KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2108 JELŰ BEVALLÁSHOZ

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

(ÁNYK)

I. Általános tudnivalók 3
1. Mire szolgál a 2108 jelű bevallás? 3
2. Kire vonatkozik? 3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? 5
A képviseleti jogosultság bejelentése 5
A bevallás pótlása 5
4. Hol található a nyomtatvány? 6
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? 6
6. Hogyan lehet fizetni? 6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? 8
NAV általi javítás 8
Adózói javítás (helyesbítés) 9
Önellenőrzés 10
A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása 11
A járulékkülönbözet elszámolása 11
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása 13
Az önellenőrzési pótlék befizetése 14
Visszaigénylés 15
8. Mik a jogkövetkezmények? 15
9. Megszűnésre vonatkozó szabályok 15
10. Milyen részei vannak a bevallásnak? 17
11. További információ, segítség 18
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 19
II. Részletes tájékoztató 24
2108A Főlap kitöltése 24
A 2108A-01-01 – 2108A-02-03-as lapok kitöltése 32
A 2108A-01-01-es lap kitöltése 32
A 2108A-01-02-es lap kitöltése 45
A 2108A-01-03-as lap kitöltése 61
A 2108A-01-04-es lap kitöltése 63
A 2108A-02-01-es lap kitöltése 63
A 2108A-02-02-es lap kitöltése 66
A 2108A-02-03-as lap kitöltése 68
A 2108A-03-01 – 2108A-03-02-es lapok kitöltése 69
A 2108A-EUNY lap kitöltése 72
2108M Főlap kitöltése 73
Általános tudnivalók a 2108M-04-2108M-07-es lapok kitöltéséhez 77

A 2108M-04-es lap kitöltése 79
A 2108M-05-ös lap kitöltése 92
A 2108M-06-os lap kitöltése 96
A 2108M-07-es lap kitöltése 100
Általános tudnivalók a 2108M-08 – 2108M-12-es lapok kitöltéséhez 117
A 2108M-08-as lap kitöltése 125
A 2108M-09-es lap kitöltése 131
A 2108M-09-01-es lap kitöltése 131
A 2108M-09-02-es lap kitöltése 133
A 2108M-10-es lap kitöltése 140
A 2108M-11-es lap kitöltése 141
A 2108M-12-es lap kitöltése 168
1. számú függelék – alkalmazás minősége kódok 173
2. számú függelék – kieső idő kódok 177

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2108 jelű bevallás?

A 2108 jelű nyomtatvány

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

szolgál.

A bevallást is 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 2108 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 tanulószerződés, 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 (NAV).

A 2108A résznyomtatványból adózónként egyet, a 2108M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás[2] az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és -bevallási a kötelezettségét főszabályként nem ezen a nyomtatványon, hanem a 2108INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről nyújt be bevallást, amelyre a 2108INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

[1] Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.).
[2] Vagy pénzügyi képviselője, valamint adózási ügyvivője, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja.

A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (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 (www.nav.gov.hu) elérhető, 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 2108 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 az,
- aki az adófizetési kötelezettség keletkezésekor a munkaviszonyban az Mt. szerint munkáltatóként vett részt.[5]

A kisadózó vállalkozások tételes adójának és a kisvállalati adó alanyairól a következők szerint kell a bevallást benyújtani.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának (kata) alanya

A kisadózó vállalkozások és az általuk bejelentett kisadózók a kataalanyiság időszakában **mentesülnek**

- vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- a személyi jövedelemadó- és járulékok megállapítása, bevallása és megfizetése;
- szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése

alól.[6]

A kisadózó vállalkozások tételes adójának megfizetésével a kisadózó vállalkozás **nem mentesül** a nem kisadózó személyek foglalkoztatása után, illetve a nem kisadózó

[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] Katv. 9. § (1) bekezdése.

személyeknek juttatott jövedelmek után teljesítendő adókötelezettségek alól.[7] Ezen kötelezettségeit a kisadózó vállalkozásnak a 2108 jelű bevalláson az általános szabályok szerint kell teljesítenie.

A kisvállalati adó (kiva) alanya

A kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak

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

bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 2108 jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **2108 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).[8]

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (*www.nav.gov.hu*)

- *az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban, valamint
- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást 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 *(www.nav.gov.hu)*

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban található.

A bevallás pótlása

A 2021. évre vonatkozó, határidőig be nem nyújtott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon, megfelelő adattartalommal kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan az adott

[7] Katv. 9. § (2) bekezdése.
[8] Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Eüsztv; 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont; Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

évben rendszeresített bevalláson, az adott évi bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni a bevallásokat [2015. december hónapra a 1508 jelű bevallás, 2016. évre a 1608 jelű bevallás, 2017. évre a 1708 jelű bevallás, 2018. évre a 1808 jelű bevallás, 2019. évre a 1908 jelű bevallás, illetve 2020. évre a 2008 jelű bevallás].

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2108** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése*

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-éig[9]

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

Ha a határidő **munkaszüneti nap**ra esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.[10]

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

[9] Art. 50. § (1) bekezdés.
[10] Air. 52. § (4) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-06056061	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla	182
10032000-06056391	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszedési számla	193
10032000-06055974	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291
10032000-06056236	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	125
10032000-06056229	NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	124
10032000-06055981	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék 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 közteher befizetések beszedési számla	239
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215
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
10032000-01076387	NAV Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó bevételi számla	488

*A 2020. június 30-át követő időszakra történő befizetéshez

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 készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni.

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

- **átutalással**, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén keresztül,
- természetes személy adózó POS-terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő **bankkártyás fizetéssel.**[11]

A befizetési módokról[12]

- a *„Ki hogyan fizethet a NAV-nak?”* című tájékoztatóban (https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.[13]

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.**[14]

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott,**
- 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.**[15]

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.

[11] Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §.
[12] Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.
[13] Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.
[14] Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.
[15] Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

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

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.[16] Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.[17]

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. **Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a természetes személyre vonatkozó teljes adatcsere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 2108A-01-01-es, a 2108A-01-02-es és a 2108A-01-04-es lapok 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 2108A 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 2108M-04-es laptól a 2108M-12-es lapig (kivéve a 2108M-06-os lap), a lapok I-IV. és VII-XVII. blokkjaiban szerepel.

Ha a természetes személy jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (2108M-04 – 2108M-12 lapok valamely sora, kivéve a 2108M-06-os lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a természetes személyenkénti összesítő 2108M lapon az adózói javításra (helyesbítésre) vonatkozó – *„Jelölje, ha a bevallása adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül"* elnevezésű – mezőben jelölt „H" betűjelen túl, az alatta lévő sorban „T" betűjellel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 2108M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Ezen értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott személy(ek)re vonatkozó bevallást és a 2108A-01-01-

16 Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.
17 Art. 202. § (1) bekezdés.

es, 2108A-01-02-es és a 2108A-01-04-es lapok teljes adattartalmát kell ismételten közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2108M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten be kell nyújtani.

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

A 2021. január 1-jétől keletkezett kötelezettségek tekintetében teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés véglegessé vált határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2015., 2016., 2017. 2018., 2019. és 2020. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1508, 1608, 1708, 1808, 1908, illetve 2008 jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés[18]

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

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.[19]

Ha az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 2108A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege jelölő mezőben kell jelezni („O" – önellenőrzés jelzéssel).

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti[20].

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

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó (járulék) és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. A NAV által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót (járulékot), költségvetési támogatást és időszakot érintő akkor minősül az ellenőrzés 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 (postára adta).[21]

[18] Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.
[19] Art. 56. § (3) bekezdés.
[20] Art. 54. § (1) bekezdés.
[21] Art. 54. § (5) bekezdés.

A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása[22]

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 adókülönbözet 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.

Ha a hiba a törvényben meghatározottnál **alacsonyabb összegű adó, adóelőleg** levonását eredményezte, **a munkáltató (kifizető)** az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott adó, adóelőleg után **önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg.** A munkáltató (kifizető) így mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján az adókülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy terhére vagy javára.

A járulékkülönbözet elszámolása[23]

Ha a munkáltató (kifizető) a természetes személynek teljesített kifizetésről szóló igazolás kiállítása után tárja fel, hogy **a természetes személyt terhelő járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi.** Ha a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű járulék levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott járulék után az Art. rendelkezései szerint **önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be és fizet meg.**

A munkáltató, ha a természetes személy vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és levont járulék nyilvántartásba vételét követően **a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a természetes személynek visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja**. A levonás nem haladhatja meg az esedékes, a társadalombiztosítási járulékkal, valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15 százalékát. Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza.

Ha a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a természetes személy időközben munkahelyet változtat, **a munkáltató a levonás**

[22] Szja tv. 15/A. §
[23] Tbj. 82. § (2020. június 30-ig a régi Tbj. 52/A-52/B. §).

meghiúsulásától számított 15 napon belül a különbözet fennálló összegéről és a természetes személy adóazonosító számáról értesíti a NAV-ot, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedéséről. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel. A természetes személy a NAV-tól fizetési könnyítést csak a levonás előbbiek szerinti meghiúsulása esetén kérhet.

A kifizető a járulékkülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével **15 napon belül bejelentést tesz a NAV-hoz és a természetes személyt értesíti**, kivéve, ha a természetes személy értesítési címét nem ismeri. A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján a járulékkülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy terhére, illetőleg javára.

A **munkáltató**, **ha a járulékkülönbözet elszámolása meghiúsult, továbbá a kifizető az önellenőrzési pótlék megállapításával, bevallásával és a bejelentési kötelezettség teljesítésével** mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A **munkáltató**, **ha a természetes személlyel a járulékkülönbözetet elszámolta**, az önellenőrzési pótlék megállapításával és bevallásával **mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.**

Ha a **munkáltató** a vele munkaviszonyban már nem álló természetes személytől a munkaviszony fennállása alatt a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le, de azt a Tbj. 77. § (4) bekezdése alapján[24] bevallotta és megfizette, **AJK nyomtatvány** benyújtásával értesíti a NAV-ot a le nem vont, a biztosítottat terhelő járulékok összegéről és a természetes személy adóazonosító jeléről.

A NAV a **munkáltató által le nem vont, biztosítottat terhelő járulékot határozattal írja elő** a természetes személy terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt. Ha a természetes személyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, a NAV erről a természetes személy volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa a Tbj. 77. § (4) bekezdése[25] szerint jogszerűen bevallott biztosítottat terhelő járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Az előzőektől eltérően, ha **a természetes személy a munkáltató jogutód nélküli megszűnését követően tárja fel, hogy a munkáltató a járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le**, és a hiba a törvényben meghatározottnál magasabb összegű járulék levonását eredményezte, erről a tényről az adóazonosító szám feltüntetésével **bejelentést tehet a NAV-hoz**. A bejelentés alapján a járulékkülönbözetet a NAV határozattal írja elő a természetes személy javára, ha a NAV nyilvántartása szerint a munkáltató a természetes személytől a törvényben meghatározottnál magasabb összegű járulékot vont le, vallott be és fizetett meg.

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

Ismételt önellenőrzésnél – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésekor (módosításakor) – azt a 2108A-03-01-es lapon az (O) blokkban kell jelölni az „Ismételt

[24] 2020. június 30-ig a régi Tbj. 50. § (5) bekezdése.
[25] 2020. június 30-ig a régi Tbj. 50. § (5) bekezdése.

önellenőrzés jelölése" szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Ismételt önellenőrzésnél a 2108A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege" jelölő mezőben 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 helyesbíti[26] 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.[27]

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 2108A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon helyesbítheti. Az **önellenőrzési pótlék helyesbítése** esetén – az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat.

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 2108A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása[28]

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

[26] Art. 211. § (3) bekezdés b) pont.
[27] Art. 57. § (2) bekezdés.
[28] Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos 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 5000 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.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést[29],
- ha az adózó a bevallását az 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 www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” 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

[29] Art. 57. § (3) bekezdés.

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 történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez" elnevezésű '17-es nyomtatványt** (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben

- a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján *(www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)*.

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 élhet[30].

9. Megszűnésre vonatkozó szabályok[31]

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,**

[30] Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.
[31] Art. 53. § (1) bekezdés.

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**.[32]

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

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

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 csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csőd tv.) felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

[32] Art. 53. § (2) bekezdés.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2108A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap

2108A-01-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény

2108A-01-02 A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatok

2108A-01-03 Kérelem a biztosítotti bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához

2108A-01-04 A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni 40 százalékos mértékű adóra vonatkozó adatok részletezése

2108A-02-01 – 2108A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban

2108A-03-01 – 2108A-03-02 Önellenőrzéshez használható lapok

2108A-EUNY Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

2108M Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)

2108M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

2108M-05 Az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása, illetve adatok az első házasok kedvezményének érvényesítéséhez

2108M-06 Adatok a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének és a családi kedvezmény érvényesítéséhez

2108M-07 Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó és egyéb adatok

2108M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás

2108M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

2108M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok

2108M-09-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai 2020. július 1-jétől

2108M-10 Az egyszerűsített köztehervisélési hozzájárulásra vonatkozó adatok

2108M-11 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

2108M-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 www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
  Ügyfélszolgálat-kereső: https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg.

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 (régi Tbj.),
- a régi Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (régi Tbj. R.),
- 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.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény (Pftv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (Egptv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tptv.),
- 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.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (Eam. tv.),
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Eat.),
- 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.),
- az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény (Eütev.),
- 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 (régi Szkt.),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Innovációs tv.),
- 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.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.),
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a sportról szóló törvény),
- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (Kvtv.),
- 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.),
- az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (Eütv.),
- 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 veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (Vmtv.),
- 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 veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet [485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet] 2021. november 30-ig hatályos rendelkezései,
- az egészségügyi és az egészségügyben dolgozók, a nevelési, oktatási intézményekben nevelési, oktatási tevékenységet végző dolgozók, a szociális intézményekben dolgozók, valamint a bölcsődei ellátásban dolgozók SARS-CoV-2 koronavírus kimutatására alkalmas rendszeres vizsgálatáról és az egészségügyi ellátással összefüggő egyes kérdésekről szóló 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet [509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet],
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet [478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet],
- a veszélyhelyzet során a távmunkával kapcsolatos szabályok alkalmazásáról szóló 487/2020. (XI.11.) Korm. rendelet [487/2020. (XI. 11.) Korm. rendelet]
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet [20/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet],
- a minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet [21/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet],
- a veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményről szóló 22/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet [22/2021. (I. 28.) Korm. rendeletet],
- a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény (Kovéd tv.),
- a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet [170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet],
- az egyes, az egészségügyi szolgálati jogviszonnyal összefüggő veszélyhelyzeti szabályokról szóló 69/2021. (II. 19.) Korm. rendelet [69/2021. (II. 19.) Korm. rendelet],
- a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának újbóli meghosszabbításáról szóló 271/2021. (V. 21.) Korm. rendelet [271/2021. (V. 21.) Korm. rendelet],
- a koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet [318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet],
- az egyes törvényeknek a szakképzéssel és a felnőttképzéssel összefüggő módosításáról szóló 2021. évi LXXXIII. törvény (Módtv1-Szkt.),
- a járvány elleni védekezést elősegítő egyes intézkedésekről szóló 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet [439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet]
- az orvos- és egészségtudományi képzésben részt vevő hallgatók járványügyi védekezésben történő részvételéről szóló 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet [539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet]
- az alkalmi munka éves időtartamának eltérő veszélyhelyzeti szabályairól szóló 651/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet [651/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet]

FIGYELEM!

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ai értelmében 2021. január, február, március, április és május hónapra[33] vonatkozóan a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása után

- **a kifizetőnek nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie, illetve**
- **a szakképzési hozzájárulás fizetésére kötelezettnek nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie.**

Fentieken túl, nem kell szociális hozzájárulási adót, szakképzési hozzájárulást fizetnie 2021. március és április hónapra a veszélyeztetett ágazatba tartozó tényleges főtevékenységet folytató társas vállalkozásnak a Tbj.[34] szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel.[35]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés 26-56. pont alatti tevékenységet folytató kifizetők kizárólag 2021. március és április hónap tekintetében érvényesíthetnek kedvezményt.

A veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások közteher könnyítésének kimutatására a bevallásban új mezők, sorok szolgálnak. A közteherkönnyítés érvényesítéséhez az adózóknak a bevallásban nyilatkozniuk kell, hogy a tényleges főtevékenységüket a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben[36] felsorolt TEÁOR-szám alapján végzik.

A tényleges főtevékenység az a tevékenység, amelyből az adózónak a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30 százaléka származott. Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a Korm. rendeletben meghatározott főtevékenységet kell figyelembe venni.

Ha az adókedvezményeket bevallásban kell érvényesíteni, akkor egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak tudnia kell igazolni, hogy milyen alapon érvényesítette a kedvezményeket. Az Art. 77. § (1) bekezdése alapján úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy az a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

Az adószámlán a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Ennek érdekében, a könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint is meg kell határozni az érintett adónemek (182, 258) kötelezettségét, melyet a bevallás megszokott soraiban kell feltüntetni. A NAV ennek alapján felkönyveli az eredeti, teljes összegű kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített, ténylegesen fizetendő kötelezettség összegét (+B) a bevallás új mezőiből, soraiból.

---

[33] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (4) bekezdés
[34] Tbj. 4. § 21. pont
[35] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont
[36] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. §.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet szerinti mentesülés a szociális hozzájárulási adó alól megelőzi a Szocho tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban kedvezményt sem lehet érvényesíteni. A bevallásban az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére – amit a NAV az adószámlán felkönyvel majd ellentételez – az előzőekben részletezettek miatt ebben az esetben is szükség van.

A könnyítésre vonatkozó információk részletesen az útmutató 2108A Főlap (C) blokkjának, az A-01-01, A-01-02, A-02-02, A-02-03, A-03-01, M-07, M-09 és M-11 lapjainak magyarázatánál szerepelnek.
A 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet értelmezésével, alkalmazásával kapcsolatos, Pénzügyminisztérium által kiadott tájékoztató:

„Annak ellenére, hogy a minimálbér összege február 1-től emelkedett négy százalékkal, a minimálbér összegéhez igazodó adókedvezmények már januártól a megemelt minimálbér alapján számítandók, így például a bizonyos betegség miatt járó személyi kedvezmény összege már januártól magasabb lett. Az adókötelezettségekre is kedvező szabályok vonatkoznak.
Február 1-től négy százalékkal emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. Ennek értelmében a minimálbér bruttó 167.400 forintra, a garantált bérminimum pedig 219.000 forintra nőtt.

Az adókedvezmények számítása során azonban már januártól alkalmazható a négy százalékkal megemelt összeg. A minimálbérhez kötött személyi kedvezmény összege így például már januártól 8.050 forintról 8.370 forintra nőtt. Az egy évvel ezelőtti adatok alapján ez most januárban több mint 110 ezer embert érint. A személyi kedvezmény azoknak jár, akik rokkantsági járadékban vagy fogyatékossági támogatásban részesülnek és azoknak, akik olyan betegségben szenvednek, amely súlyos fogyatékosságnak számít, így többek között a laktóz- vagy gluténérzékenyeknek. De szintén a magasabb összegű minimálbérrel lehet számolni az őstermelői bevételi értékhatárok, illetve a csekély értékű ajándék esetében is.

Szintén a kedvező szabályok érvényesülnek a munkaerő-piacon nagyobb segítségre szoruló emberek után a szociális hozzájárulási adóból járó adókedvezmény összegének meghatározásakor. Így például a vállalkozónak egyáltalán nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie a három vagy több gyermeket nevelő nők munkabére után a foglalkoztatás első három évében. A mentesség már januárban is a megemelt, 167.400 forint összegű minimálbérig vehető igénybe.”

II. Részletes tájékoztató

2108A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja
Ebben az esetben a főlap Azonosítás (B) blokkjában található jelölő mezőbe a NAV-tól kapott kiértesítő 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 rovat kitöltése akkor kötelező, ha a bevallási időszakban történt a névváltozás.

Ha a székhely, levelezési cím külföldi, az „irányítószám" „ország", „város/község", a „közterület neve", a „közterület jellege" és a „házszám" adatmezők kitöltése kötelező. Magyarországi székhely, levelezési cím esetében is kérjük ezeket az adatmezőket kitölteni, az „ország" adatmezőt azonban üresen kell hagyni. **A főlapon, ha levelezési címként postafiókot ad meg, akkor a közterület jellegéhez „Pf"-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.**

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 2108M lap (D) blokkjában közölt időszakkal. A bevallási időszak általános esetben az adott hónap első napjától az adott hónap utolsó napjáig tarthat. Ettől eltérő időpontot csak a vállalkozás hónap közben történő megkezdése, illetve a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény bekövetkezése miatt lehet beírni.

A bevallás jellege

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

A jelölő mezőbe: adózói javítás (helyesbítés) esetén „H"
önellenőrzés esetén „O"
betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 2108A-03-01-es lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” jelölő mezőben 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 2108A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

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

A jelölő mezőbe: felszámolás esetén „F”,
végelszámolás esetén „V”,
kényszertörlési eljárás esetén „D”,
átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „A,
szüneteltetés esetén „S”,
egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén „M”
az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Ha a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 2108 jelű bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakra. Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

A bevallás fajtája

Felszámolási eljárás esetén a bevallás fajtája jelölő mezőbe kérjük beírni, hogy az adózó az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a jelölő mezőbe írjon "1"-t, vagy ha az eljárás alatti időszakra nyújtja be a bevallását, a jelölő mezőbe "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a jelölő mezőbe írjon "3"-t.

Ha a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját

megelőző napig, ilyenkor a jelölő mezőbe "1"-t, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni, ekkor a jelölő mezőbe „2”-t kell írni.

Végelszámolás, illetve kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csőd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.[37]

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

A „**Kisvállalati adó alanyának bevallása**” megnevezésű jelölő mezőben 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 szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó bevallására szolgáló sorokat nem kell kitölteni.

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

1 kormányhivatal saját dolgozói,

2 kormányhivatal munkaügyi szakterületének ellátásában részesülők,

4 járási hivatal által folyósított szociális ellátás.

Magyar Államkincstár által folyósított ellátások bevallása esetén, az erre szolgáló jelölő mezőben az alábbi jelölést kell alkalmazni:

1 Magyar Államkincstár nyugdíjbiztosítási szakterületének ellátásában részesülők,

2 Magyar Államkincstár családtámogatási ellátásában részesülők,

3 Magyar Államkincstár egészségbiztosítási szakterületének ellátásában részesülők.

„Jelölje, ha a Tbj. 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 2108A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 2108M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett” mező,

2 akkor a 2108A főlap (B) blokkban „Az adózó adóazonosító jele”, a „***Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam***” (1. számú melléklet), a „***Külföldi vállalkozás azonosító száma***”, valamint az „Adózó/természetes személy neve” és az „Adózó/cég neve” mezőt kell kitölteni!

[37] Art. 53. § (3) bekezdés

Az adóazonosító jelen történő bevallás benyújtásának indoka
1-es kód: az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követő foglalkoztatás
Ezt a jelölő mezőt 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. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 2108 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

Ha ***kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett***, a jelölő mező kitöltésével bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (2108A-02-02-es lap 159. sor, 2108A-03-02-es lap 250., 255. sor, 2108A-EUNY lap, 2108M-12-es lap).

A „*Jelölje, ha szakképzési hozzájárulásra kötelezettként nem keletkezett szakképzésihozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesített*” mező kitöltése
Ha szakképzési hozzájárulásra kötelezett és nem keletkezett fizetési kötelezettsége, illetve adókedvezményt nem érvényesített, akkor jelölje az erre szolgáló mezőt az alábbiak szerint:[38]

1-es kód*: nem keletkezett fizetési kötelezettsége*

2-es kód*: adókedvezményt nem érvényesített.*

A mező jelölése esetén a 2108A-01-02-es lap nem lehet kitöltött.

A bevallást be kell nyújtani, akkor, ha az adózónak fizetési kötelezettsége keletkezik, függetlenül attól, hogy kedvezményt érvényesít vagy sem (ide értve azt az esetet is, hogy a kedvezmény érvényesítésével a kötelezettség nullára csökken) és ha fizetési kötelezettség nem merül fel, de adókedvezményt érvényesít a bevallásban.
Ezekben az esetekben a 2108A-01-02-es lapot ki kell tölteni, és a 2108A fő lapon a „Jelölje, ha szakképzési hozzájárulásra kötelezettként nem keletkezett szakképzésihozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesített” kódkockát üresen kell hagyni.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján jelölendő mezők a következők:

Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben és a 2. §-ban foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról

Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott

Nyilatkozat a 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában és a 2. §-ban foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről

[38] Szkt. 108. § (1) bekezdés c) pont

Az a kifizető, amely a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben feltüntetett tevékenységet[39] tényleges főtevékenységként folytatja, **2021. január, február, március, április és május hónapra vonatkozóan a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében mentesül**

- **a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség, illetve**
- **a szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség**

alól.[40]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet az adókönnyítést kizárólag 2021. január, február, március, április és május hónapra biztosítja, az abban foglalt tényleges főtevékenységi kódokra vonatkozó nyilatkozat és az adófizetési kedvezmény igénybevételére, valamint a feltételek fennállására vonatkozó nyilatkozat együttes kitöltésével. Emiatt a 2021. január, február, március, április és május hónaptól eltérő időszakokra nem lehet kitölteni a kifejezetten ehhez a jogszabályhoz tartozó nyilatkozati mezőket.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében foglalt kedvezmények munkavállalók utáni igénybevételének feltétele, hogy a kifizető az e rendelet hatálybalépésekor, tehát 2020. november 11-én már fennálló munkaszerződés szerinti munkabér fizetési kötelezettségének eleget tesz, és bár a munkavállalókat a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna,[41] a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg 2021. január, február, március, április és május hónapban. Az igénybevétel további feltétele, hogy az adófizetési kedvezmény iránti igényét a kifizető az adóhatósághoz bejelentse.[42]

Fentieken túl, nem kell szociális hozzájárulási adót, szakképzési hozzájárulást fizetnie 2021. március és április hónapra a veszélyeztetett ágazatba tartozó tényleges főtevékenységet folytató társas vállalkozásnak a Tbj.[43] szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel.[44]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés 26-56. pont alatti tevékenységet folytató kifizetők kizárólag 2021. március és április hónap tekintetében érvényesíthetnek kedvezményt a munkavállalók és a társas vállalkozók után egyaránt.

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak **a 2020. november 11-ét[45] megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele**, de legalább bevételének 30%-a származott.[46]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében felsorolt 26-56. sorszám alatt szereplő tevékenységek valamelyikét tényleges főtevékenységként folytató kifizetőnek tehát a munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók után, továbbá a társas vállalkozásnak a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel 2021. március és április hónapra nem kell szociális hozzájárulási adót és szakképzési hozzájárulást fizetnie.

---

[39] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés
[40] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. § és 5. § (4) bekezdés
[41] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pont
[42] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdés b) pont
[43] Tbj. 4. § 21. pont
[44] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont
[45] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatályba lépésének napja
[46] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés

Eszerint e tevékenységeket tényleges főtevékenységként folytató kifizetők, vagyis azok a kifizetők, akik olyan személyes megjelenést igénylő szolgáltatást nyújtanak, ami miatt 2021. március 8-ától üzlethelyiségüket, irodájukat zárva kell tartaniuk, a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ban foglalt adózási könnyítést 2020. november - 2021. február hónapokra, illetve május hónaptól nem vehetik igénybe, e kedvezményekkel kizárólag 2021. március-április hónapokban élhetnek.

A foglalkoztatásra vonatkozó feltételek teljesülését, valamint az adófizetési kedvezmény iránti igény bejelentését az adózó a „***Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében és a 2. §-ban foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról***” megnevezésű nyilatkozati mező jelölésével együttesen teljesíti.

Amennyiben a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont és a 2. § szerinti – a társas vállalkozókra vonatkozó – kedvezményt igénybe kívánja venni, úgy ennek tényét jelezze a ***„Nyilatkozat a 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában és a 2. §-ban foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről”*** mező kitöltésével.

A **kedvezmény érvényesítéséhez** ki kell választani a ***„Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott”*** megnevezésű nyilatkozati mezőkben, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adóalap csökkentésére. Az itt választható tevékenységek az alábbiak:[47]

1) éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
2) rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
3) italszolgáltatás (TEÁOR 5630)
4) filmvetítés (TEÁOR 5914)
5) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
6) sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
7) előadó-művészet (TEÁOR 9001)
8) előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (TEÁOR 9002)
9) művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
10) múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)
11) növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
12) sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
13) sportegyesületi tevékenység (TEÁOR 9312)
14) testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
15) egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
16) vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység (TEÁOR 9321)
17) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604)

[47] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996.(X.18.) NM rendelet szabályainak.[48]*]*

18) máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR 9329)

19) Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510)

20) Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520)

21) Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530)

22) Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590)

23) Utazásközvetítés (TEÁOR 7911)

24) Utazásszervezés (TEÁOR 7912)

25) M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR 4939)

[E tevékenységet végzőkre akkor terjed ki az adókedvezmény, ha a tevékenységet végző

a) nem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és

b) a tevékenységet végző rendelkezik a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet szerinti közúti személyszállítási engedéllyel.[49]*]*

A kedvezményre jogosító tevékenységek köre 2021. március és április hónapra vonatkozóan bővítésre került az alábbiakkal:

26) Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem (TEÁOR 4719)

27) Audio-, videoberendezés kiskereskedelme (TEÁOR 4743)

28) Textil-kiskereskedelem (TEÁOR 4751)

29) Villamos háztartási készülék kiskereskedelme (TEÁOR 4754)

30) Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme (TEÁOR 4759)

31) Könyv-kiskereskedelem (TEÁOR 4761)

32) Papír-, írószer-, irodaszer- és nyomtatvány-kiskereskedelem (TEÁOR 476203)

33) Zene-, videofelvétel kiskereskedelme (TEÁOR 4763)

34) Sportszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4764)

35) Játék-kiskereskedelem (TEÁOR 4765)

36) Ruházat kiskereskedelem (TEÁOR 4771)

37) Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem (TEÁOR 4772)

38) Óra-, ékszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4777)

39) Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme (TEÁOR 4778)

[48] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés
[49] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2a) bekezdés

[Az e tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az optikai és a mezőgazdasági tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.[50]]

40) Használtcikk bolti kiskereskedelme (TEÁOR 4779)

41) Videokazetta, lemez kölcsönzése (TEÁOR 7722)

42) Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése (TEÁOR 7729)

[Az e tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az építési és szerelési munkához kapcsolódó cikkek kölcsönzését tényleges főtevékenységként végzi.[51]]

43) Egyéb foglalás (TEÁOR 7990)

44) Szerencsejáték, fogadás (TEÁOR 9200), kivéve a totózó és lottózó

45) Szórakoztatóelektronikai cikk javítása (TEÁOR 9521)

46) Lábbeli, egyéb bőráru javítása (TEÁOR 9523)

47) Bútor, lakberendezési tárgy javítása (TEÁOR 9524)

48) Óra-, ékszerjavítás (TEÁOR 9525)

49) Egyéb személyi, háztartási cikk javítása (TEÁOR 9529)

[Az e tevékenységet végzőre nem terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző a kerékpárok javítása tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.[52]]

50) Fodrászat, szépségápolás (TEÁOR 9602)

51) M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás (TEÁOR 9609)

52) Virág-, koszorú- és dísznövény-kiskereskedelem (TEÁOR 477601)

53) Oktatási intézményben működő vállalkozások esetén Egyéb vendéglátás (TEÁOR 5629)

54) Járművezetés oktatás (TEÁOR 8553)

55) M.n.s. egyéb oktatás (TEÁOR 8559)

56) Oktatást kiegészítő (TEÁOR 8560)

Ha a 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet alapján a kifizető igénybe veszi a mentességeket, köteles a támogatással kapcsolatos minden iratot tíz évig megőrizni.

A 2108A főlap (C) blokk (1)-(2) Nyilatkozatok kitöltésével egyidejűleg a 2108M-08 lapon a *„Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek”* mezőt a kedvezménnyel érintett természetes személy tekintetében ki kell tölteni!

[50] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2b) bekezdés
[51] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2c) bekezdés
[52] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2d) bekezdés

A 2108A-01-01 – 2108A-02-03-as lapok kitöltése

A 2108A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja tv. és a Szocho tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét, a kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összegét, valamint a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

A 2108A-01-02-es lapon kell feltüntetni az. Szkt. alapján, a szakképzési hozzájárulásra vonatkozó adatokat.

A **2108A-01-03-as lapon** a biztosítotti bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához a kérelem adatainak kitöltése.

A **2108-01-04-es lapon** kell feltüntetni a kifizető kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételére vonatkozó részletező adatokat.

A 2108A-02-01 – 2108A-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 2108A-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 beszedési számla 10032000-06056353

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2108A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

2. sor: Egyes meghatározott juttatások után a kifizetőt terhelő adó
Ebben a sorban – a 2108A-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.[53]

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:[54]

- 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 pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra - kivéve a kiegészítő önsegélyező 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 minősül[55]

- az évi egy 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.[56]
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát);
- a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem;
- az olyan 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.

Az Szja tv. 70. § bekezdése alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá:

a) az Szja tv. 71. § (1) bekezdés szerinti juttatásnak (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg) az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része;

[53] Szja tv. 69. § (1)-(3) bekezdései
[54] Szja tv. 70. § (1)-(3) bekezdései
[55] Szja tv. 70. § (6) bekezdés
[56] Szja tv. 70. § (9) bekezdés a) pontja

b) az Szja tv. 71. § (1) bekezdés szerint (Széchenyi Pihenő Kártyára utalt összeg) - az ott meghatározott értékhatárokat meg nem haladóan - az adóévben biztosított juttatások együttes értékének az éves rekreációs keretösszeget meghaladó része;

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

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

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

2021. évben az Szja tv. 70. § (8) bekezdésétől eltérően az éves rekreációs keretösszeg:

Ha a munkáltató költségvetési szerv:

- évi 400 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll,
- a 400 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn,
- évi 400 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg,

Más munkáltató esetében:

- évi 800 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll,
- a 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 egy részében áll fenn,
- évi 800 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.[57]

c) az Szja tv. 71. § (2) bekezdés a) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része *(a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett magánszemélyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a mini-málbér összegét meg nem haladó rész)*;

d) az Szja tv. 71. § (2) bekezdés b) pont szerinti juttatásnak az ott meghatározott értékhatárt meghaladó része *(a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagja részére a szövetkezet alapszabályában foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész)*.

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 2108A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.[58]

A havi minimálbér összege 2021. február 1-jétől havi 167 400 forint lett, de a minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet alapján 2021. január hónapra is a megemelt összegű minimálbér alapul vételével lehet meghatározni

[57] Vmtv. 40. § (2) bekezdés, 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdés
[58] Szja tv. 70. § (4) bekezdés

az egyes meghatározott juttatásnak minősülő juttatások értékhatárát, ahol az a minimálbérhez kötött.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó
Ebben a sorban – a 2108A-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.**

Az Szja tv. 71. § (1) bekezdése alapján béren kívüli juttatásnak minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak az adóévben a Széchenyi Pihenő Kártya

a) **szálláshely alszámlájára** utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely-szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb évi 225 ezer forint támogatás;

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

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

2021. évben az Szja tv. 71. § (1) bekezdésétől eltérően a Széchenyi Pihenő Kártya:

a) szálláshely alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 400 ezer forint,

b) vendéglátás alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 265 ezer forint,

c) szabadidő alszámlájára utal utalt támogatás legfeljebb évi 135 ezer forint

összegig minősül béren kívüli juttatásnak.[59]

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően 2020. április 22-től a 2021. június 30-ig adott juttatások tekintetében nem terheli adókötelezettség a Széchenyi Pihenő Kártya kártyaszámlájára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget.[60]

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően 2021-ben adott juttatások tekintetében nem terheli adókötelezettség a Széchényi Pihenő Kártya kártyaszámlájára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget.[61]

Béren kívüli juttatásnak minősül:

a) a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett természetes személyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;

b) a szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet természetes személy tagja részére a szövetkezet alapszabályában foglaltaknak megfelelően az adóévben nem pénzben juttatott - egyébként adóköteles - jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.

[59] Vmtv. 40. § (1) bekezdés, 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 6. § (1)-(2) bekezdés
[60] Vmtv. 40. § (3) bekezdés
[61] 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés

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.
Felhívjuk figyelmét, hogy a 2. és a 3. sorba tartozó juttatásokkal összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 14. sorhoz fűzött útmutatóban találhatók.

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 kifizetés esetén - ha a települési önkormányzat a szerződés tárgya szerinti lakást a bérleti szerződés időtartamán belül nem a feltételül szabott célra hasznosítja, vagy nem hasznosítja - az adó mértéke 15%, ha az önkormányzat a bérleti szerződést természetes személlyel, illetve 8%, ha a Tao tv. szerinti társasági adóalannyal kötötte.
Az adót minden olyan hónap bérleti díja 1,18-szorosa után az Art. kifizetőre vonatkozó szabályai szerint kell megfizetni, amely hónapban nem valósult meg a hasznosítás. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni mindaddig, amíg a hasznosításon kívüli időszak az adóév elejétől számítva a 30 napot nem haladja meg.

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

Reprezentációnak minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.). [62]
Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

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

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

[62] Szja tv. 3. § 26. pontja

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 2108A-01-01-es lap 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.[63]

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

A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv-ben meghatározott engedélyhez kötött sorsolásos játékból, az ajándéksorsolásból, a fogadásból, valamint a Szerencsejáték tv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a természetes személynek kiosztandó teljes nyeremény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,18-szorosa. Az előzőekben leírtakat kell alkalmazni a nyilvánosan, bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára, ha az egyébként nem minősül a Szja tv. 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.[64]

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

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

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

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Ha a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2108A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az

[63] Szja tv. 72. § (1)-(2) bekezdései
[64] Szja tv. 76. §
[65] Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

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.

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.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelésegyenlege [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 (pl. a nyereménybetétére kisorsolt tárgynyeremény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyereményalapnak) 1,18-szorosa.[66]

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 2108M-04-es lap 312. sorába írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.[67]

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.

[66] Szja tv. 65. § (l) bekezdés c) pontja
[67] Szja tv. 65. § (l) bekezdés f) pontja

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.[68]

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

a) az Szja tv. 65. § (l) 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 nyereménybetét esetében a nyereménybetét-számlán történő jóváírás napja;

c) az előzőkbe nem sorolható esetekben az átutalás, vagy a postára adás, vagy a természetes személy számára, javára történő 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-jét megelőzően történt, figyelembe véve, hogy ezt a rendelkezést biztosítási szerződés esetében nem lehet alkalmazni a díjtartalék azon részének és azzal arányos hozamának kivonására, amely a szerződés szerint elvárt díjon felüli díj (így különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívül díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.[69]

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.

[68] Szja tv. 6. § (2) bekezdés
[69] Szja tv. 84/G §

A 2016. január 1-jétől hatályos személyi jövedelemadó mérték változásra 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.

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó[70]
Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a természetes személy kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett jövedelemből levont adót. A természetes személy által így megszerzett bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le, továbbá természetes személyhez nem köthető kötelezettségként vallja be és fizeti meg. E jövedelemmel összefüggésben a kifizetőt, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

11. sor: Vadon gyűjtött termék, termény értékesítésére tekintettel levont adó
Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a vadon gyűjtött termék, termény természetes személy által – nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként – felvásárlónak történő értékesítéséből származó jövedelemből levont adó összegét. Ebből a tevékenységből származó bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az ügyletről a felvásárlónak két példányban 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 megőrzi. 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. § (4) bekezdése alapján történt.

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

[70] Szja tv. 58.§ (10) bekezdés

A Stabilitás Megtakarítási Számla befektetési tevékenységet végző hitelintézet által vezetett – egy értékpapírszámlából és egy pénzszámlából álló – számla, amelyre a számlatulajdonos a számlanyitással egyidejűleg legalább 5 millió forint befizetést teljesít.
Személyi jövedelemadó fizetés terheli a Stabilitás Megtakarítási Számlán jóváírt jövedelmet, az értékpapírszámlán nyilvántartott befektetési eszközök hozamát és ezen értékpapírokkal végzett ügyletek nyereségét. Az adó mértéke megegyezik az adókötelezettség keletkezése évének első napján hatályos, a természetes személyek kamatjövedelmére vonatkozó adómértékkel.

Az adófizetési kötelezettség a számlatulajdonos részére a számlavezető által történő kifizetés teljesítésének időpontjában keletkezik.
Az adó alapját a következők szerint kell meghatározni:

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

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

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

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

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

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

ba) kevesebb, mint 1 év, az adóalap 20%-a,

bb) legalább 1 év, az adóalap 10%-a.

A Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adót és annak a fentiek szerint meghatározott alapját a kifizető (számlát vezető hitelintézet) állapítja meg, vonja le, fizeti meg és természetes személyhez nem köthető kötelezettségként bruttó módon vallja be.

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

14. sor: A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó (Adónemkód: 258)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912
Ebben a sorban kell feltüntetni a Szocho tv. 1. § (4) bekezdésében felsorolt jövedelmek után a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget.

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség 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.

Figyelem!

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően, 2021-ben adott juttatások tekintetében nem terheli adókötelezettség a Széchényi Pihenő Kártya kártyaszámlájára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget.[71]

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdés b) pontjától eltérően, nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni az Szja tv. 70. § (4) és (5) bekezdése szerinti reprezentáció és üzleti ajándék juttatása után, ha a juttatás 2021. június 10. és 2021. december 31. közötti időszakban történt.[72]

Az adó mértéke a juttatások adóalapként meghatározott összegének 15,5 %-a.[73]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknek a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében 2021. január, február, március, április és május hónapra vonatkozóan nem kell a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettséget teljesítenie. A kedvezmény 2021. március és április hónap tekintetében kiterjesztésre került az 5. § (1) bekezdése szerinti tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató társas vállalkozások Tbj.[74] szerinti társas vállalkozóinak e jogállására tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adóra is.[75]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés 26-56. pont alatti tevékenységet folytató kifizetők kizárólag 2021. március és április hónap tekintetében érvényesíthetnek kedvezményt.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a alapján könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint is meg kell határozni a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, melyet ebben a sorban kell feltüntetni.
Az adószámlán a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B), melyet a 15. sorban kell szerepeltetni.

[71] 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés
[72] 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés
[73] Szocho tv. 2. § (1) bekezdés
[74] Tbj. 4. § 21. pont
[75] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont

15. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó (Adónemkód: 258)
Ebben a sorban a könnyített kötelezettség összegét kell feltüntetni, azonban a 14. sorban az általános szabályok szerint meg kell határozni természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó kötelezettséget is.

Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2108A Főlapon nyilatkozott, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-ában foglalt adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni és a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt főtevékenységből származott.
Ezen adózók 2021. január, február, március, április és május hónapra – a vele munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében – mentesülnek a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól. A kedvezmény 2021. március és április hónap tekintetében kiterjesztésre került az 5. § (1) bekezdése szerinti tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató társas vállalkozások Tbj.[76] szerinti társas vállalkozóinak e jogállására tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adóra is.[77]

A 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 1. §-a szerinti mentesség 2021. január, február és május hónapokban kizárólag munkaviszony esetében áll fenn, így ezekben a hónapokban a társas vállalkozás nem mentesül a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés 26-56. pont alatti tevékenységet folytató kifizetők kizárólag 2021. március és április hónap tekintetében érvényesíthetnek kedvezményt.

16. sor: A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni 40 százalékos mértékű adó összege (Adónemkód: 488)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó bevételi számla 10032000-01076387

Ha az Art. szerinti kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót állapít meg, vall be és fizet meg.[78]

Ha az Art. szerinti kifizető a tárgyévben ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat, a 3 millió forintot meghaladó összegű juttatás után 40 százalékos mértékű adót fizet. Az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt az összeget,

a) amely után a kifizető a (6a) bekezdés alapján 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni,

b) amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak,

c) amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy

[76] Tbj. 4. § 21. pont
[77] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont
[78] Katv. 8. § (6a) bekezdés

d) amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.
A kifizető az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.[79]

Ebben a sorban a 2108A-01-04 lap 60-64. soraiban feltüntetett, a kisadózó vállalkozásoknak juttatott bevétel utáni adó összegeit összesítve kell szerepeltetni.

25. sor: Szociális hozzájárulási adó 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.

26. sor: A Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás
Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint az Országgyűlési Őrség által fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti csökkentésének elszámolását.

27. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység utáni – tovább érvényesíthető – adókedvezmény
Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. sorból az Eat. 462/H. §-a szerint a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezményt az annak érvényesítésére nyitva álló határidő lejártáig, mely a 2018. december 31-én hatályos rendelkezések szerint érvényesíthető. Az érvényesített adókedvezmény összege nem haladhatja meg a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók vonatkozásában a Szocho tv. 16. § szerint érvényesített kedvezmény után fennmaradó adókötelezettség összegét.[80]

28. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény
Ebben a sorban kell feltüntetni a 25. 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.[81]

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **bérköltség 7,75%-a.**[82]

A kedvezmény igénybevétele esetén a kifizető a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként nem vonhatja le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó

[79] Katv. 8. § (6c) bekezdés
[80] Szocho tv. 36. § (4) bekezdés
[81] Szocho tv. 16. § (1) bekezdés
[82] Szocho tv. 16. § (2) bekezdés

szociális hozzájárulási adóval és szakképzési hozzájárulással növelt összegét, amelyre a Szocho tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.[83]

A 2108A-01-02-es lap kitöltése

Általános tudnivalók

Szakképzési hozzájárulásra kötelezett (a továbbiakban: kötelezett):[84]

a) a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezet az egyéni vállalkozó kivételével,
b) a személyi jövedelemadóról szóló törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti egyéni vállalkozó és
c) a belföldön vállalkozási tevékenységet folytató külföldi adóügyi illetőségű személy,
d) ha belföldön székhellyel, telephellyel vagy fióktelepel rendelkezik, vagy üzletvezetésének helye belföld.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknek 2021. január, február, március, április és május hónapra nem kell szakképzési hozzájárulást fizetniük.
A 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 2. §-a szerinti mentesség 2021. január, február és május hónapokban kizárólag munkaviszony esetében áll fenn, így ezekben az időszakokban a társas vállalkozás nem mentesül a társas vállalkozó e jogállására tekintettel fizetendő szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség alól.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében felsorolt 26-56. sorszám alatt szereplő tevékenységek valamelyikét tényleges főtevékenységként folytató kifizetőnek a munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók után, továbbá a társas vállalkozásnak a Tbj. szerinti társas vállalkozó e jogállására tekintettel 2021. március és április hónapra nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie.
Eszerint e tevékenységeket tényleges főtevékenységként folytató kifizetők a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2. §-ában foglalt adózási könnyítést 2020. november - 2021. február és május hónapokra nem vehetik igénybe, e kedvezményekkel kizárólag 2021. március-április hónapokban élhetnek.

A szakképzési hozzájárulásnak MódTv1-Szkt-val megállapított szabályait a 2021. adóévre is alkalmazni kell azzal, hogy a Módtv1-Szkt-val megállapított 107. § (3a) bekezdését kizárólag a MódTv1-Szkt. hatálybalépését (2021. július 1-jét) követően kötött szakképzési munkaszerződések tekintetében kell alkalmazni.

A MódTv1-Szkt. alapján a szakképzési hozzájárulásra kötelezett a 2021. január 1-jétől a MódTv1-Szkt. hatálybalépéséig (2021. június 30-ig) terjedő időszakra vonatkozó többletadókedvezményt a 108. § (1) bekezdése szerinti (éves elszámoló) adóbevallásában önellenőrzéssel érvényesítheti. Az éves elszámoló bevallás benyújtásának határideje előtt, nem kifogásolható a többlet-adókedvezménynek a 2021. január- június hónapokra vonatkozó előleg bevallások önellenőrzésével történő érvényesítése.

[83] Szocho tv. 16. § (3) bekezdés
[84] Szkt. 105. § (1) bekezdés

Nem kell megfizetni a szakképzési hozzájárulásnak a 2021. január 1-jétől 2021. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan azt a részét, amely a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárványhoz kapcsolódó veszélyhelyzet ideje alatt a Kormány rendelete alapján igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményre, illetve mentességre is tekintettel - a MódTv1-Szkt. alapján terheli.[85]. A meg nem fizetendő kötelezettséget, amely csökkenti a nettó kötelezettség (36. sor) összegét a 2108M-01-02-es lap 43. sorában kell szerepeltetni.

A **2021. június 30-ig** érvényes előírás szerint szakképzésihozzájárulás fizetési kötelezettség nem terheli[86]**:**

a) a költségvetési szervet,

b) a civil szervezetet,

c) az egyházi jogi személyt, a vallási egyesületet,

d) a lakásszövetkezetet, a szociális szövetkezetet, az iskolaszövetkezetet és a közérdekű nyugdíjas szövetkezetet,

e) a víziközmű-társulatot,

f) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetet,

g) az egészségügyi szolgáltatót[87] - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik, a részben vagy egészben az államháztartás terhére támogatott egészségügyi közszolgáltatás ellátásával[88] összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után,

h) az egyéni vállalkozót a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,

i) az egyéni céget, a végrehajtó irodát, a szabadalmi ügyvivő irodát, az ügyvédi irodát vagy a közjegyzői irodát a tevékenységében személyesen közreműködő tag a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,

j) a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot a kedvezményezett tevékenység[89] ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.

2021. július 1-jétől szakképzésihozzájárulás-fizetési kötelezettség nem terheli[90]:

1. az államot és a helyi önkormányzatot, nemzetiségi önkormányzatot,
2. a költségvetési szervet,
3. a köztestületet,
4. a közhasznú szervezetet,
5. az egyesületet, az alapítványt (ideértve a vagyonkezelő alapítványt, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványt és a közalapítványt is),
6. az egyházi jogi személyt, a vallási egyesületet,

[85] Szkt. 128. § (5a) bekezdés
[86] 2021. június 30-ig hatályos Szkt. 105. § (2) bekezdés
[87] Eütv. 3. § f) pont
[88] Eütv. 3. § e) pont
[89] Tao tv. 6. számú melléklet *E)* fejezete
[90] Szkt. 105. § (2) bekezdés

7. a lakásszövetkezetet, a szociális szövetkezetet, az iskolaszövetkezetet és a közérdekű nyugdíjas szövetkezetet és a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetét,
8. a víziközmű-társulatot,
9. a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetet,
10. az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eütv.) 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltatót — feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik — az Eütv. 3. § e) pontjában meghatározott, részben vagy egészben az államháztartás terhére támogatott egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után,
11. az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozót a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,
12. az egyéni cég, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, az ügyvédi iroda vagy a közjegyzői iroda tevékenységében személyesen közreműködő tagot a szociális hozzájárulási adó alapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját.

Nem kell szakképzési hozzájárulást fizetni, ha a kötelezettet szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség nem terheli.[91]

A szakképzési hozzájárulás alapja[92]

2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alapja – Szocho tv. 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szocho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.[93]

A szakképzési hozzájárulás alapjának megállapításához:

a) a számvitelről szóló törvény (Számv. tv.) hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónak az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a Számv. tv. szerint megállapított éves árbevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó árbevétele arányában kell megosztania,

b) az a) pont hatálya alá nem tartozó szakképzési hozzájárulásra kötelezettnek az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját az éves bevétele és az egészségbiztosítási szervtől származó bevétele arányában kell megosztania,

c) a 2021. június 30-ig hatályos szabályok szerint[94] a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak az őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját a Számv. tv. szerint megállapított éves árbevételéből a kedvezményezett tevékenysége[95] és a vállalkozási tevékenysége árbevétele arányában kell megosztania.

[91] Szkt. 105. § (3) bekezdés
[92] Szkt. 106. §
[93] Szkt. 106. § (1) bekezdés
[94] A Módtv1-Szkt. 39. § (18) bekezdése az Szkt. 106.§ (2) bekezdés c) pontját 2021. július 1-től hatályon kívül helyezte.
[95] 2021. június 30-ig hatályos Szkt. 105.§ (2) j) pont

A szakképzési hozzájárulás mértéke

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának másfél százaléka (a továbbiakban: bruttó kötelezettség)[96].

Bruttó kötelezettséget csökkentő adókedvezmény[97]

A **2021. június 30-ig érvényes szabályok szerint** a bruttó kötelezettséget csökkentő adókedvezményt érvényesíthet az a kötelezett, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel tanulószerződést, szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést kötött.

A bruttó kötelezettséget csökkentő adókedvezmények:

a) a fenntartói megállapodással vagy együttműködési megállapodással rendelkező szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és - a szakképző intézményben teljesített oktatási nap kivételével - az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összegével. Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét a központi költségvetésről szóló törvény[98], az önköltség szakmánként alkalmazandó súlyszorzóját Kormány rendelet[99] írja elő.

b) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés[100] arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összegével. Az arányosított alapnormatíva számításához az alapnormatíva mértékét a központi költségvetésről szóló törvény[101,] az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a Kormány rendelet[102] írja elő.

c) A bruttó kötelezettség csökkenthető a szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

A bruttó kötelezettséget meghaladó adókedvezmény adó-visszaigényléssel érvényesíthető.

A **2021. július 1-jétől** érvényes szabályok szerint a bruttó kötelezettséget csökkentő adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást kötött.

[96] Szkt. 107. § (1) bekezdés
[97] Szkt. 107. § (2) - (3b) bekezdés
[98] Kvtv. 67.§ (4) bekezdés
[99] Szkr. 332/A. §
[100] Nftv. 108. § 1b.
[101] Kvtv. 67.§ (4) bekezdés
[102] Szkr. 332/C. §

A **2021. július 1-jétől** érvényes szabályok szerint a bruttó kötelezettség csökkenthető:

a) a fenntartói megállapodással, az Nkt. 88. § (6) bekezdése szerinti szakképzési megállapodással vagy együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott (2021. szeptember 1-jétől csak az állam, illetve az 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 szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeggel.
   Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét a központi költségvetésről szóló törvény[103], az önköltség szakmánként alkalmazandó súlyszorzóját Kormány rendelet[104] írja elő.

b) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeggel.
   Az arányosított alapnormatíva számításához az alapnormatíva mértékét a központi költségvetésről szóló törvény, az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a Kormány rendelet írja elő.

c) A bruttó kötelezettség csökkenthető az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett [Szkt. 107. § (3) bekezdés].

Július 1-jétől:

Az a) - c) pontoktól eltérően a bruttó kötelezettség az a) és a c) pont szerinti összeg ötven százalékával csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.[105] A csökkentett összegű kedvezményt kizárólag a 2021. július 1-jét követően kötött szakképzési munkaszerződés tekintetében kell alkalmazni.[106]
A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2108A-01-02-es lap erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges.

[103] Kvtv. 67.§ (4) bekezdés
[104] Szkr. 332/A. §
[105] Szkt. 107.§ (3a)
[106] Szkt. 128. § (5a) bekezdés

A bruttó kötelezettségét az a) pont szerinti mérték hetven százalékával csökkentheti a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést folytató szervezet az általa a régi Szkt. szerint kötött olyan együttműködési megállapodásra tekintettel, amely a gyakorlati képzési kötelezettséget a 125. § (3) bekezdése szerinti tanulóra vonatkozóan az érintett tanuló 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.[107] A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2108A-01-02-es lap erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges.

Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető:

a) a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után másfél százalékkal, vagy
b) ha szociális hozzájárulási adó kedvezményt az adómérték ötven százalékával kell megállapítani a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után hetvenöt század százalékkal megállapított összeggel.[108]

A szakképzésihozzájárulás fizetésre kötelezett a bruttó kötelezettséget meghaladó adókedvezményt, továbbá az olyan duális képzőhely, aki alanya a szakképzési hozzájárulásnak, de szakképzésihozzájárulás fizetési kötelezettség az Szkt.105. § (2) bekezdése vagy más törvény rendelkezése alapján nem terheli, az adókedvezményt adó visszaigénylés keretében érvényesítheti.

A 2021. július 1-jétől hatályos szabályokat az Szkt. átmeneti rendelkezései alapján a teljes 2021. adóévre alkalmazni kell, kivéve az Szkt. 107. § (3) bekezdését érintő módosítást, mely csak a 2021. július 1-jétől kötött szakképzési munkaszerződésekre vonatkozik.

Kérjük, olvassa el a 32-35. és a 40-42 és a 43. sorokhoz tartozó magyarázatot!

A szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése

Előlegfizetési kötelezettség

A kötelezett havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet.
Az előleg mértéke az Szkt. 107. § (3) bekezdése szerinti adókedvezmény nélkül számított tárgyhavi bruttó kötelezettség azzal, hogy az Szkt. 107. § szerinti adókedvezmény az előleg befizetésénél visszaigényelhető.[109]

A szakképzési hozzájárulási előleg fizetésénél az adóév első tizenegy hónapjára vonatkozóan a bruttó kötelezettség csökkentésének havi mértékét a tárgyhónap munkanapjainak száma alapján kell meghatározni.[110]

---

[107] Szkt. 128. § (5b) bekezdés
[108] Szkt. 107.§ (3b)
[109] Szkt. 108.§ (2) bekezdés
[110] Szkr. 333. §

Az előleget havonta a kötelezett maga állapítja meg, elektronikus úton vallja be és fizeti meg a tárgyhót követő hónap 12-éig a NAV kincstárnál vezetett fizetési számlájára, illetve igényli vissza.

Az előleget havonta a 2108-as bevallásban kell feltüntetni:

- a 2108A-01-02 lapon „A bevallás benyújtásának oka" mezőben az előlegbevallást (1-es kód) kell jelölni,
- a 2108A-01-02-es lapon a havi - bevallási időszakra vonatkozó - adatokat kell szerepeltetni.

Éves elszámolás

A kötelezett maga állapítja meg, és elektronikus úton vallja be az adóévet követő év január 12-ig:

a) a szakképzési hozzájárulás éves alapját és az éves bruttó kötelezettségét,
b) az adókedvezmény éves összegét,
c) az éves bruttó kötelezettség és a b) pont szerinti összeg különbözeteként megállapított éves nettó kötelezettségét.[111]

A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét az adóévet követő év január 12-ig kell befizetni, illetve visszaigényelni.

Az éves elszámolást a december havi bevallásban kell szerepeltetni:

- a 2108A főlap C) blokkjában a Bevallási időszak: 2021. 12. 01 - 2021. 12. 31. Soron kívüli elszámoláskor a soronkívüliséget kiváltó ok miatti utolsó havi bevallásban kell az elszámolást feltüntetni,
- a 2108A-01-02-es lapon „A bevallás benyújtásának oka" mezőben az elszámolást (2-es kód) kell jelölni,
- a 2108A-01-02-es lapon a teljes évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni, ami az adózó analitikájával, könyvelésével megegyező.

Nem kell bevallást benyújtani, ha a kötelezettnek nem keletkezik fizetési kötelezettsége, vagy adókedvezményt nem érvényesít.

Figyelem!
Abban az esetben, ha a 2021. január és május között a 2108-as bevallásban visszaigénylési jogosultság jelentkezett, akkor a járványhelyzetre tekintettel nem érvényesíthető további kedvezmény, mivel a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján csak a fizetendő adó **(nettó kötelezettség)** megfizetése alól mentesülhetett az adózó.

Továbbá figyelemmel kell lenni a 2021. július 1-jétől hatályos új jogszabály alapján történő módosulásra is, mely alapján a teljes évre csökkenhet és növekedhet is a kötelezettség alapja,

[111] Szkt. 108. § (1) bekezdés

illetve a kedvezmények összege is módosíthatja az elszámolás összegét pozitív és negatív irányba is, amennyiben év közben nem élt az önellenőrzés lehetőségével.

A szakképzési hozzájárulás megfizetése, visszaigénylése

A fizetési kötelezettséget az alábbi számlaszámra kell teljesíteni:

NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla 10032000-06056061

Adónemkód: 182

A kötelezett a **visszaigényelhető összeg** kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti[112], az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez" elnevezésű, '17 jelű nyomtatvány benyújtásával.
A NAV a visszaigényléskor az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény[113] és az adózás rendjéről szóló törvény[114] szerint jár el.

A szakképzési hozzájárulás adószámlára könyvelése

A szakképzési hozzájárulás vonatkozásában év közben előleget kell vallani (alapesetben 1-11. hónapokra vonatkozóan), év végén pedig az éves kötelezettség és az előlegek összegének különbözetével kell elszámolni (12. hónapra vonatkozó bevallásban), az elszámoló bevallást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokban vagy önellenőrzésekben bevallott kötelezettség változások adószámlára történő felkönyvelése során a NAV egy speciális szabályt alkalmaz. Ugyanez a speciális szabály érvényes az év közben, valamely soron kívüliségi ok miatti elszámolást követően benyújtott előleget tartalmazó (pótló) alapbevallásokra vagy önellenőrzésekre is. Fő szempont, hogy az adószámla kötelezettség oldalára felkönyvelt előlegek és előleg önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves kötelezettség különbözeteként felkönyvelt összeg együttesen megegyezzen az adózó éves kötelezettségének összegével (amely a 2-es kódú elszámoló alapbevallás vagy az önellenőrzési láncban az utolsó önellenőrzéses bevallás 01-02-es lapja 36. sorának adata).

A szakképzési hozzájárulás előlegének önellenőrzésével kapcsolatos tudnivalók:

1. Ha az adott időszak elszámoló bevallással még nem került lezárásra, akkor az előleg önellenőrzés könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.
2. Ha az adott elszámolási időszak az elszámoló bevallás benyújtásával lezárásra került, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg önellenőrzés könyvelése során a NAV-nak alkalmazni kell egy speciális szabályt annak érdekében, hogy az adószámlán ne jelenjen meg duplán a kötelezettség növekedés vagy a kötelezettség csökkenés. A lezárt időszakot érintő előleg önellenőrzéskor nem történik meg újra az elszámolás különbözetének kiszámítása, így az elszámoló bevallásból felkönyvelt különbözet (éves kötelezettség – előlegek) nem változik. Az elszámoló bevallás benyújtását követően benyújtott előleg önellenőrzésének könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint történik meg. Második lépésként egy technikai rendezésre kerül sor, melynek során az adószámlán könyvelésre került egy, az előleg önellenőrzéses bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendező tétel az elszámolás esedékességére. Ez a technikai rendezés biztosítja

[112] Szkt. 108.§ (3) bekezdés
[113] Air.
[114] Art.

azt, hogy az adószámla kötelezettség oldalán az éves kötelezettség összege – ha az nem változott – ne módosuljon.

3. Ha az éves kötelezettség összege (is) módosult, akkor az elszámoló bevallásra önellenőrzést kell benyújtani. Az elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.

Ugyanezen elvek érvényesülnek akkor is, ha a szakképzési hozzájárulás előlegét tartalmazó bevallás késve, az elszámoló bevallást követően nyújtják be.

A szakképzési hozzájárulás bevallásának részletezése

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

1-es kód – előlegbevallás,

Ha az előlegbevallás tekintetében tölti ki a lapot, akkor a 2108A-as főlapon a bevallási időszak – általános esetben – az adott hónap elejétől az adott hónap végéig tart (pl.: 2021. 01. 01 – 2021. 01. 31.).

2-es kód – elszámolás,

Az elszámolást fő szabály szerint a december havi bevallásban kell szerepeltetni, ebben az esetben a bevallási időszak 2021. 12. 01 – 2021. 12. 31.

Soron kívüli elszámoláskor a soronkívüliséget kiváltó ok miatti utolsó havi bevallásban kell az elszámolást feltüntetni.

3-as kód – NY jelű nyilatkozat, vagy üres 2108A-01-02-es lappal rendelkező korábbi bevallás utáni elszámolás,

A 3-as kódot akkor használja, ha NY jelű nyilatkozat, vagy üres 2108A-01-02-es lap után az adott időszakra elsőként szakképzési hozzájárulást tartalmazó bevallása elszámoló bevallás (soronkívüliségi ok, vagy 12. 31-i bevallási időszak záró dátum).

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

A 3-as kód csak önellenőrzés esetén használható!

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

A 4-es kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi előleg bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 2108A-03-01-es önellenőrzési lap 197. sorát a kötelezettség különbözet rendezése érdekében ki kell tölteni, és a 2108A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (4-es kód).

A 4-es kód csak önellenőrzés esetén használható!

5-ös kód – korábbi elszámolás „törlése”.

Az 5-ös kódot akkor kell használni, ha az adózó nem alanya a szakképzési hozzájárulásnak és a korábbi elszámoló bevallását kívánja törölni. Ebben az esetben a 2108A-03-01-es önellenőrzési lap 197. sorát a kötelezettség különbözet rendezése érdekében ki kell tölteni, és a 2108A-01-02-es lapon kizárólag a bevallás benyújtásának oka mezőben szerepelhet adat (5-ös kód).

Ha ezt a kódot alkalmazza, akkor az elszámolással érintett időszakokra vonatkozó előlegbevallásokat önellenőrzés benyújtásával, a 4-es kód feltüntetésével törölni kell!

Az 5-ös kód csak önellenőrzés esetén használható!

Elszámoló bevallás esetén jelölje, ha évközben érintett volt a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel, az erre szolgáló kódkockában.

Jelölje, ha az Szkt. 107. § (3a) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A bruttó kötelezettség az Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés szerinti összeg ötven százalékával csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képző-helytől eltérő harmadik személy. Ennek tényét jelölni kell az erre szolgáló kódkockában. A kódkocka csak 2021. július 1-től kezdődő vagy az azt követő bevallási időszakban tölthető ki.

Jelölje, ha az Szkt. 128. § (5b) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A bruttó kötelezettségét az *a)* pont szerinti mérték hetven százalékával csökkentheti a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést folytató szervezet az általa a régi Szkt. szerint kötött olyan együttműködési megállapodásra tekintettel, amely a gyakorlati képzési kötelezettséget a 125. § (3) bekezdése szerinti tanulóra vonatkozóan az érintett tanuló 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.[115] A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését jelölni kell a kódkockában.

30. sor: Szakképzési hozzájárulás alapja
Ebben a sorban kell feltüntetni a szakképzési hozzájárulás alapját.

31. sor: Szakképzési hozzájárulás (bruttó kötelezettség) összege
A bruttó kötelezettség a szakképzési hozzájárulás alapjának (30. sor) 1,5%-a.

32. sor: Bruttó kötelezettséget csökkentő adókedvezmények együttes összege
Ez a sor a 33-35. sorok és a 42. sor d) oszlopának együttes összegének feltüntetésére szolgál.

33. sor: Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg
Ez a sor a **2021. június 30-ig érvényes előírások szerint** fenntartói megállapodással rendelkező vagy együttműködési megállapodással rendelkező szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján az egynapi mérték és - a szakképző intézményben teljesített oktatási nap kivételével – az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeg feltüntetésére szolgál.

[115] Szkt. 128. § (5b) bekezdés

A **2021. július 1-jétől hatályos szabályok szerint** ez a sor a fenntartói megállapodással, az Nkt. 88. § (6) bekezdése szerinti szakképzési megállapodással vagy együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott, **2021. szeptember 1-jétől** csak az állam, illetve az 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 szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult az adóév munkanapjai számának szorzataként.[116]

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege az önköltségnek (1 200 000 forint/fő/év[117]) a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke.
A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni.

2021. július 1-jétől, az alábbiakban felsoroltaktól eltérően az Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti esetben figyelembe vehető súlyszorzó mértéke 1,50.[118]

A szakmaszorzó[119]:

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,
8. a fa- és bútoripar 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 2021. augusztus 31-ig 2,20, szeptember 1-jétől 2,85

[116] Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pont
[117] Kvtv. 67. § (4) bekezdés a) pont
[118] Szkr. 332/C. § (4)
[119] Szkr. 332/A. § (2) bekezdés

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,
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 szépészet 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.

Az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás képzési ideje[120]:

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,
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.

[120] Szkr. 332/A. § (3) bekezdés

A bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékával csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy. Ennek tényét jelölni kell a 2108A-01-02-es lap erre szolgáló kódkockájában.[121] A csökkentett összegű kedvezményt kizárólag a 2021. július 1-jét követően kötött szakképzési munkaszerződés tekintetében kell alkalmazni.[122]

A bruttó kötelezettségét az Szkt. 107. § (2) bekezdés a) pontja szerinti mérték hetven százalékával csökkentheti a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést folytató szervezet az általa a régi Szkt. szerint kötött olyan együttműködési megállapodásra tekintettel, amely a gyakorlati képzési kötelezettséget a 125. § (3) bekezdése szerinti tanulóra vonatkozóan az érintett tanuló 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.[123] A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2108A-01-02-es lap erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges.

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

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

A tanulószerződéshez kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A tanulószerződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében:

- a régi Szkt.[124] szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részszakképesítéshez kapcsolódóan a Kormány rendeletében meghatározott súlyszorzót kell alkalmazni,
- az Szkt. 104-108. § alkalmazásában szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részszakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanulószerződést kell érteni.[125]

Ebben az esetben csökkentő tételként a fenntartói megállapodással rendelkező szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján az egynapi mérték és - a szakképző intézményben teljesített oktatási nap kivételével - az adóév munkanapjai számának szorzataként számított összeg számolható el.

[121] Szkt. 107. § (3a) bekezdés
[122] Szkt. 128. § (5a) bekezdés
[123] Szkt. 128. § (5b) bekezdés
[124] régi Szkt. - 2019. 12. 31-ig hatályos
[125] Szkt. 128. § (5) bekezdés b) pont

Figyelem! 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.[126]

34. sor: Duális képzés arányosított alapnormatívája alapján számított összeg

Ebbe a sorba a **2021. június 30-ig érvényes szabályok szerint** hallgatónként a duális képzés[127] arányosított alapnormatívája alapján az egynapi mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeget kell beírni.

A **2021. július 1-jétől hatályos előírások szerint** a 34. sorba hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és az adóévben ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeget kell beírni.[128]

~~Duális képzés esetén az alapnormatíva (650 000 forint/fő/év[129]) alkalmazandó súlyszorzója[130]:~~

~~a) a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 3,60,~~

~~b) a műszaki, informatika, az agrár- és a természettudomány képzési területen 4,81.~~

A 2021. december 29-én hatályba lépett új rendelkezés alapján az alapnormatíva (650 000 forint/fő/év[131]) alkalmazandó súlyszorzója a teljes 2021. évre vonatkozóan:

a) duális képzés esetén
- a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területén **3,90**,
- a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségtudomány képzési területen **5,30**.

b) **gyakorlatigényes alapképzési szak esetén** az a) pontban felsorolt képzési területeken az ott meghatározott mérték (**3,90**, illetve **5,30**), minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén **3,90**[132].

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

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a hallgatóval hallgatói munkaszerződést kötött.

35. sor: Sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy után igénybe vehető adókedvezmény összege

---

[126] Szkr. 332/B. §
[127] Nftv.108. § 1b.
[128] Szkt. 107. § (2) bekezdés b) pont
[129] ~~Kvtv. 67. § (4) bekezdés b) pont~~
[130] ~~Szkr. 332/C. §~~
[131] Kvtv. 67. § (4) bekezdés b) pont
[132] Szkr. 332/C. § (2021. 12. 29-től hatályos visszamenőlegesen)

A **2021. június 30-ig érvényes szabályok szerint** a bruttó kötelezettség csökkenthető a tanulószerződésre, szakképzési munkaszerződésre tekintettel, a 33. sorban szereplő adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

A **2021. július 1-jétől hatályos előírások alapján** a bruttó kötelezettség csökkenthető az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel a 33. sorban igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

A bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékával csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy. Ennek tényét jelölni kell a 2108A-01-02-es lap erre szolgáló kódkockájában.[133] A csökkentett összegű kedvezményt kizárólag a 2021. július 1-jét követően kötött szakképzési munkaszerződés tekintetében kell alkalmazni.[134]

A sikeres szakmai vizsgához kapcsolódó adókedvezmény csak az elszámoló bevallásban érvényesíthető.

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

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel tanulószerződést, szakképzési munkaszerződést kötött.

36. sor: Nettó kötelezettség (a 31. sor összege csökkentve a 32. és a 43.sor összegével)
Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (31. sor) és az adókedvezmények összegének (32. sor), valamint az Szkt. 128. § (5a) bekezdése szerinti meg nem fizetendő kötelezettség (43. sor) összegének különbözetét számolja ki a program. Lehetőség van az adat +/- 1-el történő módosítására a d) oszlopban.

Az adószámlán a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B), melyet a 37. sorban kell szerepeltetni.

37. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított összeg (Adónemkód 182)
Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2108A Főlapon nyilatkozott, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 2. §-ában foglalt adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni és a bevételének legalább 30%-a az 5. § (1) bekezdésben felsorolt főtevékenységből származott.

[133] Szkt. 107. § (3a) bekezdés
[134] Szkt. 128. § (5a) bekezdés

Ha évközben érintett volt a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel, akkor az elszámoló bevallás 2108A-01-02 lap fejlécben jelölje az erre szolgáló *(Elszámoló bevallás esetén jelölje, ha évközben érintett volt a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel)* nyilatkozatot és a 37. sorban tüntesse fel a veszélyhelyzettel összefüggésben számított éves összeget! Ehhez az elszámolt időszak során az előlegbevallásokban vallott előlegek összegeihez (37. sorok, ahol nincs, ott 36. sor) adja hozzá az elszámoló bevallás hónapját érintő kötelezettség összegét, így a 37. sorba a tényleges, elszámolt időszakban összesített kötelezettség összege kerül.

Az **elszámoló bevallás** esetén a 37. sor összege abszolút értékben maximum a 36. sor összegével megegyező összeg lehet.

Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti bruttó kötelezettséget csökkentő kedvezmény

40. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 1,5 %-os kedvezmény
Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, akkor a bruttó kötelezettség csökkenthető a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után másfél százalékkal. A sor c) oszlopában a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapját kell szerepeltetni, a d) oszlopba a c) oszlop összegének 1,5 százaléka kerül.[135]

41. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 0,75 %-os kedvezmény
Ha a szociális hozzájárulási adó kedvezményt az adómérték ötven százalékával kell megállapítani, akkor a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után hetvenöt század százalékkal csökkenthető a bruttó kötelezettség. A sor c) oszlopában a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapját kell szerepeltetni, a d) oszlopba a c) oszlop összegének 0,75 százaléka kerül.[136]

42. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti kedvezmények összesen
Ebben a 40-41. sorok együttes összegét kell szerepeltetni, amely a 32. sor összegét növeli. Lehetőség van az adat +/- 1-el történő módosítására az e) oszlopban.

Szkt. 128. § (5a) bekezdése szerinti, meg nem fizetendő kötelezettség

43. sor: Az Szkt. 128. § (5a) bekezdése szerinti nettó kötelezettség, melyet a 2021. 01. 01 és 2021. 06. 30 közötti időszakra nem kell megfizetni (36. sor összegét csökkenti)
Nem kell megfizetni a szakképzési hozzájárulásnak a 2021. január 1-től 2021. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan azt a részét, amely a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárványhoz kapcsolódó veszélyhelyzet ideje alatt a Kormány rendelete alapján igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményre, illetve mentességre is tekintettel - a ModTv1-Szkt. alapján terheli.[137]. A meg nem fizetendő kötelezettséget, amely csökkenti a nettó kötelezettség (36. sor) összegét a 43. sorban kell szerepeltetni.

[135] Szkt. 107. § (3b) bekezdés a) pont
[136] Szkt. 107. § (3b) bekezdés b) pont
[137] Szkt. 128. §. (5a) bekezdés

A 2108A-01-03-as lap kitöltése

Kérelem a biztosítotti bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez 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!

Felhívjuk figyelmét, hogy ha az Art. szerinti, biztosítotti bejelentési kötelezettségét teljesíti a munkaviszonyra tekintettel, úgy az adóhatóság hivatalból megvizsgálja, hogy a munkavállaló vonatkozásában az igazolás kiállításának feltételei fennállnak-e, és ha igen, úgy az igazolást hivatalból kiállítja és elektronikusan megküldi a kifizető részére.

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 adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett munkaviszonnyal, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonnyal. A Szocho tv. 11. § (2) bekezdésétől eltérően, 2021. június 10. és 2021. december 31. között létrejött munkaviszony esetében munkaerőpiacra lépő az is, aki az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 183 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerinti biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal. [138] E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. **A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is.**[139]

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.[140]

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szocho 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.

[138] 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés
[139] Szocho tv. 11. § (2) bekezdés
[140] Szocho tv. 11. § (5) bekezdés

Az igazolást a Szocho 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 adózói javítás (helyesbítés) esetén a lap nem nyitható meg.

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

Az 50-52. sorokban 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 jelölő mező lenyíló részében a következő jogviszony kódok választhatók ki:

15 – szövetkezeti tag, munkaviszony

20 – munkaviszony

40 – nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony

44 – ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony

113 – hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony

122 – egészségügyi szolgálati jogviszony[141]

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

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

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szocho 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.[142]

---

[141] A 69/2021. (II. 19.) Korm. rendelet 19. § (1) bekezdés 23. pontja értelmében a Szocho tv. 34. § 12. pont b) alpontjában foglaltak alkalmazásakor az ott felsorolt jogviszonyokon túl 2021. március 1-jétől az egészségügyi szolgálati jogviszonyt is érteni kell.

[142] Szocho tv. 12. § (4) bekezdés

A 2108A-01-04-es lap kitöltése

Itt kell bevallania a kifizetőnek a Katv. 8. § (6a) bekezdése, illetve (6c) bekezdése szerinti 40 százalékos mértékű adót.

Ha az Art. szerinti kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel **kapcsolt vállalkozási viszonyban áll**, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót állapít meg, vall be és fizet meg.[143]

Ha az Art. szerinti kifizető **a tárgyévben ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat**, a 3 millió forintot meghaladó összegű juttatás után 40 százalékos mértékű adót fizet. Az adó alapjának meghatározásakor nem kell számításba venni azt az összeget,

a) amely után a kifizető a Katv. 8. § (6a) bekezdés alapján 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni,

b) amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak,

c) amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy

d) amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

A kifizető az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozásnak bevételt juttat.[144]

A 60-64. sorok a kisadózó vállalkozásoknak juttatott bevételre vonatkozó adatok részletezésére szolgál. Az e sorokban feltüntetett adó összegét összesítve a 2108A-01-01 lap 16. sorában kell feltüntetni.

A lap **dinamikus lapként funkcionál**, ha ötnél több kisadózó vállalkozás adatát kívánja megadni, úgy új lap nyitására van lehetőség.

A 2108A-02-01-es lap kitöltése

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

A 70. sorba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 2108M-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 2108M-07-es lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

[143] Katv. 8. § (6a) bekezdés
[144] Katv. 8. § (6c) bekezdés

A 72**.** sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 2108M-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 2108M-07-es lap 408. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

74. sor: Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen (Adónemkód 290)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla 10032000-06055950
A bevallás 2108A-02-01-es lap 70-73. sorainak összegét kell a 2108A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 2108A-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 beszedési számla 10032000-06055912

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 15,5 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 Szocho tv. rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével. Az adómérték évközi változására tekintettel a magánszemélyhez köthető adókedvezmény mértéke a 2108M-11 lapon kerül megjelenítésre.

100. sor: A kedvezménnyel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen
A 2108M-07-es lap 386. és a 2108M-11-es lap 678. és 696. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

101. sor: A tartósan álláskereső személyek után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 09.

102. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10.

103. sor: A szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások szociális hozzájárulási adó kötelezettsége
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 695. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 11.

104. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-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 kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-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 kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 20-as.

107. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 23-as.

108. sor: A nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatóként vagy doktorjelöltként foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 25-ös.

109. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108A-02-01-es lap 100-108 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 2108A-02-01 lap 109. sor és a 2108A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 25. sorban szereplő kedvezmény összegével.

Az adószámlán a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 109. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 165. sorból.

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 járuléka beszedési számla 10032000-06055974
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108A-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.

124. sor: A felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen (Adónemkód 125)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06056236
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-09-es lap 559. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 2108A-02-02-es lap kitöltése

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

135. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen 2020. június 30-ig (Adónemkód 124)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06056229
Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-09 lap 557. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

136. sor: Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen 2020. július 1-jétől (Adónemkód 408)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszedési számla 10032000-06055826

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108M-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 beszedési számla 10032000-06055981

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2108A-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 (Adónemkód 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 2108M-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 (Adónemkód 190)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Kifizetőt terhelő ekho beszedési számla 10032000-06056360
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-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 (Adónemkód 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 2108M-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 magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (15%) (Adónemkód 191)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszedési számla 10032000-06056377
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-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 2108A-02-02-es lap 157. sorból számított társadalombiztosítási járulék rész
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-10-es lap 655. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

159. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónemkód 239)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszedési számla 10032000-06057763
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-12-es lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

160. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összesen (Adónemkód 407)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszedési számla 10032000-06055819

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-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 magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06055802
Ennek a sornak a c) oszlopában a 2108M-09-02-es lap 643. sorok c) oszlopainak együttes adatait kell beírni.

A KORONAVÍRUS-JÁRVÁNYÜGYI VESZÉLYHELYZETTEL ÖSSZEFÜGGÉSBEN, ILLETVE A VESZÉLYEZTETETT ÁGAZATOKBAN, A KEDVEZMÉNNYEL ÉRINTETT ADÓNEMEK KÖTELEZETTSÉGEINEK ÖSSZESÍTÉSE

165. sor: A szociális hozzájárulási adókötelezettség összesen (Adónemkód 258)
Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912
Az adószámlán a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV a 109. sorból felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (–A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B) a 165. sorból.

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108M-07-es lap 387. és a 2108M-11-es lap 679., 697. sorok c) oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 2108A-02-03-as lap kitöltése

Családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos tájékoztató adatok

170. sor: A családi járulékkedvezmény természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített összege
Ebben a sorban a 2108M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak adata szerepel.

171. sor: A családi járulékkedvezmény pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített összege
Ebben a sorban a 2108M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege
Ebben a sorban a 2108M-09-es lap 578. és a 2108M-09-01-es lap 604. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

173. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege
Ebben a sorban a 2108M-09-02-es lap 630. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

174. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege
Ennek a sornak a b) oszlopa szolgál a 2108A-02-03-as lap 170-173. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulóra vonatkozó tájékoztató adatok
(A blokk csak a bevallásban 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanulószerződéses tanulókra vonatkozó adatokat tartalmazza.)

175. sor: Tanulószerződéses tanulók létszáma
Ennek a sornak az a) oszlopa a 2108M jelű lapokon 46-os foglalkoztatás minősége kóddal szerepeltetett tanulók létszámát tartalmazza.

176. sor: A tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó
A sor b) oszlopában a 2108M-07-es lap 386. sorok a) oszlopainak együttes adata szerepel.

A tanulók által fizetendő

177. sor: nyugdíjjárulék összege
Ennek a sornak a b) oszlopa a 2108M-09-es lap 579. sorok c) oszlopainak és a 2108M-09-01-es lap 605. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

178. sor: természetbeni egészségbiztosítási járulék összege
Ez a sor szolgál a 2108M-09-es lap 567. sorok c) oszlopaiban szerepeltetett adatok összesítésére.

179. sor: pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege
Ebben a sorban a 2108M-09-es lap 571. sorok c) oszlopainak összesített adata szerepel.

A 2108A-03-01 – 2108A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 2108A-01-01-es, 2108A-01-02-es és 2108A-01-04-es lapjainak teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 2108A-03-01-es lapján az (O) blokkban tüntesse fel az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (2108A) a „Bevallás jellege” jelölő mezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

Önellenőrzés esetén a vonatkozó sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség összegének és a helyesbített kötelezettség összegének különbségét kell feltüntetni!
FIGYELEM! Az egyes adók (kötelezettségek) tekintetében az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) adózói szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes 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 2108A-03-01-es lap 216. 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 2108A-03-01-es lap 216-os sort és a 2108A-03-02-es lap 240., 242. sorokat kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)
A 2108A-03-01-es lap 193-212., 214-218. és 230-233. továbbá a 2108A-03-02-es lap 240-242. számú sorokban az adatokat az előnyomott „ezer" forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Pl.: 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.
Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 2108A-03-02-es lap 250., illetve a 255. sorokban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (2108A-03-01-es lap 194., 198., 205., 212. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 2108A-03-01-es lap 194**.** sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2108M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2108A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 2108A-03-01 lap 198. sor alábontásánál

- a 199. sorban a 2108A-01-01-es lap 14. sorában a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 200. sorban a 2108M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 201. sorban a 2108A-01-01-es lap 26. sorában a Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás összegét,
- a 202. sorban a 2108A-01-01-es lap 27-28. soraiban lévő, a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény összegét

kell önellenőrizni.

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

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, és az alap bevallásában is nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) be-

kezdésében felsorolt főtevékenységből származott, akkor egy esetleges későbbi önellenőrzésnél a 197-202. sorokban (kötelezettség változás oszlop értéke 0 értékű) és a 230-233. sorokban szerepeltetheti az érintett adóra vonatkozó önellenőrzött adatokat.

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban nem nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a az előzőek szerinti főtevékenységből származott, illetve ha az adózó nem jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban korábbi bevallásában nyilatkozott arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a felsorolt főtevékenységből származott akkor nyilatkozatának módosítását egy későbbi önellenőrzés keretében teheti meg. Ebben az esetben a 197-202. sorokban az eredeti kötelezettséget valamennyi adó és járulék tekintetében szükséges önellenőrizni, majd a 230-233. sorokban kell kitölteni a 485/200. (XI. 10.) Korm. rendelettel érintett adókra vonatkozó önellenőrzött adatokat.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-aiban biztosított könnyített kötelezettségek önellenőrzésére a 230-233. sorokban az előzőekben leírtak alapján – a megfelelő nyilatkozat figyelembevételével – van lehetőség.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell[145].

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

Figyelem! A 2108A-03-01 és 2108A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként különkülön kell figyelembe venni. A 2108A-03-01 és 2108A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.[146] Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári hónap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.[147]

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 **2108A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

---

[145] Art. 57. § (3) bekezdés
[146] Art. 211. § (1) bekezdés
[147] Art. 212. § (1)-(2) bekezdései

A **2108A-03-02-es lap 242. sorba** a 2108A-03-01 és 2108A-03-02 lapokon szereplő adónként, 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 2108A-03-02-es lap 255. sorban kell – forintban - feltüntetni.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV 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 *(http://www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás).*

A 2108A-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 2108 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 2108A-EUNY lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia a nyilatkozattal érintett adónem kódját, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2108A-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát 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 kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
– ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

2108M Főlap kitöltése
Természetes személyenkénti összesítő

a 2108M-04 – 2108M-12-es lapokhoz
(az adatközlő azonosításra szolgáló része, valamint a természetes személy adatainak közlésére szolgál)

A 2108M-04 – 2108M-12 lapok azonosításra szolgáló részét a természetes személyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

Az összesítő lap Azonosítás (B) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és ha a természetes személyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 2108A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közölni kell a természetes személy természetes személyazonosító adatait is[148], azaz családi és utónevét, születési családi és utónevét, anyja születési család és utónevét, születési helyét és idejét, továbbá a természetes személy adóazonosító jelét, nemét, valamint az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott természetes személyek tekintetében (2108M-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.[149]
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 2108M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű természetes személy" szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam" szöveg mellett lévő jelölő mezőben azt a külföldi államot, amelyben a természetes személy illetőséggel bír (1. számú melléklet). A jelölő mezőben 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. sorok) az illetőség államaként csak valamely tagállam kódja jelölhető.

[148] Szaz tv. 4. § (4) bekezdése
[149] Art. 50. § (7)

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 2108M-07-es lap 401. és a 402. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelő FELIR azonosítóját, illetve az őstermelők családi gazdaságának nyilvántartási számát is.

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

A (C) blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (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 előbbiekben 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 (úgymint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni.

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

A (D) blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 2108A lap (C) blokkjában közölt időszakkal.
Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 2108 jelű bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ezt az arra szolgáló helyen „H” betűjellel kell jelölni párhuzamosan a 2108A „C” blokk bevallási jelleg „H” betűvel. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 2108M-es lapon az eredetileg benyújtott 2108M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adózó előzőleg, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt és ezt utólag módosítaná, törölné, azt a természetes személy összesítő lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló jelölő mezőben „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-05 – 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.

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

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető[150] 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.[151]

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

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

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 terhel**, kifizető a belföldi illetőségű megbízott (jogi személy, egyéb szervezet vagy egyéni vállalkozó), kivéve, ha a megbízott hitelintézet és megbízása kizárólag az átutalás, kifizetés teljesítésére terjed ki.

A **külföldi vállalkozás fióktelepe**, illetve kereskedelmi képviselete útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviseletet kell kifizetőnek tekinteni.

[150] Szja tv. 3.§ 81. pontja
[151] Art. 7. § 13. pontja

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

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

Kifizetőnek minősül a Tbj. 4. § 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 történő kifizetés esetén.

A munkáltató fogalmának meghatározása
Munkáltató:

a) az, akivel (amellyel) a természetes személy munkaviszonyban áll,

b) munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,

c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.[152]

Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra az Szja tv.-ben 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.[153]

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés[154] (a korábbi munkajogi szabályok szerinti fogalommal: kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a természetes személy munkáltatójának a másik munkáltatónál történő munkavégzést elrendelő munkáltató („kirendelő") tekintendő.

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás és a járulékkötelezettségeket a belföldön bejegyzett

[152] Szja tv. 3. § 14. pontja
[153] Art. 8. §
[154] Mt. 53. §

kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.[155]

Távmunkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 2108M-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. 2021. január hónap tekintetében 161 000 forintig, 2021. február hónaptól kezdve 167 400 forintig kell az általános szabályok szerint eleget tenni a közteher-fizetési 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 közteher-viselési kötelezettség teljesítése megtörtént, továbbá akkor sem, ha a munkavállaló igazolja, hogy bármely tevékenységével összefüggésben az adóév elejétől együttesen, legalább az adóév első napján érvényes havi minimálbér éves összegének megfelelő nagyságú jövedelmet szerzett és e jövedelem után eleget tett a közteherviselés általános szabályok szerinti teljesítésének.[156] 2021. január hónap tekintetében 161 000 forintig, 2021. február hónaptól kezdve 167 400 forintig kell az általános szabályok szerint eleget tenni a közteher-fizetési kötelezettségnek.

Általános tudnivalók a 2108M-04-2108M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja természetes személyenként, a 2021. 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 2108A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

[155] Szja tv 24. § (3) bekezdés
[156] Ekho tv. 3. § (7) bekezdés

A jövedelem, az adó és egyéb adatok közlésére szolgáló lapokat természetes személyenként, minden esetben forintban kell kitölteni.
A 2108M-04 – 2108M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 2108A-02-01-es és a 2108A-02-02-es lapon található.

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

Fontos! A természetes személy halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a természetes személyt az életében még megillette (ilyennek minősül különösen a munkabér és a természetes személy által igényelt támogatás), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a természetes személy a halálának időpontjában szerezte volna meg.[157]

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 Eüsztv. szerinti elektronikus azonosítási szolgáltatás alkalmazásával az erre a célra létrehozott elektronikus felületen az adóhatóság felé megtett és az adóhatóság által a kifizető részére 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 vagy az adóéven belül visszavonásig 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 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.[158]

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.[159] E jövedelmeket a 2021. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 2108M-04-es lap 301., 305. és 306. sorok a) oszlopát **a költségelszámolás módjára vonatkozó** kódokkal a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor a) oszlopa üresen nem maradhat.

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

[157] Szja tv. 9. § (6) bekezdése
[158] Szja tv. 48. § (1) bekezdés
[159] Szja tv. 26. § (1) bekezdés

Év elején a kifizetőnek 10% költséghányad alkalmazásáról nyilatkozó természetes személy az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem adhat tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot[160].

A 2108M-04-es lap kitöltése

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett

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

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 2108M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 2108M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 2108M főlap Azonosítás (B) blokkban a természetes személy adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

o 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 87 %-át kell jövedelemként figyelembe venni.[161]

Az e) oszlop mezői csak a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki.
A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével minden más kedvezményt megelőzően csökkenthető az összevont adóalap.[162]

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 jövedelme[163]

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 tevékenységéből származó jövedelme;

[160] Szja tv. 18. § (2) bekezdés
[161] Szja tv. 29. §,
[162] Szja tv. 29/D. §
[163] Szja tv. 3. § 21. pont

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

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekre 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 elhunyta miatt szűnt meg.[164]

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

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

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjövedelmet 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 jövedelmet, mint munkaviszonyból származó bérjövedelmet kell figyelembe venni. Bérnek minősül a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

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

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

[164] Szja tv. 29/D. § (3) bekezdés

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, bérjövedelemnek 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.

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

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

Nem kell szerepeltetni a bevallásban azt a költségtérítést, amelynek felhasználását a természetes személynek közvetlenül a munkáltató (juttató) felé kellett a munkáltató (juttató) nevére szóló bizonylattal igazolnia, feltéve, 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 15 forintot fizetett.

Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő a kormányrendelet[165] által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap a természetes személy. Ebben az esetben a természetes személy részére a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet. Az ezt meghaladó térítés esetén a felettes rész a 300. sorba tartozó jövedelem.

Ha a kiküldetési rendelvény tartalmilag nem felel meg a törvényben előírtaknak, vagy ha rendelvény alapján az igazolás nélkül elszámolható költségeknél többet fizetett ki a munkáltató, akkor a költségtérítés a természetes személy bevételének 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 megállapítása során a természetes személy nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltünteti az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a természetes személy e (bedolgozói) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a természetes személy költség nyilatkozata szerint kell a c) oszlop összegét figyelembe venni.

Itt kell feltüntetni a Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző természetes személy műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételének[166] 50%-át meghaladó összeget, ha bérjövedelemként kerül kifizetésre.

Igazolás nélkül költségként elszámolható a belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző természetes személynél, a kormányrendeletben[167] 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.[168]

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a tartós külszolgálatra kihelyezett természetes személy[169], a tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy[170], a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó,

[165] A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet
[166] Szja tv. 3. sz. melléklet II/2. pontja
[167] A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28) Korm. rendelet
[168] Szja tv. 3. sz. melléklet II/3. pontja
[169] Ktk.
[170] A honvédek jogállásáról szóló 2012. CCV. törvény

közalkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére, jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, valamint a tartós külszolgálatra kihelyezettet megillető egyszeri költözési költségtérítés összege.[171]

A veszélyhelyzet ideje alatt igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül az Mt. 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 része), feltéve, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel összefüggésben az Szja tv. 3. számú melléklet I. Jellemzően előforduló költségek cím 24. pont *c)* és *d)* alpontja szerint más költséget nem számol el.[172]

A 487/2020. (XI. 11.) Korm. rendelet alapján **2021. július 3-ától** módosult a költségként elszámolható összeg maximális mértéke.
Ezáltal ezen igazolás nélkül elszámolható költségtérítésnek a maximuma havonta
- 2021. január 31-ig a havi minimálbér 10 százaléka, azaz 16 100 forint,
- 2021. február 1-jétől a havi minimálbér 10 százaléka, azaz 16 740 forint,
- az ezt követő években az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg lehet.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az 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 devizailletmény[173], és az EU Állandó Képviseletre kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés[174] is.

A költség-elszámolási módnál a jelölő mezőben a következők szerint kell feltüntetni az elszámolni kért költséget.

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 kormányrendelet[175] szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, vagy abban árukísérőként közreműködő), külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző természetes személynél kizárólag az e tevékenysége tekintetében. További feltétel, hogy a kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására

[171] Szja tv. 3. sz. melléklet II/9. pontja
[172] 487/2020. (XI.11.) Korm. rendelet 2. §
[173] Ktk. 23. §
[174] Ktk. 52. § (7) bekezdés
[175] 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet

jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy 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 kormányrendelet[176] 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.

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.

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

303. sor: Más bérjövedelem
Ebben a sorban a kifizetőnek a más bérjövedelemnek minősülő juttatásokat[177] kell szerepeltetnie:

- a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény[178] alapján folyósított adóköteles ellátást,
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásról szóló törvény[179] alapján folyósított álláskeresési járadékot, álláskeresési segélyt, ha ennek megállapítására nem a természetes személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is

[176] 285/2011. (XII.22) Korm. rendelet 1-2. §-a.
[177] Szja tv. 3.§ (21) pontja
[178] 1993. évi III. törvény
[179] Flt.

figyelemmel került sor, továbbá a kereset kiegészítést és a keresetpótló 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 kereset-kiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási kereset-kiegészítést 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 négy vagy több gyermeket nevelő 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.

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

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen:

- a társas vállalkozásban személyesen közreműködő természetes személy tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el,
- a jogszabály alapján választott, vagy kijelölt tisztségviselői (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi a természetes személy,
- a gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének 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, amelylyel 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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. A munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját.[180]

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 rendelvény alapján kifizetett utazási költségtérítés összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg.

[180] Szja tv. 29/D. § (2b)

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.
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.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő 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 százalék 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 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

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

A természetes személynek a tételes költségelszámolásra, illetve a 10 százalék költséghányad szerinti[181] elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

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

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem esetén 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.[182]

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 ellenértékeként kapott.

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

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.

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

[181] Szja tv. 17. § (3) bekezdés a) és b) pont
[182] Szja tv. 17. § (3a) bekezdés

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.

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.

311. sor: A 306. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből 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 tevékenységéből** származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 306. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

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 kiadás[183].

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 díja[184], 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 adómentes[185] volt, akkor a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése adómentes[186]) a kifizetőnek nem minősülő természetes személy által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj együttes összegét meghaladó rész egyéb jövedelemnek minősül.

[183] Szja tv. 28. §
[184] Szja tv. 1. sz. melléklet 6.9. pont
[185] Szja tv. 1. sz. melléklet 6.3. pontja
[186] Szja tv. 1. sz. mellélet 6.1. pont

A biztosítói teljesítést megelőzően bevételcsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.[187]

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 összegét[188].

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.

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 százalék[189].
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 vagyonadók területén.

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által vagy ilyen jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. 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- és a vagyonadók területén. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőkekivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.[190]

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

[187] Szja tv. 28.§ (2) bekezdés
[188] Szja tv. 28.§ (17) bekezdés
[189] Szja tv. 3. § 5. pontja
[190] Szja tv. 28. § (12) bekezdés

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 jogszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.[191]

313. sor: Egyéb jogcímen kifizetett olyan jövedelem, amely után a természetes személy kötelezett a 15,5 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 87%-a vehető figyelembe az adóelőleg-alap számítása során.[192]

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, önsegélyező pénztár, egészség- és önsegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás és a célzott szolgáltatásként nyújtott kiegészítő önsegélyező szolgáltatás esetén,

d. az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a természetes személy javára jóváírt támogatói adomány tekintetében,

e. a biztosító az Szja tv. 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelem esetében.[193]

Ilyen kifizetés pl.: az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár olyan természetes személynek teljesít kifizetést, aki a várakozási idő leteltét követően, de a nyugdíjba vonulása előtt felmondja a pénztári tagságát. 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 önsegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás

[191] Szja tv. 28. § (7) bekezdés
[192] Szja tv. 47. § (5) bekezdés
[193] Szocho tv. 18.§ (4) bekezdés

egyéb jövedelemként adóköteles[194], nem terheli adóelőleg[195], 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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

315. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem
Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal nincs Magyarországnak a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja 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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi.

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 2108M-05-ös lap kitöltése

II. Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények

317. sor: Összevont adóalapot csökkentő négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének összege
Ebben a sorban a természetes személy által igénybe vett kedvezmény[196] összegét kell feltüntetni (a 300-306. és 314-315. sorok e) oszlopába írtak együttesen).

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 ked-

[194] Szja tv. 28.§ (1) bekezdés
[195] Szja tv. 46.§ (2) bekezdés db) pont
[196] Szja tv. 29/D. §

vezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.[197] szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.[198]

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 igénybe vétele esetén a 2108M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

318. sor: Összevont adóalapot csökkentő személyi kedvezmény összege
2021. január 1-jétől a személyi kedvezmény az összevont adóalapból érvényesíthető[199]. A jogosultságot megalapozó feltételek nem változtak. Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki a súlyos fogyatékosságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben[200] szereplő betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékossági 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 egy napig fennáll. A 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet alapján már 2021. január hónapra is a 2021. február 01-től érvényes, magasabb összegű minimálbérrel lehet számolni a személyi kedvezmény havi összegének meghatározása során. Így a 2021. január 01-től havonta 55 800 forinttal csökkenthető az összevont adóalap.

A személyi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követő, de az első házasok kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

319. sor: Összevont adóalapot csökkentő első házasok kedvezményének összege
A 319. sor b) oszlopa az adott hónapban ténylegesen igénybe vett első házasok kedvezményének szerepeltetésére szolgál. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti első házasok 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. Az első házasok kedvezményének igénybe vétele esetén, a 2108M-05-ös lap IV. blokkját is ki kell tölteni.

320. sor: Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

[197] Tbj. 34. §, 79. §
[198] Szja tv. 48. § (3c) bekezdés
[199] Szja tv. 29/E. §
[200] Az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009 (XII.29) Korm. rendelet

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 2108M-06-os lap VI. blokkjában szerepeltetni kell a természetes személy által a családi kedvezmény 2021. évi igénybe vételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait. [201]

321. sor: Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények összesen
A 317-320. sorok együttes összegét tartalmazó sor.

322. sor: Az adóelőleg alapja
Az adóelőleg alapja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (316. sor) összegének és az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények (321. sor) összegének a különbözete. Az összevont adóalap először a négy vagy több gyereket nevelő anyák kedvezményével (317. sor), majd a személyi kedvezménnyel, az első házasok kedvezményével (318. sor), végül a családi kedvezménnyel (319. sor) csökkenthető[202]. Ha a kedvezmények összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, akkor az adóelőleg alapja nulla forint.

323. 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 személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg
Ez a sor szolgál a 2021. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja tv. adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott személyi jövedelemadó előleg beírására.

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, kifizető[203].

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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, személyi kedvezményt, családi kedvezményt, első házasok kedvezményét.[204]
Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből történő levonására bármely okból nincs lehetőség. Ebben az esetben a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb jutta-

[201] Szja tv. 29/A. § és 29/B. §
[202] Szja tv. 29/C. § (1), 29/D. § (1) bekezdés
[203] Szja tv. 46-49. §
[204] Szja tv. 46. § (5) bekezdés

tást) 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.[205]

A kifizető az adóelőleg le nem vont részéről az Art. rendelkezése szerint adatot szolgáltat a NAV részére.

Nem terheli adóelőleg:

- a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás esetében megállapított adóalapot,
- 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.[206]

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 2108M-07-es lap 401-402. sorában[207],

[205] Szja tv. 46. § (6) - (7) bekezdés
[206] Szja tv. 46. § (2) bekezdés
[207] Szja tv. 46. § (4) bekezdés

- 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.[208]

IV. Első házasok kedvezménye

338. sor: A házastárs adóazonosító jele és neve
Ha a 2108M-05-ös lap 319. sorában első házasok kedvezménye szerepel, akkor a házastárs adóazonosító jelét és nevét kötelező megadni.[209]

339. sor: A változás bekövetkezésének időpontja
Ha a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt az első házasok kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, akkor azon szerepeltetnie kell a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2108M-05-ös lap IV. blokkjában már az új adatokat kell teljes körűen 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 került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Adózói javítás (helyesbítés) keretében 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 319. sor sem tölthető ki.

A 2108M-06-os lap kitöltése

V. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 2108M-06-os lap kitöltése kötelező, ha a természetes személy a 2021. évre négy vagy több gyermeket nevelő anyák, 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 került tévesen feltüntetésre (pl.: név elírás), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Ha valamely Art. szerinti soron kívüliségi ok[210] 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 2108M-06-os lapon.

[208] Szja tv. 46. § (4) bekezdés
[209] Szja tv. 29/C. § (6) bekezdés
[210] Art. 52. §

Több 2108M-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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adatok

343. sor: A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának hónapja

344. 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 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 kód jelölt, akkor a 346. sorban meg kell adni a másik fél adóazonosító jelét és nevét. Ha a 345.sorban az 1-es kód jelölést, akkor a 346. sort nem kell kitölteni.

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 Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye

3 Együttesen családi kedvezmény és négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye

Ha a kódkockában a 2-es kód kerül jelölésre, 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 és 3-as kód jelölése esetén az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve, ha magzatra tekintettel veszi igénybe a családi kedvezményt a természetes személy [az „Eltartotti minőség" kódkockában az 1-es kód (Kedvezményezett eltartott) és „A jogosultság jogcíme" kódkockában a 7-es kód (Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa) szerepel].

Főszabály szerint a 350-353. sorokban egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhet meg a természetes személy 2108M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség kódkocka választható értékei:

1 Kedvezményezett eltartott

2 Eltartott

3 Felváltva gondozott gyermek

0 Kedvezménybe nem számítható

Kedvezményezett eltartottnak[211] (1-es kód) minősül:
- az, akire tekintettel a természetes személy a családok támogatásáról szóló törvény[212] 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, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) az őt egyébként megillető családi kedvezmény összege 50 százalékának érvényesítésére jogosult. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

Kedvezménybe nem számítható (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.

[211] Szja tv. 29.§ (4) bekezdés
[212] A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény

A jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

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

5 Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó

6 Rokkantsági járadékban részesül, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó

7 Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa

Az **5-ös vagy a 6-os 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 2108M főlapon feltüntetett adóazonosító jele.

Az 5-ös vagy a 6-os 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) kódot kell feltüntetni.
7-es kód jelölése esetén csak az eltartotti minőség kódkockát kell az 1-es (kedvezményezett eltartott) kóddal kitölteni.

A családi kedvezményre vonatkozó adatokban történő változás 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 2108M-06-os lapján már az új adatokat kell teljes körűen feltüntetni, a változás bekövetkezésének időpontja szerepeltetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó bevallás 2108M-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 jelölő mezőben **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljes körűen 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. (Pl.: a természetes személy október hónapban jelenti be egy eltartottra vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan változás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség" és/vagy „A jogosultság jogcíme" kódkockában eltérő kódoknak kell szerepelniük és a változás bekövetkezésének időpontját is minden változásra tekintettel ki kell tölteni. Ha egyszerre változnak pl.: az „Eltartotti minőség" és „A jogosultság jogcíme" kódkockák értékei, az csak egy változásnak minősül.

A 2108M-07-es lap kitöltése

VII. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

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

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

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

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

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

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

363. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a természetes személy privatizációs lízing formájában megszerzett vagyonrészét vagy annak egy részét bármilyen módon elidegeníti, vagy a társaság jogutód nélkül megszűnik. Jövedelemként a cégbíróságon bejegyzett névérték vagy a tulajdonrész ellenértéke közül a magasabb összeget kell feltüntetni. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része az az összeg, amelyet a tulajdonrész megszerzése érdekében a természetes személy a saját adózott jövedelméből lízingdíj címén fizetett meg.[213]

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

A lízingszerződés alapján szerzett tulajdonrészből származó bevétel egésze jövedelem.

364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2020. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2021. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell bevallani. E sor e) oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.

[213] Szja tv. 77. § és 9. sz. melléklet

A 2021. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a 2108M-07-es lap 397. sorában kell szerepeltetni.
Ha olyan osztalékelőleg válik a 2021. évben osztalékká, amelynek kifizetése a 2021. adóévben történt meg, akkor a 2021. évben kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 2108M-07-es lap 399. és 400. sorában kell külön feltüntetni.

Az Szja tv.[214] 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 szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére juttatott vagyoni érték,
- a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg,
- a közhasznúnak nem minősülő alapítvány által az alapítványi vagyon hozamainak terhére a kedvezményezett természetes személy részére juttatott vagyoni érték.

Nem tekinthető osztaléknak a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon hozama, illetve az alapítványi vagyon hozama akkor, ha a kedvezményezett természetes személy e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte[215].

A bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon, illetve az alapítványi vagyon hozamaival kapcsolatosan azt kell feltételezni, hogy a kedvezményezett először a hozamot szerzi meg. Ha a kifizető - kifizető hiányában a kedvezményezett természetes személy - nyilvántartása alapján a hozamok nem különíthetők el a kezelt vagy az alapítványi vagyontól, a természetes személy által megszerzett vagyoni érték egészét osztaléknak kell tekinteni. 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 származó[216] hozam.[217]

Ha a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 2108M-04-es lap 312. sorában kell feltüntetni.
Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 2108M-04-es lap 312. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

[214] Szja tv. 66. §
[215] Szja tv. 66.§ (4) bekezdés
[216] Szja tv. 37/B. § (14) bekezdés
[217] Szja tv. 66.§ (5) bekezdés

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 2108M-07-es lap 397. sorában, az adót a 398. sorban kell szerepeltetni).
Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű természetes személy részére fizetett osztalékelőleg adója azt a sorsot követi, mint az osztalék adója. (A külföldi illetőségű természetes személy az Szja 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.)

A 2020-ban kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2021. évben annak a hónapnak a bevallásában kell szerepeltetni, amikor a közgyűlés erről döntött. Az e) oszlopban levont adót nem lehet feltüntetni, mivel az osztalékelőleg adója már korábban (2020. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a természetes személynek van lehetősége az adóbevallásában.

Ennek a sornak az a) oszlopába az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát kell feltüntetni.

365. sor: Külföldről származó osztalék címén kifizetett összeg
Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldi illetőségű hitelintézet, befektetési szolgáltató, mint kifizető által a nála vezetett értékpapír (értékpapír-letéti) számláján elhelyezett értékpapírra tekintettel a természetes személynek kifizetett (jóváírt) külföldről származó osztalék összegét, valamint az adóalapot terhelő adó és a 2021. évben levont adó összegét.

Ennek a sornak az a) oszlopába az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát kell feltüntetni.

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.[218]

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 időpontjára[219] 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.

[218] Szja tv. 68. §
[219] Szja tv. 68.§ (8) bekezdés

367. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg
Az értékpapír átruházásából származó jövedelem adatközlésére szolgál ez a sor, ha munkáltatótól, kifizetőtől származik a természetes személyek bevétele. Az árfolyamnyereség után az adót a kifizető a jövedelem megszerzése napján állapítja meg és vonja le.

Személyi jövedelemadó szempontjából értékpapír[220] minden olyan okirat, elektronikus jelsorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan vagyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.

Árfolyamnyereség az a jövedelem[221], amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsönbeadását kivéve) ellenében kapott bevételből az értékpapír szerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét meghaladja.
Nem minősül árfolyamnyereségnek az előbbi különbözetből az a rész, amelyet más, például munkaviszonyból származó vagy egyéb jövedelemként, illetve kamatból származó jövedelem jogcímén szerez meg a 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 viszonyított arányában szerzi meg.

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

Ha az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevétel a szerződés keltének napjára nem határozható meg, mivel az a később teljesülő feltételtől függő tétel figyelembevételével változó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel bekövetkezése teljesülésének tényállását kell vélelmeznie. Ha utóbb emiatt adókülönbözet mutatkozik a természetes személy javára, azt önellenőrzéssel 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 bevételből kell megállapítani, vagyis, ha emiatt utóbb adókülönbözet mutatkozna a természetes személy javára, azt a természetes személy önellenőrzéssel igényelheti vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a természetes személy egyéb jövedelme, az adókötelezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

Ha az Szja tv. rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket[222] kell figyelembe venni, akkor a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni.

[220] Szja tv. 3. § 34. pont
[221] Szja tv. 67. §
[222] Szja tv. 3.§ 9. pont

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor az Szja tv.[223] 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.-ben[224] 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.

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 érték[225] közül a nagyobb,
– nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha egyéb jövedelem[226] 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 keletkezik[227], a megszerzésre fordított érték[228],

[223] Szja tv. 67. § (9) bekezdés
[224] Szja tv. 5-6. §
[225] Szja tv. 67. § (9) bekezdés
[226] Szja tv. 28. § (17) bekezdés
[227] Szja tv. 28. § (17) bekezdés
[228] Szja tv. 67.§ (9) bekezdés a) pont

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 megszűntetése nélkül rendelkezik adóköteles kifizetésről.

368. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés
Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a természetes személy értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a természetes személy által megszerzett összeg egésze a természetes személy jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vallja be és fizeti meg. Ha a természetes személy nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön" az értékpapírt, 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.

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 alapja[229]:

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 érdekképviseletet ellátó 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 jövedelmet, amely: a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja vagy a 30. §-a alapján járulék alapot képez.[230]

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 alapbér vagy más díjazás azon időszakra (naptári napokra) vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

[229] Szocho tv. 1. §
[230] Szocho tv. 1. § (3) bekezdés

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 felszolgálási díjat).

A fentieken túl adófizetési kötelezettség keletkezik:

a) a vállalkozásból kivont jövedelem[231],

b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem[232],

c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap[233],

d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem[234],

e) az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,

Magyarországon adóztatható része után.

A szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.[235]

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.[236]

Az adófizetésre kötelezett személy[237]

- 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.
- 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 járulékalapot 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.

[231] Szja tv. 68.§
[232] Szja tv. 65/A. §
[233] Szja tv. 66.§, Szja tv. 49/C. §
[234] Szja tv. 67.§
[235] Szocho tv. 1. § (6) bekezdés
[236] Szocho tv. 1. § (9) bekezdés
[237] Szocho tv. 3. §

A Szocho tv. 1. § (5) bekezdés szerinti jövedelem (pl: 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 munkaviszony[238] esetén az adókötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott munkáltató teljesíti.

A szociális hozzájárulási adót a jövedelmet juttató, adófizetésre kötelezett kifizető havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg a következő jogviszonyokban, illetve jogcímek alapján keletkezett jövedelem után[239]**:**

a) a munkaviszony;
[A 69/2021. (II. 19.) Korm. rendelet 19. § (1) bekezdés 23. pontja értelmében a Szocho tv. 34. § 12. pont b) alpontjában foglaltak alkalmazásakor az ott felsorolt jogviszonyokon túl 2021. március 1-jétől az egészségügyi szolgálati jogviszonyt is érteni kell.]

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);

d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;

e) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;

f) állami projektértékelői jogviszony;

g) 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

[238] Mt. 195. §
[239] Szocho tv. 18. § (1) bekezdés

rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik.

Nem keletkezik a Szocho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében[240]

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) a 2021. június 09-ig érvényes előírások szerint a szakképzési munkaszerződés[241] alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;

A 2021. június 10-től juttatott jövedelmek tekintetében a kifizetőnek az Szkt. 83. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, illetve az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tanulószerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel sem keletkezik adófizetési kötelezettsége. [242]

eb) a hallgatói munkaszerződés[243] alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;

A veszélyhelyzet ideje alatt[244] - a Szocho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont eb) alpontjától eltérően – a kifizető mentesül az adófizetési kötelezettség alól – a 2021. június 18-ig hatályos 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés szerinti, a 2021. július 24-től hatályos 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés szerinti és a 2021. szeptember 22-től hatályos 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése szerinti hallgató vonatkozásában az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszony esetében is. [245]

f) a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel;

g) a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató személyre tekintettel;

h) a Tbj. szerint külföldinek minősülő személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező jövedelemre tekintettel;

i) az egyházi jogi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy saját jogú nyugdíjas

---

[240] Szocho tv. 5. § (1) bekezdés
[241] Szkt. 83. § (1) bekezdés
[242] Szocho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont ea) alpont
[243] Nftv. 44.§ (1) bekezdés a) pont
[244] a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet és a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt
[245] 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3b) bekezdés, 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés, 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet 1. § (4) bekezdés

természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregséginyugdíj-korhatárt már betöltötte.

j) a 2021. június 10-től hatályos előírások alapján a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő adófizetésre kötelezett személynek az Szja tv. szerinti egyéb jövedelem kivételével[246].

k) a 2021. július 01-től hatályos előírások szerint a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel.

Nem esik a Szocho tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében[247]:

a) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja részére kifizetett, juttatott bevétel;

b) a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja által munkaviszony keretében háztartási alkalmazottként foglalkoztatott külföldi állampolgár részére kizárólag e jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben kifizetett, juttatott bevétel;

c) a nemzetközi szervezet nemzetközi szerződés alapján mentességet élvező tisztviselője, alkalmazottja és vele közös háztartásban élő családtagja (házastárs, gyermek) részére kifizetett, juttatott bevétel, feltéve, hogy kiterjed rájuk a nemzetközi szervezet szociális biztonsági rendszere;

d) a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan - bevándorolt vagy letelepedett jogállással nem rendelkező - természetes személy részére kifizetett, juttatott bevétel (ideértve a munkaszerződésben meghatározott alapbért is), aki harmadik állam állampolgára, feltéve, hogy a foglalkoztatás időtartama nem haladja meg a két évet, valamint az említett feltételek szerinti korábbi foglalkoztatásától számítva a foglalkoztatás ismételt megkezdéséig legalább három év már eltelt; e rendelkezés olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá. E rendelkezéstől eltérően, a Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentése esetén az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

e) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;

f) táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj, a juttatás időpontjától függetlenül a Tbj. szerinti álláskeresési támogatás[248];

[246] Szocho tv. 5.§ (1) bekezdés j) pont
[247] Szocho tv. 5. § (2) bekezdés
[248] Szocho tv. 5. § (2) bekezdés f) pontja 2021. június 10-i hatállyal módosult

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 szolgáltatásként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény alapján[249] 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.[250]

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni. Az adó-fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.

A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

a) a Szocho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontja szerinti jövedelmet,

b) az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és

c) a Szocho tv. 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelmet

nem terheli adófizetési kötelezettség.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok[251]

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

[249] A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 28. § (1) bekezdés *a)* pont
[250] Szocho tv. 5.§ (3)
[251] Szocho tv. 8. §

irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. A Szocho 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 az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege. 2021. június 10-től ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget nem igényel, akkor minimálbér a **tárgyhónap** első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege. Ez a szabály első alkalommal 2021. július hónapra alkalmazandó. 2021. január 1. napjától 2021. június 30. napjáig terjedő időszakra vonatkozó, a társas vállalkozó után havonta fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja - ha a tevékenység nem középfokú képesítéshez kötött - legalább az év első napján hatályos („régi") minimálbér (161000 forint) 112,5 százalékának megfelelő összeg.

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 megállapításkor a kifizető nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre a tagjával fennálló jogviszonyra tekintettel a törvény külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva egyházi jogi személy esetében a minimálbér harmincad része, más kifizető esetében legalább a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól[252]

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

   a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, 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 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.

[252] Szocho tv. 9. §

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

3) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen a tagja, 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 Szocho tv. 8. § (1) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

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

   A 3)-4) pontokban foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, 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 15,5%-a.[253]

[253] Szocho tv. 2. § (1) bekezdés

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, és az Szja tv. 1/B. §-a hatály alá tartozó személy e tevékenységből származó jövedelme esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy összevont adóalapba tartozó jövedelmei és a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint az Szja tv. 1/B. §-a hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri **a minimálbér összegének huszonnégyszeresét.**[254] A felső határ összegének kiszámításakor a 2021. február 1-jétől megemelt minimálbért nem kell alkalmazni, vagyis annak összege 2021-ben nem emelkedik, az továbbra is 3 864 000 forint marad.

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja tv. külföldi pénznemről forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni[255].

385. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja
Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó alapját.
Az a) oszlopban 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 (osztalékelőlegnek) minősülő hozama[256], melynek összegét a 364. sor a) oszlopában, illetve a 365.sor a) oszlopában kell szerepeltetni.

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege
E sor b) oszlopában a 385. sorban szerepeltetett összeg **15,5%-át kell szerepeltetni.**

Ettől eltérően, az Szkt. átmeneti rendelkezésére tekintettel, a tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanulók esetében a szociális hozzájárulási adó vonatkozásában a 2019. december 31-én hatályos szabályokat kell alkalmazni, vagyis 2020. június 30-a után a szociális hozzájárulási adó mértéke 17,5%.

Az a) oszlopban külön fel kell feltüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét, illetve a tanulószerződéses tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét. A tanulószerződéses tanulóknak 2021. június 10-től juttatott jövedelem után szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség nem áll fenn.[257] Ha a kifizetésre 2021. június 10-én, vagy ezt követően kerül sor, akkor az a) oszlopban a tanulószerződéses tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összegeként a „0” értékadatot fel kell tüntetni.

Figyelem! Ha a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, akkor az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 2108M-11-es lapok megfelelő soraiban kell feltüntetni.

---

[254] Szocho tv. 2. § (2) bekezdés
[255] Szocho tv. 30. §
[256] Szocho tv. 5.§ (3) bekezdés
[257] Szocho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont ea) alpont

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 2108M-11-es lapon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

387. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó
Ez a sor csak akkor tölthető ki, ha az adózó a 2108A Főlapon nyilatkozott, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-ában foglalt valamely adófizetési kedvezményt igénybe kívánja venni és a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendeletben felsorolt főtevékenységből származott.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, az 5. § (1) bekezdés szerinti tényleges főtevékenységet folytató kifizetőknek a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása tekintetében 2021. január, február, március, április és május hónapra vonatkozóan nem kell a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettséget teljesítenie. A kedvezmény 2021. március és április hónap tekintetében kiterjesztésre került az 5. § (1) bekezdése szerinti tevékenységet tényleges főtevékenységként folytató társas vállalkozások Tbj.[258] szerinti társas vállalkozóinak e jogállására tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adóra is.[259]

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés 26-56. pont alatti tevékenységet folytató kifizetők kizárólag 2021. március és április hónap tekintetében érvényesíthetnek kedvezményt.

Ezekben az estekben azonban minden foglalkoztatott esetén – akik tekintetében a 385-386. sorokat ki kell tölteni – a 387. sort is ki kell tölteni, a nullát is be kell írni.

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 feltüntetni a 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 2021. adóévben kifizetett osztalékelőleg összege
Ebben a sorban kell feltüntetni a 364. sorból azt a részt, amely a korábbi hónapra vonatkozó 2108 jelű bevallásban osztalékelőlegként szerepelt és az adott hónapban osztalékká vált.

400. sor: A 399. sor összegéből levont adó

[258] Tbj. 4. § 21. pont
[259] 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés b) pont

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 ellenértékeként kerültek kifizetésre.
Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékeként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 2108M-04 – 2108M-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.[260]

402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka
Ebben a sorban a kifizetői (nem munkáltatói) 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 jelölő mezőkben 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”-ö**s 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.[261] 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.

[260] Szja tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont
[261] Szja tv. 46. § (4) bekezdés c) pontja

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).

403-406. sorok:
A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén, a 2108M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni, amely csak valamely tagállam országkódja lehet. **A 2108M főlapon a természetes személy adóazonosító jele akkor is kötelezően kitöltendő, ha csak a 2108M-07-es lap 403 - 406. 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 2108M-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.[262]

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 hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbe adásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításából, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.[263]

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

[262] Aktv. 4. § 15. pontja
[263] Aktv. 4. § 17. pontja

visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor erről a tényről a visszafizetendő összeg feltüntetésével a biztosító intézet adatot szolgáltat a NAV-nak.
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.

Általános tudnivalók a 2108M-08 – 2108M-12-es lapok kitöltéséhez

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó esetében megszűnt a járulékfizetési kötelezettség, tehát a társas vállalkozás nem fizet a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után egészségügyi szolgáltatási járulékot és a társas vállalkozót sem terheli a tagi jövedelem után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség.

Biztosított csak olyan személy lehet, aki nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak.

Kiegészítő tevékenységet folytató személy: a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban[264] 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 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

[264] Tbj. 6. §

– 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.

Az Szkt. átmeneti szabálya szerint:[265] *„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 kötelességek teljesítése tekintetében - a 2019/2020. tanévben az Nkt. e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti szakgimnázium nyelvi előkésztő 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 tanulószerződéssel való részvételre,

c) a szintvizsga és az érettségi vizsga megszervezésére és teljesítésére, valamint

d) a tanuló juttatásaira.”

Az előzőek szerint a tanulószerződés 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 2108M-09-es lapot kell kitölteni!

A biztosított természetes személy – főszabály szerint - társadalombiztosítási járulékot [266] fizet, kivéve:

- az egyházi személyt, aki után az egyház nyugdíjjárulékot fizet, valamint
- az adóköteles álláskeresési ellátásban részesülő személyt, akit szintén nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség terhel.

A Tbj. 37. §-ában nevesített ellátások után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség merül fel. A szociális szövetkezet kötelezettségeiben sincs változás.

A társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5 százalék. [267]
A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék.[268]

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 minimálbér[269].

[265] Szkt. 125. § (3) bekezdés
[266] Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pontja
[267] Tbj. 25. § (1) bekezdés
[268] Tbj. 25. § (2) bekezdés
[269] Tbj. 4. § 14) pont értelmében a minimálbér:

A Tbj. 4. § 21) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni.[270]

Járulékalapot képező jövedelem és a járulékfizetési alsó határ[271]

Járulékalapot képező jövedelem

a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a felszolgálási 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 tárgyévet megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege vagy

bb) a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerezett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem, ha az nem éri el az alapbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket.

A felszolgálási díj összege után a biztosított fizeti meg a 18,5 százalék 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 Tbj. 6. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka[272] (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

1. a tárgyhónap 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 tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

2021. január hónapra a minimálbér havi összege 161.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210.600 forint. 2021. február hónaptól a kötelező legkisebb munkabér havi összege 167.400 forint, a garantált bérminimum havi összege 219.000 forint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021.(I. 28.) Korm. rendelet alapján.

[270] Tbj. 39. § (2) bekezdés

[271] Tbj. 27. §

[272] 2021. január hónapra 48.300 forint, 2021. február hónaptól 50.220 forint

a) a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,

b) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján[273] 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 fizetési 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, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,

b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

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 a nemzeti köznevelésről szóló törvény 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-államban vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.[274]

[273] Tbj. 16. §
[274] Tbj. 42. § (1)-(2) bekezdései

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 kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet vagy a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.[275]

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerő-piaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.[276]

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.[277]

A régi Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezmény esetében a régi Tbj. szabályait, míg a Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem

[275] Tbj. 34. §
[276] Tbj. 35. §
[277] Tbj. 79. §

után érvényesíthető családi járulékkedvezményt a Tbj. szabályai szerint lehet igénybe venni.[278]

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.[279]

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.[280]

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.[281]

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 tanulószerződéssel foglalkoztatott tanulókra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni. [282]

A 2108M-08 – 2108M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony időtartama

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.
Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2022. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2021. október 15-én részére a munkabér kifizetésre kerül.
Ebben az esetben a tárgyhónapról (október) benyújtott bevallásban az októberi adatokat tárgyhavi, az ezt követő időszakok a tárgyhónaptól eltérő időszakként oly módon kerülnek bevallásra, hogy a november-december hónapok adata összevontan külön lapon, majd a

[278] Tbj. 100. § (3) bekezdés
[279] Tbj. 100. § (1) bekezdés
[280] Tbj. 100. § (2) bekezdés
[281] Tbj. 102. §
[282] Tbj. 105. §

2022. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen három lapon kerülnek feltüntetésre.

A biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony tartamának megállapítása a Tbj. 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 biztosítottról a 2108M-08 – 2108M-11-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége[283]:

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

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezdi. 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 rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj (2017. április 1-jétől) fejlesztési foglalkoztatási díj, a rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Sz. tv. szerinti egészségkárosodási járadék/keresetkiegészítés, valamint az álláskeresési támogatás (álláskeresési járadék, munkanélküli-járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti álláskeresési segély, álláskeresést ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás), örökbefogadói díj folyósításának időtartamát.

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

Figyelem!
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!

[283] Tbj. 11. § (1)-(2) bekezdés

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

A rovat 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
A rovat 3-5. pozíciója a foglalkoztatás minősége kódját jelöli.

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

Az ezt követő hat jelölő mező (a rovat 6-11. pozíciója) az adott jogviszony kezdő időpontját jelöli (az év utolsó két számjegye, hónap, nap). *(Például: 1992. május 20-án létesített jogviszonynál: 920520.)*
A következő három jelölő mező (a rovat 12-14. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 12-14. pozíciója 001-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámának eltérőnek kell lennie.
Figyelem!
A jogviszony sorszámnak minden esetben egyedinek kell lennie! Azaz, ha különböző napokon, de azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal létesített jogviszonyt a biztosított, akkor sem lehet a jogviszony sorszám azonos.

Ha a biztosított természetes személy ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-12-es lapjait jogviszonyonként különkülön 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:*

alkalmazás minősége	***jogviszony kezdete***
*0 20-200101-**001***	*2020. január 1-től*
*0 41-200201-**002***	*2020. február 1-től*
*0 41-200201-**003***	*2020. február 1-től*
*0 41-200201-**004***	*2020. február 1-től*
*0 20-200801-**005***	*2020. augusztus 1-től*
*0 41-200905-**006***	*2020. 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 szolgálati idő számításának szükségességét is jelölni kell.***

3. *A megbízási jogviszony 2019. március 1-jétől 2021. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2021. június 30-án történik. Az egyes évekre (2019., 2020., 2021.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámnak (természetes személy nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 2108M-08 – 2108M-11-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 2108M-08-as lap kitöltése

X. A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás

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

Figyelem!
A nem biztosított, de foglalkoztatási jogviszonyban álló személlyel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget is ezen a lapon kell teljesíteni!

A 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.
[Pl.: A természetes személy 2021. január 21-31-ig betegállományban volt. A foglalkoztató részére 2021. január hónapban leadott táppénzes papíron 2021. január 21-25-ig időszak szerepelt, ezért a 2021. január havi alapbevallás 2108M-08-as lap 526. sorában – a 11-es táppénzes kód mellett az időszak: 20210121-20210125. A 2021. január 26-31-ig kiállított táppénzes papírt február hónapban került a foglalkoztató birtokába. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2021. február havi alapbevallás (2021. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 2108M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak ezért 20210121-20210131 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 2108M-04-es lapon a 300-306. és a 314-315. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre*, a 2108M-08 lap 520-524. sorok valamelyikét ki kell tölteni, azaz a foglalkoztatott nyug-

díjas státuszáról, foglalkoztatás minőségéről, a FEOR számról, valamint – ha értelmezhető – **a heti munkaidő tartamáról minden foglalkoztatási viszonyban adatot kell szolgáltatni!**[284]
**Ha a 300-306 és a 314-315. sorok közül kizárólag a 306. sorban van adat, az akkor vehető figyelemben kitöltöttként, ha az önálló tevékenységre tekintettel kifizetett összeg [306. sor d) oszlop] nagyobb, mint az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem [307. sor d) oszlop].*

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.
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 <u>nem kell kitölteni</u> 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 régi Tbj., vagy a Tbj. szerint biztosítottnak nem minősülő természetes személy) alkalmazásával szíveskedjék a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt jelölni.
Például a veszélyhelyzet ideje alatt[285] – a Tbj. 17. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően – az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés[286] esetén.

A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a régi Tbj., vagy a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt a 900-as foglalkoztatás minősége kód esetében is ki kell kitölteni.

[284] Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja
[285] a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet és a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt
[286] 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3a) bekezdés, 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdés, 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés

A biztosítottnak nem minősülő természetes személyek esetében a ’08M-08 lapon „A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama” alatt a foglalkoztatás időtartamát kell érteni.

Figyelem!
Tekintettel arra, hogy a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltése, illetve a 900-as foglalkoztatás minősége kód alkalmazása esetén a bevallásból nem szolgáltatunk adatot az ellátást megállapító szervek részére, ezért kérjük, szíveskedjék kiemelt figyelmet fordítani a kitöltési útmutatóban foglaltakra!

Az említett adatok feltüntetése a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) havi létszám- és keresetstatisztikai adatközlésének előállítása érdekében szükséges.

A **2021. június 18-ig hatályos** 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben említett koronavírus szűrővizsgálat elvégzésébe - egészségügyi tevékenység végzésére való jogosultság nélkül - orvos-, egészségtudományi képzésben részt vevő hallgató (a továbbiakban: hallgató) kirendelhető. A fővárosi és megyei kormányhivatal általi kirendeléssel a hallgató és a felsőoktatási intézmény között az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés jön létre. A hallgatói munkaszerződés alapján juttatott jövedelem az Szja tv. 1. számú melléklet 4.13. pontja szerinti jövedelemnek minősül. [287]
A veszélyhelyzet ideje alatt[288] – a Tbj. 17. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően – a biztosítási kötelezettség alóli mentesülést az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés szerinti hallgató vonatkozásában az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra is alkalmazni kell, vagyis a hallgató nem kötelezett társadalombiztosítási járulék fizetésére. [289]

A **2021. július 24-től hatályos** 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés alapján az 1. § (4) bekezdése szerinti, valamint a **2021. szeptember 22-től hatályos** 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján az 1. § (1) bekezdés szerinti kirendeléssel a hallgató és a felsőoktatási intézmény között az Nftv. 44. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti hallgatói munkaszerződés jön létre. A hallgatói munkaszerződés alapján végzett tevékenységből származó jövedelem az Szja tv. 1. számú melléklet 4.13. pontja szerinti adómentes jövedelemnek minősül.
A veszélyhelyzet ideje alatt[290] a Tbj. 17. § (2) bekezdés *b)* pontjától eltérően a biztosítási kötelezettség alóli mentesülést a 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés és az 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés szerinti hallgató vonatkozásában az Nftv. 44. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra is alkalmazni kell.

Ha a vizsgálatot végző hallgató az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet, a 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet és az 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet szerinti hallgatói munkaszerződésen kívül már rendelkezik egy másik, az Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pontja szerinti hallgatói munkaszerződéssel, a kormányrendeletekben felsorolt munkafolyamatokra köthető külön hallgatói munkaszerződés. Több hallgatói munkaszerződés esetén a jogviszonyokat külön-külön kell elbírálni. Az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet, a 439/2021. (VII. 23.)

[287] 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés
[288] a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt
[289] 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet 1. § (3a) bekezdés
[290] 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt

Korm. rendelet és az 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet szabályai alapján, az érintettekkel kötött hallgatói munkaszerződésekkel összefüggésben azonban nem terheli járulékfizetési kötelezettség a hallgatót (900-as foglalkoztatás minősége kódon kell szerepeltetni).

Amennyiben már van egy olyan hallgatói munkaszerződés, ami megalapozza a biztosítást (113-as foglalkoztatás minősége kód) és ez továbbra is fennáll, ugyanakkor ez kerül munkakörrel bővítésre, amely alapján fennállna az 509/2020. (XI. 19.) Korm. rendelet, a 439/2021. (VII. 23.) Korm. rendelet és az 539/2021. (IX. 21.) Korm. rendelet szerinti mentesség, akkor a 'T1041 jelű adatlapon nem kell kijelenteni a hallgatót a biztosítási kötelezettség alól, az továbbra is fennáll.

„A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni"[291] jelölő mezőt 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, szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében

A ***„Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek"*** mező kitöltése:
A kifizetőnek a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet szerinti feltételek teljesülését munkavállalónként kell vizsgálnia és a feltételek teljesülése esetén az adott dolgozóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt, melyet a jelölő mező kitöltésével jelezhet.
A kedvezménnyel érintett munkavállalókra vonatkozó együttes feltételek a következők:

- a kifizető a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépésekor már fennálló munkaszerződés szerinti munkabér fizetési kötelezettségének eleget tegyen és a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg az 5. § (4) bekezdése szerinti időszakban, azaz november és december hónapban, illetve hogy
- a kifizető a munkavállalót a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna.

A jelölő mező kitöltésének további feltétele, hogy a 2108A főlap (C) blokk (1)-(2) Nyilatkozat egyidejű kitöltése.

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 nómenklatúra alkalmas minden jövedelmet biztosító munkakör besorolására. A KSH honlapján ehhez több segédlet is rendelkezésre áll (http://www.ksh.hu/feor_menu). Az egyértelműen nem besorolható esetekben azt a munkakörnek leginkább jellemző foglalkozáskódot kell jelölni, amely a természetes személy munkaidejének nagyobb részét kiteszi.

[291] Tbj. 27. § (3) bekezdés

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a rovatba a társasági szerződésben feltüntetett munkakört kell beírni.

523-525. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett teljes munkaidő

Ezekben a sorokban a biztosított munkaszerződés (munka-megállapodás) szerinti heti munkaidejét (munkaórában) kell a következők szerint felvezetni.

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor a 2108M-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 2108M-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 2108M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíjmegállapítás 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 történő 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).

Figyelem!
Ha a 2108M-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 rovat 3-5. pozíciója) alapján biztosított társas vállalkozó (30, 34, 35, 37, 39, 53), vagy a következő foglalkoztatás minősége kódokat jelölte: 25, 42, 50, 59, 60, 83, 91, 92, 93, 94, 97, 104, 105, 112, 900.

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 **nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme** a külön jogszabályban meghatározott **minimálbérnél kevesebb, I(igen) jelölést** kell alkalmazni.

Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén a mezőben N(nem) jelölést kell feltüntetni.
Az arányos szolgálati időt a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv számítja ki!

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.

542-544 sor: Ezekben a sorokban a Tbj. 6. § szerinti biztosítotti jogviszonyokban foglalkoztatottak esetében jelölni kell a gyermekgondozási díj (GYED)/a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés időtartamát.

A GYED, GYES, örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés esetén a 2108M-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 2108M-09-es lap kitöltése

Figyelem!
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.[292]

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.[293]

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.[294]

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 tanulószerződéssel foglalkoztatott tanulókra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni. [295]

A Tbj. szerinti kötelezettségek feltüntetésére a 2108M-09-02 lap szolgál!

A 2108M-09-01-es lap kitöltése

XII. Az ellátásokra vonatkozó adatok

Figyelem!
Ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” rovatában a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

[292] Tbj. 100.§ (1) bekezdés
[293] Tbj. 100. § (2) bekezdés
[294] Tbj. 102. §
[295] Tbj. 105. §

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölő mezőbe „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 2108M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].
Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2108M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (2108M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj; 2108M-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” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell.**

598-599. sor: Ezekben a sorokban a családi járulékkedvezmény alapját és összegét kell feltüntetni figyelemmel a 2108M-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” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 2108M-08-as lapon kieső 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, örökbefogadói díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege
Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

603. sor: A 600-602. sorból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka
Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%[296].

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

[296] Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

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 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.]

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 2108M-09-01-es lap 603. sor összegéből a 604. sor összege levonva szerepel.

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2108M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N"), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2108M-09-01-es lap 603. sor összegével.

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 2108M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 2108M-09-02-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele" jelölő mezőbe „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 2108M-09-02-es lap 620-623., 630. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N"-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2108M-09-02-es lap 615-619., 626-629., 631-634., 640-643. sorai tölthetők ki.

XIII. A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét a 2108M-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 (2021. évben havi 8 000 forint, napi 270 forint).[297]

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

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

Négy évnél rövidebb időtartamú jogviszony esetén a kedvezmény a négy évből fennmaradó időszakra másik jogviszonyban érvényesíthető, a kedvezmény mértékének megállapításánál azonban figyelembe kell venni a korábbi tagi jogviszonyban érvényesített kedvezmény időtartamát[298].

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot[299].

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.[300]

Ha az egyházi személy részére, illetve a szociális szövetkezet tagi munkavégzéssel érintett tagja részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2108M-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.

---

[297] Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont
[298] Tbj. 47. § (2)-(4) bekezdés
[299] Tbj. 47. § (1) bekezdés
[300] Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

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 feltüntetni[301].

618. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Figyelem! Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két jelölő mezőjében 1, 2, 6, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre.

619. sor: A 616-618. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag e tevékenysége ellenértékeként kapott pénzbeli juttatás utáni nyugdíjjárulék-, illetve az egyházi jogi személyt terhelő nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.[302] A nyugdíjjárulék mértéke 10%[303].

Itt kell feltüntetni a járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kódok 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 pozitív[304] (vagyis az az összeg, amit 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.

[301] Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b) pont
[302] Tbj. 37. § (3)-(4) bekezdés
[303] Tbj. 25. § (2) bekezdés
[304] Tbj. 79. § (2) bekezdés

2108M-09-02-es lap 626., 628., 631. sorok: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A biztosított a járulékalapot képező jövedelme után[305] 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 összege[306].

A Tbj. 4. § 21. pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni[307].

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 jövedelem[308].

626. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a biztosítottól – ide nem értve az álláskeresési ellátásban részesülő személyt – levont társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni! A felszolgálási 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 meg[309].

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2108M-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 kifizetés, azt külön a 2108M-09-02-es lap 628. sorban kell közölni.

627. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosításijárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni[310].

628. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja

Figyelem! 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.

---

[305] Tbj. 27. §
[306] Tbj. 39. § (1) bekezdés
[307] Tbj. 39. § (2) bekezdés
[308] Tbj. 42. § (2) bekezdés
[309] Tbj. 27. § (1) bekezdés
[310] Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

629. sor: A 626-628. sorokból levont társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2108M-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 után[311],

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

1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
2 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 (2108M-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.[312]

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként 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.[313]

631. sor: A felszolgálási díjból levont (megfizetett) társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a" sorban" a felszolgálási díj összege szerepel.

632. sor: A 631. sorból a társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a felszolgálási 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 igénybevételének lehetőségével (a 2108M-09-02-es lap fejlécében a jelölés: „N"), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2108M-09-02-es lap 629. és 632. sor összegével.

[311] Tbj. 102. §
[312] Tbj. 34. § (6) bekezdés
[313] Tbj. 79.§ (3) bekezdés

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 20, 71, 111, 72, 172, 63, 108, 109, 73, 70, 40, 44, 106, 23, 90, 84, 115, 110, 19, 64, 100, 173, 121, 122, 120 és a 2108M-08 lap fejlécében a *„A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni”* jelölő mező nincs kitöltve.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és
a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,
b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.[314]

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”* jelölő mezőt a 2108M-08 lap fejlécében ki kell tölteni.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka[315] (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 alapján[316] 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 fizetési 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.[317]

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.

---

[314] Tbj. 27. § (3) bekezdés
[315] 2021. január hónapra 48.300 forint, 2021. február hónaptól 50.220 forint
[316] Tbj. 16. §
[317] Tbj. 27. § (2) bekezdés

A természetes személyt terhelő, és a kifizető által megfizetett társadalombiztosítási járulék

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

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 alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot 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 2108A lap (C) blokkban a „***Jelölje, ha a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett"*** **mezőben 2-es kódszám került kitöltésre.**

640. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembevett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

641. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosításijárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni[318].

642. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő, vagy utána megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

Figyelem! 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 2108M-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 kódok felhasználásával:

1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

[318] Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

A 2108M-10-es lap kitöltése

XIV. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok

Ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 2108M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölő mezőben 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 2108M-10-es lap 650-655. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

A kifizető nem fizet ekhót a hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére az e foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után[319].

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 teljesíteni[320].

A *„Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik"* mező kitöltésével a 651. sorban a kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapját [a) oszlop] fel kell tüntetni, de az összegét [c) oszlop] üresen kell hagyni.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételére is alkalmazhatja az Ekho tv. előírásait, feltéve, hogy tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámítására az Szja tv. 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.[321]

Figyelem!
Ha a 2108M-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.

[319] Ekho tv. 4. § (6) bekezdése
[320] Ekho tv. 14/G. §
[321] Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

651. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (15,5%)
Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekho-alap összege után a kifizetőt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

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 ekho-alap 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 2108M-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

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szocho tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére (a 672-678. sorokban) **a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózók esetében is szükség van, mely az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – az „I. Általános tudnivalók" címszó alatt kifejtettekre tekintettel.** A tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

Figyelem!
A tovább érvényesíthető[322] (06, 09, 10, 11 jogcím kódú) adókedvezmények érvényesítésére a XVI. blokkban van lehetőség.

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

[322] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés alapján.

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 2108M-07-es lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

A fejlécben, "Az adókedvezmény jogcíme" jelölő mező 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.[323]

Az Eat. IX. fejezete alapján tovább érvényesíthető és a Szocho tv. alapján érvényesíthető kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létesített munkaviszony során. Az ugyanazon kifizető és természetes személy között egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében a kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe. Az adókedvezmények igénybevételét ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.

Az adókedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.[324]

A 69/2021. (II. 19.) Korm. rendelet 19. § (1) bekezdés 23. pontja értelmében a Szocho tv. 34. § 12. pont b) alpontjában foglaltak alkalmazásakor az ott felsorolt jogviszonyokon túl 2021. március 1-jétől az egészségügyi szolgálati jogviszonyt is érteni kell.

1) A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Jogcím kód	Adókedvezmény elnevezése
17	***a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény***
18	***a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény***
19	***a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény***
20	***a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény***
21	***a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény***
22	***a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény***
23	***a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény***
24	***a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény***
25	***a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény***

[323] Szocho tv. 17. § (1) bekezdés
[324] Szocho tv. 17. § (2) bekezdés

17-es kód – a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény:

A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.[325]

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.[326]

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.[327]

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.[328]

Ha a természetes személy ismételten munkaviszonyt létesít, az új munkáltató addig érvényesítheti tovább a kedvezményt, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.[329]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![330]

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 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege
Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 15,5%-ával.[331]**

[325] Módtv. 250. § (1) bekezdés
[326] Módtv. 250. § (5) bekezdés
[327] Módtv. 250. § (6) bekezdés
[328] Módtv. 250. § (8) bekezdés
[329] Módtv. 250. § (9) bekezdés
[330] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[331] Módtv. 250. § (3) bekezdés

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

Ha a 2108M-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.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

18-as kód – a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[332].

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 érvényesíthet[333].

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[334]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![335]

672. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

[332] Szocho tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja
[333] Szocho tv. 10. § (3) bekezdés
[334] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[335] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 7,75%-ával.**[336]

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2108M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 7,75%-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 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

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 igénybe[337].

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 érvényesíthet[338].

[336] Szocho tv. 10. § (2) bekezdés
[337] Szocho tv. 10. § (1) bekezdés b) pont
[338] Szocho tv. 10. § (3) bekezdés

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[339]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![340]

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama
Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

673. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege
A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege
Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 7,75%-ával.**[341]

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege
Ha a 2108M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó **7,75%-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 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege
Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a minimálbér feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó
A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

<u>20-as kód – a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:</u>

[339] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[340] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[341] Szocho tv. 10. § (2) bekezdés

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.
Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is.[342]

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 (2108A-01-03 lap) tett kérelmére
állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.[343]

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[344]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![345]

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 két éve, illetve harmadik éve véget ér.[346]

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.[347]

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

[342] Szocho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés
[343] Szocho tv. 11. § (5) bekezdés
[344] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[345] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[346] Szocho tv. 11. § (6) bekezdés
[347] Szocho tv. 11. § (4) bekezdés

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-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 15,5 %-ával a foglalkoztatás első két évében.**[348]

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 7,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében.**[349]

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

Ha a 2108M-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 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2108M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó **7,75%-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.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

<u>21-es kód – a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:</u>

[348] Szocho tv. 11. § (3) bekezdés
[349] Szocho tv. 11. § (3) bekezdés

A családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre a Szocho tv. 11. § rendelkezéseit az alábbi eltérésekkel kell alkalmazni.

A kedvezményt a kifizető a Szocho 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 biztosítotti bejelentéssel, illetve a Szocho tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel (2108A-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.[350]

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[351]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![352]

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.[353]

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.[354]

673. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege
A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-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

[350] Szocho tv. 12. § (4), (6) bekezdés
[351] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[352] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[353] Szocho tv. 12. § (5) bekezdés
[354] Szocho tv. 12. § (3) bekezdés

és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 15,5%-ával a foglalkoztatás első három évében.**

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

Ha a 2108M-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 feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

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 egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból,

ha a foglalkoztatott, tag

- egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy
- 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.[355]

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat bir-

[355] Szocho tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

tokában érvényesítheti. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.[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 foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a kifizető, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű foglalkoztatottjának, tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 15, 5%-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 15,5%-ával.**[359]

A 2021. június 10-én és azt követően megszerzett, az Szja tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmek nem tartoznak a részkedvezmény alapjába.[360]

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

Ha a 2108M-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, 15,5%-os részkedvezmény összegének különbsége.

---

[356] Szocho tv. 13. § (5), (7) bekezdés
[357] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[358] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[359] Szocho tv. 13. § (4) bekezdés
[360] Szocho tv. 13. § (4) bekezdés

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

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 meg[361].

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti[362].

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[363]

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér[364] 130 százalékának 7,75%-ával**[365].

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

---

[361] Szocho tv. 14. § (1) bekezdés
[362] Szocho tv. 14. § (2) bekezdés
[363] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[364] A 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet értelmében a közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2021. március 1-jétől 85 000 forintra emelkedett, a legalább középfokú iskolai végzettséget és szakképesítést igénylő munkakör betöltése esetén pedig a közfoglalkoztatottat megillető garantált közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2021. március 1-jétől 110 815 forint lett. A módosított szabályokat első alkalommal a 2021. március hónapra járó közfoglalkoztatási bér és közfoglalkoztatási garantált bér megállapításánál kell alkalmazni, a 2021. március 1-jén már fennálló közfoglalkoztatási jogviszonyokban is.
[365] Szocho tv. 14. § (1) bekezdés

Abban az esetben, ha a 2108M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 7,75%-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, 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege
Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a közfoglalkoztatási garantált bér 130%-a feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó
A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

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

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD), vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[366].

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 érvényesíthet[367].

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[368]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![369]

672. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama
Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

[366] Szocho tv. 15. § (1) bekezdés
[367] Szocho tv. 15. § (3) bekezdés
[368] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[369] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt[370].

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 15,5%-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 **500 ezer forint 15,5%-ával**[371].

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

Ha a 2108M-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 **az 500 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

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

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[372].

[370] Szocho tv. 15. § (4) bekezdés
[371] Szocho tv. 15. § (2) bekezdés a) pont
[372] Szocho tv. 15. § (1) bekezdés

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag a fentiekben meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet[373].

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[374]

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti![375]

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

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

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt[376].

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **200 ezer forint 7,75%-ával**[377].

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 2108M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 7,75%-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, 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

[373] Szocho tv. 15. § (3) bekezdés
[374] Szocho tv. 17. § (5) bekezdés
[375] Szocho tv. 17. § (3) bekezdés
[376] Szocho tv. 15. § (4) bekezdés
[377] Szocho tv. 15. § (2) bekezdés b) pont

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

679. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 679. sorba kell beírni.

A 2108M-11-es lap fejlécében feltüntetett adókedvezmény jogcíme kódok a XV. blokk soraihoz rendelve:

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, 24, 25
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	17, 20, 21, 22, 24
675.	- 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	18, 19, 20, 23, 25
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 20, 21, 22, 24
677.	- a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	18, 19, 20, 23, 25
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25
679.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25

A XV. blokk kitöltését segítő *példák*:

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak az általános szabályok szerint meg kell határozni a szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettséget a 679. sorban kell feltüntetni.

1. *példa:*

Az adókedvezmény jogcíme: **22**
A foglalkoztatás jogcímkódja: **20** – munkaviszony
Az M08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező ki van töltve.

Az adatok forintban

Ssz.	XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	a)	Adónem-kód b)	c)
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2021.01.01 –		2021.01.31
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	618 000	258	95 790
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	334 800	258	51 894
675.	- 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	334 800	258	0
677.	- a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	283 200	258	43 896
679.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó		258	0

A 674c = 674a x 0,155 +-10, de legfeljebb a 673c összege.
A 677a nem lehet kitöltött, **ha a 674a kitöltött**.
Ha a 674. sor kitöltött, akkor **a 678c = 673c – 674c.**
A 676c-ben nullától eltérő összeg nem szerepelhet.
A 678c-ben feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-01 lap 100. sorában kerül összesítésre.
A Főlap (C) blokkban a Nyilatkozat 1 és 2 kitöltött, akkor a 679. sor is kitöltött.
A 20-as foglalkoztatási jogcímkód esetén az azonos alkalmazás minősége kóddal kitöltött 2108M-08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező ki van töltve, akkor **679c = 0.** A 679c sorban feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-02 lap 165c mezőben forintban, a 165d mezőben ezer forintra kerekítve kerül összesítésre.
Fizetendő szocho: 0 Ft.

2. *példa:*

Az adókedvezmény jogcíme: **22**
A foglalkoztatás jogcímkódja: **20** – munkaviszony
Az M08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező **NEM** kitöltött.

Az adatok forintban

Ssz.	XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	a)	Adónem-kód b)	c)
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2021.01.01 –		2021.03.31
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	550 000	258	85 250
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	334 800	258	51 894
675.	- 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	334 800	258	0
677.	- a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	215 200	258	33 356
679.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó		258	33 356

A 674c = 674a x 0,155 +-10, de legfeljebb a 673c összege.
A 677a nem lehet kitöltött, **ha a 674a kitöltött**.

Ha a 674. sor kitöltött, akkor **a 678c = 673c – 674c.**
A 676c-ben nullától eltérő összeg nem szerepelhet.
A 678c-ben feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-01 lap 100. sorában kerül összesítésre.
A Főlap (C) blokkban a Nyilatkozat 1 és 2 kitöltött, akkor a 679. sor is kitöltött.
A 20-as foglalkoztatási jogcímkód esetén az azonos alkalmazás minősége kóddal kitöltött 2108M-08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező **NINCS** kitöltve, akkor **679c = 677c + 678c.** A 679c sorban feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-02 lap 165c mezőben forintban, a 165d mezőben ezer forintra kerekítve kerül összesítésre.
Fizetendő szocho: 33.356 Ft.

3. *<u>példa:</u>*

Az adókedvezmény jogcíme: **22**
A foglalkoztatás jogcímkódja: **30** – társas vállalkozó (fő jogviszony)
Az M08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező **NEM** kitöltött. (nem lehet kitöltött!)

Az adatok forintban

Ssz.	XV. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	a)	Adónem-kód b)	c)
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2021 01 01 –		2021 01 31
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	550 000	258	85 250
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 15,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	438 000	258	67 890
675.	- 7,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	438 000	258	0
677.	- a 7,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]		258	
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	112 000	258	17 360
679.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó		258	17 360

A 674c = 674a x 0,155 +-10, de legfeljebb a 673c összege.
A 677a nem lehet kitöltött, **ha a 674a kitöltött**.
Ha a 674. sor kitöltött, akkor **a 678c = 673c – 674c.**
A 676c-ben nullától eltérő összeg nem szerepelhet.
A 678c-ben feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-01 lap 100. sorában kerül összesítésre.
A Főlap (C) blokkban a Nyilatkozat 1 és 2 kitöltött, akkor a 679. sor is kitöltött.
A 20-as foglalkoztatási jogcímkód esetén az azonos alkalmazás minősége kóddal kitöltött 2108M-08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” mező **NINCS** kitöltve, akkor **679c = 677c + 678c.** A 679c sorban feltüntetett kötelezettség a 2108A-02-02 lap 165c mezőben forintban, a 165d mezőben ezer forintra kerekítve kerül összesítésre.
Fizetendő szocho: 17.360 Ft.

XVI. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 06, 09, 10, 11 JOGCÍM KÓDÚ, TOVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szocho tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére (a 690-696. sorokban) **a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózók esetében is szükség van, mely az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – az „I. Általános tudnivalók" címszó alatt kifejtettekre tekintettel.** A tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 697. sorba kell beírni.

Az Eat. IX. fejezete alapján a 06, 09, 10, 11-es kódokkal jelölt, 2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehetőek![378]
Tekintettel arra, hogy a Szocho tv. szabályai nem irányadóak az Eat-ban rögzített kedvezményekre, ezért a kedvezmény kiszámítása során a 15,5%-os adómértéket nem lehet alkalmazni. Ugyanakkor a fizetendő adót meghaladó kedvezményt igénybe venni – a vonatkozó törvények kifejezett rendelkezése hiányában – **nem lehet**, vagyis a 692. sor c) oszlop összege nem haladhatja meg a 691. sor c) oszlopában feltüntetett összeget.

Jogcímkód	Adókedvezmény elnevezése
06	***a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény***
09	***a tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény***
10	***a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető adókedvezmény***
11	***a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye***

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

A 25 év alatti természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[379].

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti[380]!

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló a 25. évét betölti, vagy amelyben a 2108M-11-es lap 674. sorban említett két éves időtartam véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében igénybe vehető[381].

[378] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés
[379] Eat. 462/B. § (1) bekezdés
[380] Eat. 463/A. §
[381] Eat. 462/B. § (5) bekezdés

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[382]

690. sor: A legfeljebb 180 nap munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

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

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető![383]

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.
A szociális hozzájárulási adó összege az alap 15,5%-a.

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

Az adókedvezmény összege havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összege.
A legfeljebb 180 nap - biztosítási kötelezettséggel járó - munkaviszonnyal rendelkező, 25 év alatti, pályakezdő munkavállaló esetében a részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**[384].

A kedvezmény érvényesítéshez szükséges, hogy a munkavállaló a NAV által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással (egy alkalommal) a munkáltató részére igazolja, hogy legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkezik[385].

Ezen kedvezmény a 2012. december 31-én már fennálló munkaviszony esetén is alkalmazható, azzal, hogy a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő időpontjának 2013. január 1-jét kell tekinteni[386].

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

[382] Eat. 464. § (10) bekezdés
[383] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés
[384] Eat. 462/B. § (2) bekezdés
[385] Eat. 462/B. § (6) bekezdés
[386] Eat. 462/B. § (7) bekezdés

Ha a 2108M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege
Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 100 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó
A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 697. sorba kell beírni.

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

A tartósan álláskereső természetes személyt – legkorábban 2013. január 1-jét követően létrejött – adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[387].

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti[388]!

Tartósan álláskereső az, akit az állami foglalkoztatási szerv a kedvezményezett foglalkoztatást megelőző 275 napon belül legalább 183 napig az Flt. szerint álláskeresőként nyilvántartott. Az álláskeresőként való nyilvántartás időtartamába a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát is be kell számítani[389]. A kedvezmény a feltételek fennállását igazoló, az állami foglalkoztatási szerv által, az álláskereső személy kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesíthető[390].
A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a kedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.[391]

690. sor: A tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama
Ebben a sorban a tartósan álláskereső személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető![392]

[387] Eat. 462/C. § (1) bekezdés
[388] Eat. 463/A. §
[389] Eat. 462/C. § (3) bekezdés
[390] Eat. 462/C. § (4) bekezdés
[391] Eat. 464. § (10) bekezdés
[392] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 15,5%-a.

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

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**[393].

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**[394].

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

Ha a 2108M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2108M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 5,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 697. sorba kell beírni.

[393] Eat. 462/C. § (2) bekezdés
[394] Eat. 462/C. § (2) bekezdés

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

A gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátás) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[395].

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti[396]!

A kedvezményt a kifizető az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 69. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés alapján 5 évig érvényesítheti. A folyósítás megszűnésének hónapja az a hónap, melyre utoljára az anyasági ellátások valamelyike a foglalkoztatott személyt megillette. Ha a munkavállalót az anyasági ellátások közül több is megillette, a határidőt a legutolsó anyasági ellátás folyósításának megszűnésétől kell számítani[397].
A kedvezményt a munkáltató a feltételek fennállását igazoló, az anyasági ellátást folyósító egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal, családtámogatási kifizetőhely, a társadalombiztosítási vagy családtámogatási kifizetőhely megszűnése esetén az egészségbiztosítási szerv, illetve a családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által az ellátásban részesülő kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesítheti[398].
Az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételéhez gyermekgondozási díj és gyermekgondozást segítő ellátás esetén – az előző bekezdésben foglaltakon túl – szükséges a legalább három gyermek után a szülőnek járó családi pótlékra való jogosultságról szóló, családtámogatási feladatokat ellátó fővárosi és megyei kormányhivatal által kiadott igazolás.[399]

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve, illetve harmadik éve, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén a foglalkoztatás harmadik, illetve ötödik éve véget ér.[400]

Az Eat. 462/D. § (2) és (3) bekezdés alkalmazásában a foglalkoztatás kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor az anyasági ellátás folyósítása melletti vagy az anyasági ellátás folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás vagy továbbfoglalkoztatás megkezdődik.[401]

Az Eat. 462/D. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezmény érvényesítését – a jogosultsági feltételek fennállása esetén – nem zárja ki, ha az anyasági ellátás folyósítása alatti vagy folyósításának megszűnését követő foglalkoztatás 2013. január 1-jét, az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény esetén 2014. január 1-jét megelőzően kezdődött[402].

[395] Eat. 462/D. § (1) bekezdés
[396] Eat. 463/A. §
[397] Eat. 462/D. § (4) bekezdés
[398] Eat. 462/D. § (5) bekezdés
[399] Eat. 462/D. § (6) bekezdés
[400] Eat. 462/D. § (7) bekezdés
[401] Eat. 462/D. § (8) bekezdés
[402] Eat. 462/D. § (9) bekezdés

A kedvezményre jogosító feltételeknek a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell fennállniuk. Ha az Eat. 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény igénybevételére való jogosultság már a 462/D. § (2) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése során keletkezik, a 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény teljes egészében érvényesíthető[403].

690. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállalóval összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető![404]

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.
A szociális hozzájárulási adó összege az alap 15,5%-a.

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

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**[405].

Fentiektől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első három évében, ha** a foglalkoztatott

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

b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.[406]

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

[403] Eat. 464/F. §
[404] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés
[405] Eat. 462/D. § (2) bekezdés
[406] Eat. 462/D. § (3) bekezdés

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott – gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő – természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**[407].

Fentiektől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha** a foglalkoztatott

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

b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül.[408]

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

Ha a 2108M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből az 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2108M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 5,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 697. sorba kell beírni.

11-es kód – a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye:

[407] Eat. 462/D. § (2) bekezdés
[408] Eat. 462/D. § (3) bekezdés

A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető (ide nem értve a munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe[409].

Ha a kifizető a 2013. július 1-jét megelőző adó-megállapítási időszakban a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezményét érvényesítette, az adókedvezményt az Eat. 462/E. § 2013. június 30-án hatályos rendelkezései alapján – választás szerint – továbbra is alkalmazhatja[410].

A részkedvezményre való jogosultság feltétele, hogy

a) a kifizető a létszámát az új munkavállalóval létesített munkaviszony kezdetét megelőző hónap – Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutató szerinti – átlagos statisztikai állományi létszámához képest növeli, és a megemelt létszámot az új munkavállaló foglalkoztatása alatt, de legalább az Eat. 462/E. § (2) bekezdésében meghatározott kedvezményezett időszakban nem csökkenti, és

b) a kedvezménnyel érintett munkavállaló tényleges munkavégzési helye abban a szabad vállalkozási zónában található, amelyben a kifizető működik, és

c) a kedvezménnyel érintett munkavállaló bejelentett lakóhelye legalább hat hónapja a b) pont szerinti szabad vállalkozási zónában vagy e szabad vállalkozási zóna közigazgatási határától – közúton vagy közforgalom elől el nem zárt magánúton számított – legfeljebb 20 km-re levő szabad vállalkozási zónában található, vagy ugyanabban a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény szerinti területfejlesztési-statisztikai kistérségben van, mint a b) pont szerinti szabad vállalkozási zóna.[411].

Nem minősül az állományi létszám csökkentésének, ha a létszám olyan munkavállalóval csökken, aki helyett a kifizető a munkaviszony megszűnését követő hónap utolsó napjáig másik munkavállalóval létesít munkaviszonyt; e másik munkavállaló után a kedvezmény az Eat. 462/E. § (2) bekezdésben meghatározott kedvezményezett időszak fennmaradó részére érvényesíthető[412].

Új munkavállaló az,

a) akivel a kifizető az Eat. 462/E. § (3) bekezdés a) pontja szerinti létszámát növeli,

b) akinek a munkaviszonya nem a foglalkoztatási programokkal kapcsolatos elkülönített állami pénzalapból folyósított, új munkahely létesítése feltételével adott támogatás igénybevételével jött létre, és

c) aki a kedvezményezett foglalkoztatása kezdetét megelőző egy évben a kifizetőnél vagy a kifizető – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti – kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásánál nem tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba[413].

[409] Eat. 462/E. § (1) bekezdés
[410] Eat. 467/B. §
[411] Eat. 462/E. § (3) bekezdés
[412] Eat. 462/E. § (4) bekezdés
[413] Eat. 462/E. § (6) bekezdés

690. sor: A szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető adóból igénybe vehető kedvezmény időtartama

Ebben a sorban a szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizetőnek (ide nem értve a munkaerő-kölcsönzést folytató munkáltatót) az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény időtartamát kell feltüntetni.

A 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető![414]

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2108M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.
A szociális hozzájárulási adó összege az alap 15,5%-a.

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

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, kedvezménnyel érintett munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **100 ezer forint 19,5%-ával a foglalkoztatás első két évében**[415].

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér[416].

693. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő az új munkavállalóval létesített, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony alapján a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás harmadik évében**.[417]

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két éve véget ér[418].

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

[414] Szocho tv. 36. § (2) bekezdés
[415] Eat. 462/E. § (2) bekezdés
[416] Eat. 462/E. § (5) bekezdés
[417] Eat. 462/E. § (2) bekezdés
[418] Eat. 462/E. §

Ha a 2108M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

695. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből az 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2108M-11-es lap 693. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 7,75%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

696. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

697. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján könnyítéssel érintett adózóknak is meg kell határozni a fenti sorokban az általános szabályok szerint megállapított szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, majd a tényleges kötelezettség összegét minden foglalkoztatott tekintetében a 697. sorba kell beírni.

Ssz.	XVI. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 06, 09, 10, 11 JOGCÍM KÓDÚ, TOVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK	Az adókedvezmény lehetséges jogcím kódjai
690.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	06, 09, 10, 11
691.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	06, 09, 10, 11
692.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 19,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	06, 09, 10, 11
693.	- 9,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	09, 10, 11
694.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	06, 09, 10, 11
695.	- az 5,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	09, 10, 11
696.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 15,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	06, 09, 10, 11
697.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó	06, 09, 10, 11

A 2108M-12-es lap kitöltése

XVII. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony[419]

1) **mezőgazdasági idénymunkára** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői cso-

[419] Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

port, 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 százhúsz napot***)[420],

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 százhúsz napot***)[421],

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).
   Ettől eltérően, 2021. december 31. napjáig az azonos munkáltató és munkavállaló között az alkalmi munka időtartama egy naptári éven belül nem haladhatja meg összesen a százhúsz naptári napot, melyet a 2021. december 1-jén már megkötött alkalmi munkára létesített munkaviszonyok tekintetében is alkalmazni kell.[422]

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

a) az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,

b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,

c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,

d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre[423]. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át. E bekezdés szerinti szabályokat a filmipari statiszta alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szövetkezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhúsz napot nem haladhatja meg[424]**.**
Ettől eltérően, 2021. december 31. napjáig az azonos munkáltató és munkavállaló által alkalmi munkára és idénymunkára több ízben létesített munkaviszonyok együttes időtartama

[420] Efo. tv. 2. § 1. pont
[421] Efo. tv. 2. § 2. pont
[422] 651/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet 1. § b) pont és 4. §
[423] Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés
[424] Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

egy naptári éven belül a százötven napot nem haladhatja meg, melyet a 2021. december 1-jén már megkötött alkalmi munkára és idénymunkára létesített munkaviszonyok tekintetében is alkalmazni kell.[425]

A harmadik országbeli állampolgár[426] - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**[427]

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 jár[428].

Filmipari statiszta: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásúnak 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 18 000 forintot[429].

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 500 forint**,
2) **turisztikai idénymunka esetén 500 forint**,
3) **alkalmi munka esetén 1 000 forint**,
4) **filmipari statiszta esetén 2021. január 21-ig 3 000 forint, 2021. január 22-től 4 000 forint**[430]

A közteher megfizetésével nem terheli

a) a munkáltatót szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,

b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, és személyijövedelemadó-előleg fizetési kötelezettség[431].

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,

b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot[432].

---

[425] 651/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet 1. § a) pont és 4. §
[426] Efo. tv. 2. § 5. pont
[427] Efo. tv. 5. § (1) bekezdés, a 2020. december 31-ét követően megszerzett bevétel adókötelezettségére alkalmazható első alkalommal
[428] Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés
[429] Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés
[430] Efo. tv. 8. § (2) bekezdés
[431] Efo. tv. 8. § (3) bekezdés
[432] Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

A nyugellátás számításának alapja napi 500 forint közteher esetén 1 370 forint/nap, napi 1 000 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén 2 740 forint/nap[433].

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 fizet[434].

Ebben az esetben a 2108M-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 álláskeresési ellátásra nem szerez jogosultságot[435].

Figyelem! Az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

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 munkaviszonyt[436], 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 kódként nem a 60-as, hanem a 20-as kódot kell a bevallásban feltüntetni.

700-715. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.
A rovat kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

03	mezőgazdasági idénymunka
05	turisztikai idénymunka
06	alkalmi munka
07	filmipari statiszta

A **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott természetes személy foglalkoztatása megtörtént.

[433] Efo. tv. 10. § (2) bekezdés
[434] Efo. tv. 8. § (5) bekezdés
[435] Efo. tv. 10. § (3) bekezdés
[436] Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

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 2021. 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	500 forint
05	turisztikai idénymunka	500 forint
06	alkalmi munka	1 000 forint
07	filmipari statiszta	3 000 forint (2021.01.21-ig) 4 000 forint (2021.01.22-től)

[Ha például a természetes személy foglalkoztatására 2021. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 2108M-12-es számú lap 700. sor f) oszlopában (5 x 1 000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Ha a 2108M-12-es számú lapján a ***„Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”*** mező kitöltött, a 2108M-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 szakképzettséget igényel-e (Igen/Nem).
A g) oszlop 07-es (filmipari statiszta) egyszerűsített foglalkoztatás jellege kóddal nem lehet kitöltött.

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A 2108M-08 – 2108M-12-es lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése

A természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. jelölő mezője) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.

1 - Korhatár előtti ellátásban részesül.

2 - Szolgálati járandóságban részesül (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.)**.**

3 - Rehabilitációs járadékban részesül a 2011. dec. 31-én hatályos jogszabályok alapján.
[Rjtv. 4. § (2) bekezdés, 13. § (1) bekezdés e) pontja]
Kizárólag a 2015. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan alkalmazható.

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - Rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban részesül

6 - Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy

7 - A nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy

8 – Öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas: öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a korhatár fölötti korábbi szolgálati nyugdíjasokat is és azt a korábban rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte.

9 – Átmeneti bányászjáradékban részesül.

10 – Táncművészeti életjáradékban részesül.

11 – Szolgálati járandóságban részesülő személy: aki önkéntes tartalékos szolgálati viszonyban áll és az Art. 50. § (2) bekezdésének 36. pontja, illetve a 131. § (4) bekezdésében foglaltak alapján jövedelemmel rendelkezik.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-5. jelölő mezője) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony	20
hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony	113
kormányzati szolgálati jogviszony	63
politikai szolgálati jogviszony	108
biztosi jogviszony	109
közfoglalkoztatási jogviszony	23
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony: kormánytisztviselő, kormányzati ügykezelő	72
közszolgálati jogviszony: köztisztviselő, közszolgálati ügykezelő	172
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
állami szolgálati jogviszony	100
állami projektértékelői jogviszony	101
bírói/ ügyészségi szolgálati jogviszony	73
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony[5]	80
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
fegyveres szervek hivatásos, szerződéses állományú tagja vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban *fegyveres szervek szerződéses állományú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona* esetén is)	90
Független Rendészeti Panasztestület tagja[6]	190
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	115
honvédelmi alkalmazotti jogviszony	110
rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszony	111
adó- és vámhatósági szolgálati jogviszony	121
egészségügyi szolgálati jogviszony	122
Országgyűlési Őrség	84
köztársasági elnök házastársa	62
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, 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
tanulószerződéssel foglalkoztatott tanuló	46
szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás	120
társas vállalkozó (fő jogviszony)	30
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
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony • 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 tevékenységéből 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 Részvénytulajdonosi Program szervezeteinek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak tisztségviselője, vezető tisztségviselője, vagy • e szervezetek felügyelőbizottságának, illetve a Kormány törvénnyel létrehozott javaslattevő, véleményező és tanácsadó testületének a tagja; • Nemzeti Választási Bizottság választott és megbízott tagja; • a helyi önkormányzati választásokon választott képviselő és tisztségviselők, • társadalmi megbízatású polgármester	41
egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	91
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő[2]	82
álláskeresési támogatásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
gyermekek otthongondozási díja	112
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, baleseti táppénz, örökbefogadói díj	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása[3]	50
gyermekgondozási díj	83
örökbefogadói díj	114
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja[4]	89
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona[4]	88
bedolgozó[1]	47
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony[1]	75
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony[1]	65

segítő családtag[1]	24
választott tisztségviselő[1]	76
társadalmi megbízatású polgármester[1]	77
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék	105
vendégoktatói ösztöndíjas jogviszony	106
más szervhez vezényelt, egészségügyi szabadságra jogosult biztosított	107
a régi Tbj., vagy a Tbj. szerint biztosítottnak nem minősülő természetes személy	900

Figyelem!
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,
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.

Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd tevékenysége, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága, szociális szöv. tag tevékenysége szünetel	51
állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
tanulószerződés szüneteltetése	53
(előzetes) letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési (szolg. telj.) kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül)	46
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
fizetés nélküli szabadság	71
fizetés nélküli szabadság gyermekápolás, gondozás miatt	69
gyermekgondozási díj	22
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás [1]	24
ápolási díj [2]	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét[3]	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

[1., 2] Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!

[3] 2020. június 30-át követően nem választható