segítő családtag ¹	24
álláskeresési támogatásban részesülő személy	25
társas vállalkozó (fő jogviszony)	30
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (köznevelési intézmény nappali rendszerű iskolai oktatásban, nappali rendszerű szakmai oktatásban vagy felsőoktatási nappali rendszerű tanulmányokat folytatása mellett)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony <ul style="list-style-type: none"> • a díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszonyban) személyesen munkát végző személy - a külön törvényben meghatározott közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy kivételével - amennyiben az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, • gazdasági társaság társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselője, • alapítvány, egyesület, egyesületek szövetsége, társasház közösség, köztestület, kamara, európai részvénytársaság, egyesülés, európai gazdasági egyesülés, európai területi társulás, vízgazdálkodási társulat, erdőbirtokossági társulat, egyéb állami gazdálkodó szerv, egyes jogi személyek vállalata, közös vállalat, egyéni cég, szövetkezet, lakásszövetkezet, európai szövetkezet, állami vállalat, egyes jogi személyek vállalata, vállalatcsoport, Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezeteinek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak tisztségviselője, vezető tisztségviselője, vagy • e szervezetek felügyelőbizottságának, illetve a Kormány egyéb javaslattevő, véleményező vagy tanácsadói tevékenységet végző testületének a tagja; • Nemzeti Választási Bizottság választott és megbízott tagja; • a helyi önkormányzati választásokon választott képviselő és tisztségviselők, • társadalmi megbízatású polgármester 	41
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44

rendvédelmi tisztjelölti szolgálati jogviszony	45
tanulószerződéssel foglalkoztatott tanuló	46
bedolgozó ¹	47
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése ⁹	48
tisztjelölti szolgálati jogviszony	49
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
szerződéses határvadász jogviszony	52
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
Magyar Honvédség hivatásos állományú tagja	54
rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagja	55
Magyar Honvédség szerződéses állományú tagja	57
Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja	58
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
rehabilitációs ellátásban részesülő személy	61
köztársasági elnök házastársa	62
kormányzati szolgálati jogviszony	63
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
prémiumévek programban résztvevő személy ⁹	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy ⁹	69
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony	72
bírói/ ügyészségi szolgálati jogviszony	73
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi megbízatású polgármester ¹	77
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
gyermekgondozási díj	83
Országgyűlési Őrség	84
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
fegyveres szervek hivatásos, szerződéses állományú tagja vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja ⁷ (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban fegyveres szervek szerződéses állományú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona esetén is)	90

egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	91
gyermeknevelési támogatás	92
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, bal- eseti táppénz, örökbefogadói díj	97
állami szolgálati jogviszony ⁸	100
állami projektértékelői jogviszony	101
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi egészségkárosodási járadék	105
vendégoktatói ösztöndíjas jogviszony	106
más szervhez vezényelt, egészségügyi szabadságra jogosult biztosított	107
politikai szolgálati jogviszony	108
biztosi jogviszony	109
honvédelmi alkalmazotti jogviszony	110
rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszony	111
gyermekek otthongondozási díja	112
hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony	113
örökbefogadói díj	114
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ¹²	115
honvédelmi egészségkárosodási járadék	116
NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék	117
más szervhez vezényelt egészségügyi szolgálatmentességre jogosult biztosított	118
szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás	120
adó - és vámhatósági szolgálati jogviszony	121
egészségügyi szolgálati jogviszony	122
csecsemőgondozási díj	124
hősi egészségkárosodási ellátás	125
EU-elnökségi jogviszony ¹¹	163
köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	171
közszolgálati jogviszony: köztisztviselő, közszolgálati ügykezelő ¹⁰	172
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
Független Rendészeti Panasztestület tagja ⁶	190
a Tbj. szerint biztosítottak nem minősülő természetes személy	900

1 - a jelölt jogviszony sorok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatók,

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 használhatók, a 89-es kód 2024. december 31-e után sem használható,

5 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2014. október 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

6 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. február 27-ét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

7 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2023. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

8 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. április 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható

- 9 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2018. augusztus 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 10 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2024. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 11 – a jelölt jogviszony sor a 2023. május 15. és 2025. június 30-a közötti biztosítási időszakban alkalmazható,**
- 12 – a jelölt jogviszony sor 2024. december 31-e után nem használható.**

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
állategészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
tanulói vagy felnőttképzési jogviszony 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	24
ápolási díj	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét ¹	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

¹ 2020. június 30-át követően nem választható