

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2308 JELŰ BEVALLÁSHOZ

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

(ÁNYK)

I. Általános tudnivalók	3
1. Mire szolgál a 2308 jelű bevallás?	3
2. Kire vonatkozik?.....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	4
A képviseleti jogosultság bejelentése	5
A bevallás pótlása.....	5
4. Hol található a nyomtatvány?	5
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	5
6. Hogyan lehet fizetni?.....	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	7
NAV általi javítás	7
Adózói javítás (helyesbítés)	8
Önellenőrzés	9
A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása, elszámolása	11
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	11
Az önellenőrzési pótlék befizetése	12
Visszaigénylés	12
8. Mik a jogkövetkezmények?.....	13
9. Megszűnésre vonatkozó szabályok	13
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	15
11. További információ, segítség	16
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	17
II. Részletes tájékoztató.....	20
2308A Főlap kitöltése.....	20
A 2308A-01-01 – 2308A-02-03-as lapok kitöltése	24
A 2308A-01-01-es lap kitöltése.....	24
A 2308A-01-03-as lap kitöltése.....	43
A 2308A-02-01-es lap kitöltése.....	45
A 2308A-02-02-es lap kitöltése.....	47
A 2308A-02-03-as lap kitöltése.....	49
A 2308A-03-01 – 2308A-03-02-es lapok kitöltése	49
A 2308A-EUNY lap kitöltése.....	51
2308M Főlap kitöltése	53
Általános tudnivalók a 2308M-04 – 2308M-07-es lapok kitöltéséhez.....	58
A 2308M-04-es lap kitöltése	59
A 2308M-05-ös lap kitöltése	77
A 2308M-06-os lap kitöltése	82
A 2308M-07-es lap kitöltése	86
Általános tudnivalók a 2308M-08 – 2308M-12-es lapok kitöltéséhez.....	104

A 2308M-08-as lap kitöltése	113
A 2308M-09-es lap kitöltése	120
A 2308M-09-01-es lap kitöltése	121
A 2308M-09-02-es lap kitöltése	123
A 2308M-10-es lap kitöltése	129
A 2308M-11-es lap kitöltése	131
A 2308M-12-es lap kitöltése	148
1. számú függelék – alkalmazás minősége kódok	153
2. számú függelék – kieső idő kódok	157

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2308 jelű bevallás?

A 2308 jelű nyomtatvány

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

szolgál.

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

2. Kire vonatkozik?

A 2308 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 tanulószerveződés, szakképzési munkaszerződés alapján foglalkoztató adózó,
- a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás, illetve kényszersztörési eljárás alatt álló adózó

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

A 2308A résznyomtatványból adózónként egyet, a 2308M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás² az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és -bevallási kötelezettségét főszabályként nem ezen a nyomtatványon, hanem a 2308INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről nyújt be bevallást, amelyre a 2308INT jelű nyomtatvány nem alkalmas!

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

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 (<https://nav.gov.hu>) *”A társas vállalkozások, társas vállalkozók, gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek járulék- és szociális hozzájárulási adó-fizetése”* című, a Személyi jövedelemadó és a foglalkoztatáshoz kapcsolódó járulékok, más közterhek útvonalon 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 2308 jelű nyomtatvány benyújtásával tesz eleget.⁴

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

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

A kisvállalati adó (kiva) alanya

A kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak

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

bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 2308 jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2308 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.⁶

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

⁴ Art. 8. §.

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

⁶ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Eüsztv; 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont; Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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

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

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

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

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

A bevallás pótlása

A 2023. évre vonatkozó, határidőig be nem nyújtott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon, megfelelő adattartalommal kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan az adott évben rendszeresített bevalláson, az adott évi bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni a bevallásokat [2017. december hónapra a 1708 jelű bevallás, 2018. évre a 1808 jelű bevallás, 2019. évre a 1908 jelű bevallás, 2020. évre a 2008 jelű bevallás, 2021. évre a 2108 jelű bevallás, illetve 2022. évre a 2208 jelű bevallás].

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2308** 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 NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>) a ”Nyomtatványok/Nyomtatványkereső (ÁNYK)/Részletes keresés” útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

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

a tárgyhót követő hó 12-éig⁷

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

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

6. Hogyan lehet fizetni?

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla	103
10032000-06055950	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszédési számla	290
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla	258
10032000-06056391	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszédési számla	193
10032000-06055974	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla	291
10032000-06055981	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla	293
10032000-06056425	NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszédési számla	197
10032000-06056377	NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszédési számla	191
10032000-06056360	NAV Kifizetőt terhelő ekho beszédési számla	190
10032000-06057763	NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszédési 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 beszédési számla	406
10032000-06055819	NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszédési számla	407

⁷ Art. 50. § (1) bekezdés.

⁸ Air. 52. § (4) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055826	NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszedési számla	408

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

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

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

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

A befizetési módokról¹⁰

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

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

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

NAV általi javítás

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

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

⁹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §.

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

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

¹² Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

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

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

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

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

Adózoí javítás (helyesbítés)

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

Adózoí javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a természetes személyre vonatkozó teljes adatszere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a 2308A-01-01-es lap teljes adattartalmát.**

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

Ha a bevallás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 2308A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűjelet kell választani. Akkor is adózoí javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely természetes személlyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

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

Értékadatok adózoí javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 2308M-04-es laptól a 2308M-12-es lapig (kivéve a 2308M-06-os lap), a lapok I-IV. és VII-XVII. blokkjaiban szerepel.

Ha a természetes személy jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (2308M-04 – 2308M-12 lapok valamely sora, kivéve a 2308M-06-os lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózoí javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

¹³ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹⁵ Art. 202. § (1) bekezdés.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a természetes személyenkénti összesítő 2308M 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 2308M 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 2308A-01-01-es lap teljes adattartalmát kell ismételtén közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2308M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtén 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 2023. 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 2017. 2018., 2019., 2020., 2021. és 2022. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 1708, 1808, 1908, 2008, 2108, illetve 2208 jelű bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés¹⁶

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.¹⁷

Ha az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 2308A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege jelölő mezőben kell jelezni („O” – önellenőrzés jelzéssel).

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az adóellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti.¹⁸

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.

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

¹⁷ Art. 56. § (3) bekezdés.

¹⁸ Art. 54. § (1) bekezdés.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

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

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

Ismételt önellenőrzésnél – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésekor (módosításakor) – azt a 2308A-03-01-es lapon az (O) blokkban kell jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölő mezőben. Ismételt önellenőrzésnél a 2308A 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 helyesbíti²⁰ önellenőrzéssel. Kötelezettségcsökkenés esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

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

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 2308A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon végezheti el. 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 2308A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatók.

¹⁹ Art. 54. § (5) bekezdés.

²⁰ Art. 211. § (3) bekezdés b) pont.

²¹ Art. 57. § (2) bekezdés.

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

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

- a feltárt hibát nyilvántartásba veszi és
- az 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.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²³

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

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

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

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A 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 5 000 forintot kell.**

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

²² Sza tv. 15/A. § és 15/B. §.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

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

Az adózó az önellenőrzés benyújtásával

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

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

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

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

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

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

Visszaigénylés

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

²⁴ Art. 57. § (3) bekezdés.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben

- ”Az önellenőrzés” című, az Eljárási szabályok útvonalon elérhető, **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján.

8. Mik a jogkövetkezmények?

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

9. Megszűnésre vonatkozó szabályok²⁶

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

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

A végelszámolás alatt álló adózók

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

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

Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a **záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonat-**

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

²⁶ Art. 52-53 §.

kozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles a bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.²⁷

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

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

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

²⁷ Art. 53. § (2) bekezdés.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

- 2308A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat, valamint nyilatkozatokat tartalmazó főlap
- 2308A-01-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, a természetes személyhez nem köthető, valamint a kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó, a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény
- 2308A-01-03 Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához
- 2308A-02-01 – 2308A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 2308A-03-01 – 2308A-03-02 Önellenzéshez használható lapok
- 2308A-EUNY Nyilatkozat arról, hogy az önellenzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
- 2308M Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
- 2308M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- 2308M-05 Az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása, illetve adatok az első házasság kedvezményének érvényesítéséhez
- 2308M-06 Adatok a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének, a 30 év alatti anyák kedvezményének és a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 2308M-07 Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó és egyéb adatok
- 2308M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 2308M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai a Tbj. átmeneti rendelkezései alapján
- 2308M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 2308M-09-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai
- 2308M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 2308M-11 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények
- 2308M-12 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

11. További információ, segítség

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

Interneten:

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

E-mailen:

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

Telefonon:

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

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

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (Ekho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (rég. Tbj.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.)
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csőd tv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 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.),
- 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 (Kativ.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (Szerencsejáték tv.),
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (Szaz tv.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (rég. Szkt.),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.),

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (Módtv.),
- 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Kvtv.),
- 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról (Szkr.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény (NAV Szj. tv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.),
- a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (Ktk.),
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22) Korm. rendelet [285/2011. (XII.22) Korm. rendelet],
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendeletet [573/2022. (XII. 23.) Korm. rendeletet],
- a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet [170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet],
- a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet [230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet],
- a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény (Csg. tv.),
- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet [335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet],
- az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszer működéséről szóló 578/2020. (XII. 14.) Korm. rendelet (FELIR rendelet),
- a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet [197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet],
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szoc. tv.),
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról szóló 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet [205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet],

- a Széchenyi Pihenő Kártya felhasználásának veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról szóló 237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet [237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet],
- a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény (Módtv.11.),
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet [508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet].

II. Részletes tájékoztató

2308A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

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

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

Kérjük a jogelőd adószámát kitölteni, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét teljesíti. (Munkaügyi jogutódlás esetén nem szabad kitölteni.)

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

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

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

(C) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 2308M lap (D) blokkjában közölt időszakokkal. A bevallási időszak általános esetben az adott hónap első napjától az adott hónap utolsó napjáig tarthat. Ettől eltérő időpontot csak a vállalkozás hónap közben történő megkezdése, illetve a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény bekövetkezése miatt lehet beírni.

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

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 2308A-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 2308A-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” feltéve, hogy a szünetelés kezdő napja 2023. június 30. vagy annál korábbi²⁸;
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
- egyéni jogutód nélküli megszűnés esetén „M”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Ha a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 2308 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.

²⁸ A Módtv.11. értelmében 2023. július 15. nappal a szünetelés már nem soron kívüli bevallást kiváltó esemény.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás²⁹ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti. Ez a foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó által benyújtandó 2308-as bevallásra is vonatkozik.

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

A bevallás fajtája

Felszámolási eljárás esetén a bevallás fajtája 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 kényszerszünetelési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszerszünetelési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszerszünetelési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszerszünetelési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³⁰

A kényszerszünetelés alatt álló cég - a jogszabályban meghatározott feltételek szerint - kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég továbbműködésének feltételei fennállnak és a kényszerszünetelési eljárást vele szemben szüntesse meg.³¹ Ha a kényszerszünetelési eljárást a cégbíróság megszünteti, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallások esetén a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelölést, a „Bevallás fajtája” kódmezőben 2-es értéket kell jelölni, mivel a kényszerszünetelési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

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

²⁹Az adózás rendjéről szóló 2017. évi LIX. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

³⁰ Art. 53. § (3) bekezdés

³¹ Ctv. 117/C. §.

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 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 2308A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mező kerül kitöltésre és a benyújtott 2308M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 2308A főlap (B) blokkban „Adózó adóazonosító jele”, a „**Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam**” (1. számú melléklet), a „**Külföldi vállalkozás azonosító száma**”, valamint az „Adózó/természetes személy neve” és az „Adózó/cég neve” mezőket kell kitölteni!

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 2308 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

Ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a jelölő mező kitöltésével a bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (2308A-02-02-es lap 159. sor, 2308A-03-02-es lap 250., 255. sor, 2308A-EUNY lap, 2308M-12-es lap).

A 2308A-01-01 – 2308A-02-03-as lapok kitöltése

A 2308A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja tv. és a Szcho tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét és a természetes személyhez nem köthető, valamint a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt. Ezen a lapon szükséges továbbá szerepeltetni a 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet szerinti kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

A 2308A-01-03-as lap a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához szükséges kérelem adatainak kitöltésére szolgál.

A 2308A-02-01 – 2308A-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 2308A-01-01-es lap kitöltése

Jelölje, ha a Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A bruttó kötelezettség a Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti összeg ötven százalékaival csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy az Szkt. szerinti 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 az erre szolgáló kódmezőben. E nyilatkozat a 29. és a 31. sorokhoz kapcsolódik.

A Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan³², a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakra nem jelölhető.

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

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

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését jelölni kell a kódmezőben.

E nyilatkozat a 29. sorhoz kapcsolódik.

³² Módtv.11. 130. §

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 103)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2308A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 2308A-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, készpénz-helyettesítő 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.³³

A közterheket a kifizetőnek

- a) a juttatás hónapja kötelezettségeként,
- b) az Szja tv. 70. § (5) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévvel elszámlált éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámlált éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként;
- c) az Szja tv. 70. § (7) bekezdése szerinti esetben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az a) ponttól eltérően, ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett béren kívüli juttatások együttes értéke az éves rekreációs keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után béren kívüli juttatásként már teljesített közteher beszámításával

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:³⁴

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a természetes személynek juttatott adóköteles jövedelem,

³³ Szja tv. 69. § (1)-(3) bekezdései

³⁴ Szja tv. 70. § (1)-(3) bekezdései

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

Egyes meghatározott juttatásnak minősül³⁵

- 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.³⁶
- 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.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az Szja tv. 71. § (1) bekezdése szerinti juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része.

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 2308A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.³⁷

³⁵ Szja tv. 70. § (6) bekezdés

³⁶ Szja tv. 70. § (9) bekezdés a) pontja

³⁷ Szja tv. 70. § (4) bekezdés

A havi minimálbér összege 2023. január 1-től havi 232 000 forint³⁸.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 2308A-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**.

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

- a) szálláshely-szolgáltatásra,
- b) melegkonyha vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) étkezési szolgáltatásra,
- c) a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra felhasználható, az éves rekreációs keretösszeget – *több juttatótól származóan együttvéve sem* – meg nem haladó mértékű támogatás.³⁹

Az éves rekreációs keretösszeg⁴⁰

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

Béren kívüli juttatásnak minősül - ha a juttató a munkáltató - a munkavállaló részére 2023. augusztus 1. és 2023. december 31. napja között a Széchenyi Pihenő Kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájára az éves rekreációs keretösszeget felül, attól függetlenül utalt legfeljebb 200 ezer forint egyszeri juttatás is.⁴¹

Béren kívüli juttatásnak minősül továbbá:

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

A kifizető az adókötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennállását a természetes személynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe. Ha béren kívüli juttatásra vonatkozóan a NAV a feltételek fennállásának hiányát állapítja meg, a jogkövetkezményeket - ha

³⁸ Az Szja tv. 3. § 77. pontja minimálbérként az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegét határozza meg.

³⁹ Szja tv. 71. § (1) bekezdés

⁴⁰ Szja tv. 70. § (8) bekezdés

⁴¹ 237/2023 (VI. 19.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés

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 15. 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.).⁴²

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 egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az

⁴² Szja tv. 3. § 26. pontja

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 2308A-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.⁴³

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosa. A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv-ben meghatározott engedélyhez kötött sorsolások játékból, 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.⁴⁴

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.⁴⁵ Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és bevallani.

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

A vagyonelem tulajdonba adását nem eredményező vagyoni érték magánszemély részére történő juttatása - ideértve különösen az ingyenes vagy kedvezményes használat biztosítását - esetén adóköteles az e juttatással összefüggő a kezelt vagyont, a magánalapítványi vagyont terhelő költség, ráfordítás. Az adót a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyont vagy az alapítványi vagyont terhére kell elszámolni, és a költség, ráfordítás elszámolási időpontja hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni.⁴⁶

A Módtv.11.-el megállapított Szja tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja a) alpontját 2023. szeptember 12-ét követően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépését követően kezdeményezték.⁴⁷

⁴³ Szja tv. 72. § (1)-(2) bekezdései

⁴⁴ Szja tv. 76. §

⁴⁵ Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

⁴⁶ Szja tv. 65/C. § (4) bekezdés, amely hatályos 2023. dec. 29-ig, Szja tv. 65/C. § (8) bekezdés, amely hatályos: 2023. dec. 30-tól

⁴⁷ Szja tv. 105. § (1) bekezdés

A Módtv.11.-el megállapított Szja tv. 65/C. § (4) bekezdését 2023. szeptember 12-től alkalmazni kell a már létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony keretében kezelt vagyon, vagy a már bejegyzett magánalapítványi vagyon terhére történő, a hatálybalépést követő juttatás esetében is⁴⁸.

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a kifizetőt terhelő olyan személyi jövedelemadót, amelynek megfizetése a 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 benyújtásaig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettséggént kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2308A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. 7. számú mellékletének 4. és 5. pontjaiban leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.⁴⁹

Amennyiben adóazonosító jellel rendelkezik a külföldi illetőségű természetes személy, akkor a 2308M-07 lap 364., illetve 365. sorban kerüljön feltüntetésre az osztalék és annak adója. Ebben az esetben az M-07 lap fejlécében lévő nyilatkozatot ki kell töltenie.

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 kötelezettséggént.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege [kivéve, amelyet az Szja tv. 65. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni] esetében a jövedelem megszerzésének időpontja az a jóváírási és/vagy tőkésítési nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Ha a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyeresémbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,18-szorosa.⁵⁰

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 adó-

⁴⁸ Szja tv. 105. § (3) bekezdés

⁴⁹ Szja tv. 7. számú melléklet 9. pontja

⁵⁰ Szja tv. 65. § (1) bekezdés c) pontja

mentes, 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 2308M-04-es lap 312. sorába írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes megszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.⁵¹

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

A természetes személy által kifizetőtől külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.⁵²

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

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

⁵¹ Szja tv. 65. § (1) bekezdés f) pontja

⁵² Szja tv. 6. § (2) bekezdés

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. § (1) 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.⁵³

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

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.

Felhívjuk figyelmét, hogy a kamatjövedelemmel összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 16. sorhoz fűzött útmutatóban találhatók.

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó⁵⁴
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.

⁵³ Szja tv. 84/G §

⁵⁴ Szja tv. 58.§ (10) bekezdés

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 megőrizi. 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 jövedelemadó. A kifizetett adóköteles összegből az adót a kifizető állapítja meg, azt levonja, befizeti, és arról igazolást állít ki a társasház részére.

13. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

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

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

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

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

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

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

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetes személyhez nem köthető (kifizetőt terhelő), valamint a kamatjövedelemmel összefüggésben a természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó együttes összegét. E sor a 2308A-01-01-es lap 15-16. sorok összegét tartalmazza.

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

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

A Szcho 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.

Az adó mértéke a juttatások adóalapként meghatározott összegének 13%-a.⁵⁵

16. sor: Kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó

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

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

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

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

- a) pontja szerinti kamatjövedelem esetében a 2023. július 1-jét követő időszakra járó kamatra, lekötött betét esetében a 2023. június 30. napja után lekötött betét kamatára;
- b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől megszerzett értékpapír kamatára, hozamára;
- c) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a magánszemélyt teljes egészében a 2023. július 1-jét követő időszak kamatjövedelmeként megillető vagyoni értékre;
- d) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől kötött biztosítási szerződés biztosítói teljesítésére;

⁵⁵ Szcho tv. 2. § (1) bekezdés

- e) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a 2023. július 1-jétől nyújtott tagi kölcsön kamatára;
- f) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az ott említett jövedelemnek a teljesített feltételes jogszerzési időtartamnak a 2023. július 1-jét követő időszakkal arányos részére kell alkalmazni.

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

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

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

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

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

A 27-28. sorokban szereplő kedvezmények a szociális hozzájárulási adó mértékéig érvényesíthetők (2308A-02-01 lap 110. sor és a 2308A-01-01 lap 15. sor összesen adata), míg a 29-31. sorokba írt kedvezmények a 27-28. sorokban feltüntetett kedvezményekkel csökkentett szociális hozzájárulási adót meghaladó mértékben is igénybe vehetők adó-visszaigénylés keretében.

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

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alapkutató, alkalmazott kutató, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁵⁶

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **bérköltség 6,5%-a**.⁵⁷

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 szociális hozzájárulási adóval növelt összegét, amelyre a Szocho tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.⁵⁸

⁵⁶ Szocho tv. 16. § (1) bekezdés

⁵⁷ Szocho tv. 16. § (2) bekezdés

⁵⁸ Szocho tv. 16. § (3) bekezdés.

Nem vehető igénybe a kedvezmény, ha a kifizető az adóévre a Tao tv. szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.⁵⁹

29-31. sorok

A Szoccho tv. rendelkezései szerint a szociális hozzájárulási adókötelezettséget a természetes személyhez köthető, illetve **a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adókedvezményt követő sorrendben** további kedvezmények csökkenthetik.⁶⁰

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

A bruttó kötelezettség csökkenthető:

- a) az állam, illetve az Nkt. szerinti⁶¹ szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti⁶² 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

2023. augusztus 1. előtti bevallási időszakban: 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 – a tárgyhónap munkanapjai számának szorzataként számított összeggel.

2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakban: arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összeggel azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).

Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét a központi költségvetésről szóló törvény⁶³, az önköltség szakmánként alkalmazandó súlyszorzóját Kormányrendelet⁶⁴ írja elő.

⁵⁹ Szoccho tv. 16. § (3a) bekezdés 2023. december 31-től hatályos.

⁶⁰ Szoccho tv. 17/A. §

⁶¹ Nkt. 88. § (6) bekezdés

⁶² Szkt. 109. § (3) bekezdés

⁶³ Kvtv. 71. § (4) bekezdés

⁶⁴ Szkr. 332/A. §

- b) 2023. augusztus 1. előtti bevéallási időszakban 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 százalékanak megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

2023. augusztus 1. utáni bevéallási időszakban az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos **egybefüggő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékanak megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

- c) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban 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.

2023. augusztus 1. előtti bevéallási időszakban az a) - c) pontoktól eltérően a bruttó kötelezettség az a) és a b) pont szerinti összeg ötven százalékaival csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy az Szkt. szerinti szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.⁶⁵

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges. A Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan⁶⁶, a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni bevéallási időszakra nem jelölhető.

Az a) pontot a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót csatládi és utónévének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza, akként kell alkalmazni, hogy az a) pont szerinti mérték 70 százalékat lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát, és az alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.⁶⁷

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges.

A természetes személyhez köthető (2308M-11 lap) és a természetes személyhez nem köthető (2308A-01-01 lap 27-28. sorok) kedvezmények figyelembevételével megállapított fizetendő adót meghaladó adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulás-fizetési kötelezettségre

⁶⁵ Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdés

⁶⁶ Módtv.11. 130. §

⁶⁷ Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja

törvény alapján nem köteles személy (pl. kiva-alany) a 29-31. sorokban feltüntetett adókedvezményt **adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.**

29. sor: Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg

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

- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés oktatás
- 2023. augusztus 1. előtti bevételei időszakban: 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 – a tárgyhónap munkanapjai számának szorzataként számított összeggel.
- 2023. augusztus 1. utáni bevételei időszakban: arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalok munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összeggel azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).⁶⁸

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege az önköltségnek (1 200 000 forint/fő/év⁶⁹) a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke.

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

Az alábbiakban felsoroltaktól eltérően a Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti esetben figyelembe vehető súlyszorzó mértéke 1,50.⁷⁰

A szakmaszorzó⁷¹:

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

⁶⁸ Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja

⁶⁹ Kvtv. 71. § (4) bekezdés a) pont

⁷⁰ Szkr. 332/A. § (4)

⁷¹ Szkr. 332/A. § (2) bekezdés

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

Tanulói jogviszonyban az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás időtartama⁷²:

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,

⁷² Szkr. 332/A. § (3) bekezdés

- 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.

2023. július 7-től a felnőttképzési jogviszonyban az évfolyami szorzó - a szakirányú oktatás időtartamától függetlenül - 1,00 a szakirányú oktatás teljes időtartamára.⁷³

2023. augusztus 1. előtti bevéllási időszakban a bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékaival 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 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódmezőjében. A Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan, a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni bevéllási időszakra nem jelölhető.

A régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A bruttó kötelezettségét az Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti mérték hetven százalékaival csökkentheti a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza. Az adóév munkanapjai közül csak azon napok vehetők figyelembe, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát. A bruttó kötelezettség csökkentésénél alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.⁷⁴ A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódmezőjében jelölni szükséges.

A tanulószerveződéshez kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A tanulószerveződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében:

⁷³ Szkr. 332/A. § (3a) bekezdés

⁷⁴ Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pont

- a régi Szkt.⁷⁵ szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részszzakképesítéshez kapcsolódóan a Kormány rendeletében meghatározott súlysorzót kell alkalmazni,
- szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részszzakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanuló szerződést kell érteni.⁷⁶

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

Figyelem! A 2020. január 1-jét megelőzően érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítések kifutó rendszerben alkalmazandó súlysorzóját az Szkr. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.⁷⁷

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

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

30. sor: Duális képzés arányosított alapszabályja alapján számított összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból a hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapszabályja alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeget.⁷⁸

Az alapszabály (650 000 forint/fő/év⁷⁹) alkalmazandó súlysorzója⁸⁰:

a) duális képzés esetén

- a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen **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**.

⁷⁵ régi Szkt. - 2019. 12. 31-ig hatályos

⁷⁶ Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés aa) pont

⁷⁷ Szkr. 332/B. §

⁷⁸ Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés c) pont

⁷⁹ Kvtv. 71. § (4) bekezdés b) pont

⁸⁰ 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 19. §

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

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

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

A bruttó kötelezettség csökkenthető

- a) 2023. augusztus 1. előtti beállási időszakban 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.
- b) 2023. augusztus 1. utáni beállási időszakban az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos egybefüggő időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

Átmeneti rendelkezés alapján⁸¹ a 17/A. § (1) bekezdés b) pontja (sikerdíj-kedvezmény) alkalmazásában a tárgyhónapra és tárgyhónapot megelőző időszakokra jogszerűen igénybe vett adókedvezménynek minősül az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja alapján megkötött és legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az Szkt. 2021. december 31-én hatályos 107. § (2) bekezdése alapján jogszerűen igénybe vett kedvezmény is.

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

A bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékaival 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 2308A-01-01-es lap tetején az erre szolgáló kódmezőjében.⁸²

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

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

⁸¹ Szcho tv. 36/D. § (2)

⁸² Szcho tv. 17/A. § (2) bekezdés

A 2308A-01-03-as lap kitöltése

Kérelem a biztosított 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, biztosított 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 Szcho tv. 11. § (1) és 12. § (1) bekezdése alapján a munkaerőpiacra lépő személyt a Szcho 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. 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, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, 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.** Nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló.⁸³

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.⁸⁴

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szcho 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 biztosított bejelentésre már nem kerül sor.

⁸³ Szcho tv. 11. § (2) bekezdés

⁸⁴ Szcho tv. 11. § (5) bekezdés

Az igazolást a Szocho tv. 11. § (2) bekezdésben meghatározott feltételek fennállásáról a NAV **biztosított 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 igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárást indít – biztosított 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 adatait 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

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 igénybeviteléhez 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.⁸⁵

⁸⁵ Szocho tv. 12. § (4) bekezdés

A 2308A-02-01-es lap kitöltése

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

A 70. sorba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 2308M-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 2308M-07-es lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 2308M-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 2308M-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 beszédési számla 10032000-06055950

A bevallás 2308A-02-01-es lap 70-73. sorok adatainak összegét kell a 2308A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 2308A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó

Szociális hozzájárulási adó (Adónemkód 258)

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

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 százaléka.

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

A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet a Szcho tv. rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével. Az adómérték évközi változására tekintettel a magánszemélyhez köthető adókedvezmény mértéke a 2308M-11 lapon kerül megjelenítésre.

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

A 2308M-07-es lap 386. és a 2308M-11-es lap 678. és 694. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

103. sor: A GYED-ben, GYES-ben vagy GYET-ben részesülő munkavállaló után fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308M-11-es lap 693. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 10.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308M-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 2308M-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 2308M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2308M-11 lap fejlécében "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 20-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2308M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 21-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2308M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 23-as.

109. 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 2308M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 25-ös.

110. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308A-02-01-es lap 102-109 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 2308A-02-01 lap 110. sor és a 2308A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 26. sorban szereplő kedvezmény összegével.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

123. sor: A 291-es adónem kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308A-02-01-es lap 120-122. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

A 2308A-02-02-es lap kitöltése

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308M-09-02-es, a természetes személyenként elkészített bevallási lapok 615. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

Egyéb kötelezettségek

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

153. sor: A 293-as adónem kötelezettség összesen

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2308A-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 beszédési számla 10032000-06056425

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06056360

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06056391

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06056377

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 2308A-02-02-es lap 157. sorból számított társadalombiztosítási járulék rész

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06057763

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06055819

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308M-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 beszédési számla 10032000-06055802

Ennek a sornak a c) oszlopában a 2308M-09-02-es lap 643. sorok c) oszlopainak együttes adatait kell beírni.

A 2308A-02-03-as lap kitöltése

Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztató adatok

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

Ebben a sorban a 2308M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 2308M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2308M-09-es lap 578. és a 2308M-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 2308M-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 2308A-02-03-as lap 170-173. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

A 2308A-03-01 – 2308A-03-02-es lapok kitöltése

Figyelem! Önellenőrzés/adózoói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 2308A-01-01-es lap teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 2308A-03-01-es lapján az (O) blokkban tüntesse fel az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (2308A) 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) adózoói 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 2308A-03-01-es lap 214. sor "c" oszlopába (kötelezettség alapjának különbözete) beírandó szám 100, a „d” oszlopba (kötelezettség különbözete) 19.

Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 2308A-03-01-es lap 214-es sort és a 2308A-03-02-es lap 240., 242. sorokat kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 2308A-03-01-es lap 193-211., 213-215. továbbá a 2308A-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 2308A-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 (2308A-03-01-es lap 194., 197., 204., 211. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

A 2308A-03-01-es lap 194. sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2308M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2308A-01-01-es lap 7. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 2308A-03-01 lap 197. sor alábontásánál

- a 198. sorban a 2308A-01-01-es lap 14. sorában a szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 199. sorban a 2308A-01-01-es lap 29-31. sorában a szakirányú oktatás és a duális képzés utáni szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 200. sorban a 2308M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 201. sorban a 2308A-01-01-es lap 27. sorában a Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás összegét,
- a 202. sorban a 2308A-01-01-es lap 28. sorában lévő, a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény összegét

kell önellenőrizni.

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

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁸⁶.

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

⁸⁶ Art. 57. § (3) bekezdés

Figyelem! A 2308A-03-01 és 2308A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 2308A-03-01 és 2308A-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.⁸⁷ Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőekben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevalani és megfizetni.⁸⁸

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 **2308A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **2308A-03-02-es lap 242. sorba** a 2308A-03-01 és 2308A-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 2308A-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** [”ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas”](https://ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas).

A 2308A-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

⁸⁷ Art. 211. § (1) bekezdés

⁸⁸ Art. 212. § (1)-(2) bekezdései

még nem került sor, vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 2308 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 2308A-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 2308A-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.

2308M Főlap kitöltése

Természetes személyenkénti összesítő

a 2308M-04 – 2308M-12-es lapokhoz

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

A 2308M-04 – 2308M-12 lapok azonosításra szolgáló részét a természetes személyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

AZONOSÍTÁS (B) blokk

Az összesítő lap Azonosítás (B) blokkjában az **adatközlő azonosító adatait** és ha a természetes személyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 2308A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közzé kell a **természetes személy természetes személyazonosító adatait** is⁸⁹, azaz családi és utónevét, születési családi és utónevét, anyja születési családi és utónevét, születési helyét és idejét, továbbá a természetes személy adóazonosító jelét, nemét, valamint az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az **egyszerűsített foglalkoztatás** keretében alkalmazott természetes személyek tekintetében (2308M-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 osztalékjövédelmet** szerez, akkor a természetes személy tekintetében azonosító adatként a családi és utónevét, a születési dátumát és az adóazonosító jelét kell szerepeltetni.⁹⁰

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 2308M-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.

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 2308M-07-es lap 401. és a 402. sorok kitöltése mellett, feltünteti a **mezőgazdasági őstermelő FELIR** azonosítóját,

⁸⁹ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése

⁹⁰ Art. 50. § (7)

az őstermelői tevékenység azonosítót, illetve az őstermelők családi gazdaságának nyilvántartási számát is.

Mezőgazdasági őstermelői tevékenység a nyilvántartásba vételt követően végezhető. Az őstermelői nyilvántartást a Nemzeti Agrár Kamara (Agrárkamara) vezeti és a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) üzemelteti⁹¹.

A nyilvántartásba vételi eljárás során a mezőgazdasági őstermelők tevékenység azonosítót, FELIR azonosítót, valamint az őstermelők családi gazdaságai ÓCSG nyilvántartási számot kapnak.

Az őstermelői tevékenység azonosító

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

A tevékenység azonosító felépítése: NEBIH és 10 db számjegy, pl.: NEBIH1042966660

FELIR azonosító

A NÉBIH a mezőgazdasági őstermelőnek a nyilvántartásba vétel során az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló törvényben meghatározott FELIR azonosítót állapít meg, melyet itt kell feltüntetni. A FELIR azonosító két betűből és hét arab számjegyből áll, pl.: AA8605964.

Az azonosító-köteles tevékenységeket a FELIR-rendelet 1. melléklete tartalmazza, az e tevékenységet végző természetes személynek e tevékenysége végzéséhez FELIR-azonosítóval kell rendelkeznie.⁹²

Őstermelők családi gazdaságának nyilvántartási száma

Ha a mezőgazdasági őstermelő őstermelők családi gazdasága tagjaként végzi az őstermelői tevékenységét, úgy a családi gazdaság nyilvántartási számát itt kell feltüntetni. Az őstermelők családi gazdasága nyilvántartási szám felépítése: OCSG, kötőjel és 8 db számjegy, pl.: OCSG-00079193

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

(C) blokk

A (C) blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (tajsám) kell feltüntetni. *A Jelölje, ha a természetes személy nem magyar állampolgárként Magyarországon biztosított és lakcím hiányában tajsámmal nem rendelkezik* mezőben a Magyarországon biztosított magyarországi lakcím hiánya miatt tajsámmal nem rendelkező természetes személynek szükséges nyilatkoznia arról, hogy az előbbieken említett körülmény miatt tajsám 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 fejtí ki, akkor a személyesen

⁹¹ Csg. tv. 12. § (3) bekezdés

⁹² FELIR rendelet 1. § (3) bekezdés

közreműködő tag a Tbj. szerint biztosítottak minősül. Tekintettel arra, hogy létrejön a biztosítási jogviszony, a társadalombiztosítási kötelezettségeket (úgy mint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni.

A szóban forgó személyi körnek – mivel nincs hivatalos lakcímkártyája, tartózkodási engedélye – tájszám 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 tájszámmal nem rendelkezik* mezőt ki kell töltenie.

(D) blokk

A blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 2308A lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 2308 jelű bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ezt az arra szolgáló helyen „H” betűjellel kell jelölni párhuzamosan a 2308A (C) blokk bevallási jelleg „H” betűvel. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 2308M-es lapon az eredetileg benyújtott 2308M-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-04 – M-12 lapokat üresen kell hagyni).

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

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

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

(E) blokk

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

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető⁹³ 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).

⁹³ Szja tv. 3.§ 81. pontja

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.⁹⁴

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

Az **adóköteles nyeresemény szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereseményt közvetlenül, vagy közvetítő útján juttatja a 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 terheli**, kifizető a belföldi illetőségű megbízott (jogi személy, egyéb szervezet vagy egyéni vállalkozó), kivéve, ha a megbízott hitelintézet és megbízása kizárólag az átutalás, kifizetés teljesítésére terjed ki.

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

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

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

Kifizetőnek minősül a Tbj. 4. § 4. pontja szerinti foglalkoztató, kivéve a Tbj. 87. §-a szerinti külföldi vállalkozás.

Nem minősülnek kifizetőnek

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

⁹⁴ Art. 7. § 13. pontja

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.⁹⁵

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.⁹⁶

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál történő munkavégzésre kötelezés⁹⁷ (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 kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.⁹⁸

Távmunkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 2308M-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

⁹⁵ Szja tv. 3. § 14. pontja

⁹⁶ Art. 8. §

⁹⁷ Mt. 53. §

⁹⁸ Szja tv 24. § (3) bekezdés

tenni kötelezettségeinek. 2023. januártól novemberig 232 000 forintig, decemberben 266 800 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 munkaviszonyból származó, egyéni vállalkozóként vállalkozói kivét címén, társas vállalkozás tagjaként személyes közreműködés ellenértéke címén, vállalkozási, megbízási szerződés alapján az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyként az adott hónapban legalább a havi (2023. január-november hónapokban 232 000 forint, decemberben 266 800 forint) minimálbérnek megfelelő olyan jövedelmet szerzett, amely után a közteherviselési kötelezettség teljesítése az általános szabályok szerint történik.⁹⁹

Általános tudnivalók a 2308M-04 – 2308M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást nyújtja be természetes személyenként, a 2023. 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 2308A-01-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

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

A 2308M-04 – 2308M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 2308A-02-01-es és a 2308A-02-02-es lapon található.

A természetes személyre vonatkozó jövedelemadatok között csak a bevallást benyújtó adózó saját kifizetési (juttatási) 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.¹⁰⁰

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

⁹⁹ Ekho tv. 3. § (7) bekezdés

¹⁰⁰ Szja tv. 9. § (6) bekezdése

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 felhívására 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.¹⁰¹

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.**¹⁰² **E jövedelmeket a 2023. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.**

A 2308M-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

Év elején a kifizetőnek 10% költséghányad alkalmazásáról nyilatkozó természetes személy az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem adhat tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot¹⁰³.

A 2308M-04-es lap kitöltése

Abban az esetben, ha a 303-306., illetve a 314-315. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján történő kifizetést tüntet fel, és **kizárólag csak ezekben, illetve a 307. és a 312-313. sorokban szerepeltet adatot**, akkor a 2308M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölő mezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

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

- ingó bérbeadás (gépjármű bérlet) esetén;

¹⁰¹ Szja tv. 48. § (1) bekezdés

¹⁰² Szja tv. 26. § (1) bekezdés

¹⁰³ Szja tv. 18. § (2) bekezdés

- bíróság, volt munkáltató, biztosító által megítélt/kifizetett jövedelempótló kártérítés esetén;
- jogdíj.

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

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett

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

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 2308M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 2308M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 2308M főlap Azonosítás (B) blokkban a természetes személy adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

Az összevont adóalapba tartozó jövedelem többek között az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették), akkor a megállapított jövedelem 89%-át kell jövedelemként figyelembe venni.¹⁰⁴

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.¹⁰⁵

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 jövedelme¹⁰⁶

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;
- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme;
- a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme;

¹⁰⁴ Szja tv. 29. §,

¹⁰⁵ Szja tv. 29/D. §

¹⁰⁶ Szja tv. 3. § 21. pont

- a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örök-befogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

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

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.¹⁰⁷

Az a) pontja szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a Cst.¹⁰⁸ rendelkezése szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.¹⁰⁹

A b) pontja arra a gyermekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az előző pontban foglaltak teljesültek.¹¹⁰

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

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

A 25 év alatti fiatalok kedvezményével a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de minden más kedvezményt megelőzően csökkenthető az összevont adóalap.¹¹¹

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

- az Szja törvény szerint bérnek minősülő jövedelme
- 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,
- önálló tevékenységből származó jövedelmei közül
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme,
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme,
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme,

¹⁰⁷ Szja tv. 29/D. § (3) bekezdés

¹⁰⁸ Cst. 12. § (1) bekezdés b) pont

¹⁰⁹ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 1. pont

¹¹⁰ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 2. pont

¹¹¹ Szja tv. 29/F. §

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

A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2022. július hónapra 499 952 Ft) szorzata.

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

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

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

A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házasság kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

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

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

családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.¹¹²

A 30 év alatti anyák kedvezménye – a családi kedvezményre való jogosultság megnyílt hónapjától – abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága **2022. december 31-ét követően** nyílik meg. Ha azonban a 30 év alatti anya 2023. január 1-jén magzatára tekintettel már jogosult családi kedvezményre, a 30 év alatti anyák kedvezménye 2023. január 1-jétől érvényesíthető azokra a hónapokra is, amelyekben a 30 év alatti anya e magzatára tekintettel családi kedvezményre jogosult.¹¹³

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

- a) az Szja tv. 3. § 21. pontja szerint bérnek minősülő jövedelme,
- b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeinek összege, ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét,
- c) önálló tevékenységből származó jövedelmei közül

¹¹² Szja tv. 29/G. § (2) bekezdés

¹¹³ Szja tv. 104. § (1) bekezdés

- a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme;
- a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységéből származó jövedelme;
- európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme;
- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme;
- a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme;
- a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelme.

A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, **a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2022. július hónapra 499 952 Ft) szorzata.**

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére illetve a magzatra tekintettel fennáll, **de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.** A kedvezmény legfeljebb **annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.**

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

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.

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

301. sor: Munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés

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

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

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

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

Ha olyan költségterítést, 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 költségterítés 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 költségterítés, 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 költségterítést, 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 költségterítést a 315. sorban kell szerepeltetni.

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

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

részét lehet figyelembe venni. További feltétel, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel összefüggésben az Szja tv. 3. számú melléklet I. Jellemzően előforduló költségek alcím 24. pont c) és d) alpontja alapján költséget nem számol el.¹¹⁴

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

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

A jövedelem megállapítása során nem kell figyelembe venni, és a bevallásban nem kell feltüntetni a munkába járás címén fizetett költségtérítést, ha a munkában töltött napokra számolva a természetes személy lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 30 forintot fizetett.¹¹⁵

Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő a kormányrendelet¹¹⁶ 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 rendelvénnyel tartalmilag nem felel meg a törvényben előírtaknak, vagy ha rendelvénnyel alapján az igazolás nélkül elszámolható költségeknél többet fizetett ki a munkáltató, akkor a költségtérítés a természetes személy bevételeként 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 művelési területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételeként¹¹⁷ 50%-át meghaladó összeget, ha bérjövodelemként kerül kifizetésre.

¹¹⁴ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 11. pont

¹¹⁵ A 2023. július 31-éig hatályos, a munkába járás címén adható költségtérítés egyes szabályainak veszélyhelyzetben történő alkalmazásáról szóló 16/2023. (I. 27.) Korm. rendelet, az Szja tv. 2023. augusztus 1-jétől hatályos 25. § (2) bekezdése

¹¹⁶ A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet

¹¹⁷ Szja tv. 3. sz. melléklet II/2. pontja

Igazolás nélkül költségként elszámolható a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző természetes személynél, a kormányrendeletben¹¹⁸ 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.¹¹⁹

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a tartós külszolgálatra kihelyezett természetes személy¹²⁰, a tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy¹²¹, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére, jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, valamint a tartós külszolgálatra kihelyezettet megillető egyszeri költözési költségtérítés összege.¹²²

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.

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

302. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni azt a jövedelmet, amely a külföldi kiküldetésre tekintettel illeti meg a természetes személyt. Ide tartozik a devizailletmény¹²³, és az EU Állandó Képviselőre kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés¹²⁴ 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 kormányrendelet¹²⁵ szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és sze-

¹¹⁸ A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28) Korm. rendelet

¹¹⁹ Szja tv. 3. sz. melléklet II/3. pontja

¹²⁰ Ktk.

¹²¹ A honvédek jogállásáról szóló 2012. CCV. törvény

¹²² Szja tv. 3. sz. melléklet II/9. pontja

¹²³ Ktk. 23. §

¹²⁴ Ktk. 52. § (7) bekezdés

¹²⁵ 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet

mélyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (jogsabály 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 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 kormányrendelet¹²⁶ 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.

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

303. sor: Más bérjövedelem

Ebben a sorban a kifizetőnek a más bérjövedelemnek minősülő juttatásokat¹²⁷ kell szerepeltetnie:

- a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást,

¹²⁶ 285/2011. (XII.22) Korm. rendelet 1-2. §-a.

¹²⁷ Szja tv. 3. § (21) pontja

- a Szocvtv. alapján folyósított adóköteles ellátást,
- az Flt. alapján folyósított álláskeresői járadékot, álláskeresői segélyt, nyugdíj előtti álláskeresői segélyt, ha ennek megállapítására nem a természetes személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset kiegészítést és a keresetpótló juttatást, valamint a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról szóló kormányrendelet¹²⁸ alapján nyújtott álláskeresői ösztönző juttatást is,
- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő természetes személy jogviszonyból származó jövedelmét,
- az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási 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.

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

304. sor: Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

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

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

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen:

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

¹²⁸ 100/2021. (II. 27.) Korm. rendelet

- 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.¹²⁹

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

A munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját.¹³⁰

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

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

305. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségterítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségterítések 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.

¹²⁹ Szja tv. 29/D. § (2) bekezdés b) pont

¹³⁰ Szja tv. 29/F. § (2) bekezdés b) pont

Költségelszámolás módjára vonatkozó kódok

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

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

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

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

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

306. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

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

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

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

Ha az adóelőleg-alapok meghatározása 10 százalékos költségnyomó 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 költségnyomó 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) oszlopában** a kifizetett, juttatott bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségterítést is itt kell szerepeltetni, mert az is a bevétel része.

A természetes személynek a tételes költségelszámolásra, illetve a 10 százalékos költségnyomó szerinti¹³¹ elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségterítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

A **c) oszlopban** az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a **d) oszlopban** 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.¹³²

Ebben a sorban kell bevallani azt az értékpapír juttatást is, amelyet a felek között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján önálló tevékenységből származónak kell tekinteni.

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

¹³¹ Szja tv. 17. § (3) bekezdés a) és b) pont

¹³² Szja tv. 17. § (3a) bekezdés

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.

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

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

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

A 308-311. sorokban az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képezi, az f) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi, a g) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének alapját képezi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

312. sor: Egyéb jogcímen kifizetett jövedelem

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére az Szja tv. eltérő rendelkezést nem tartalmaz, tehát az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek és a külön adózó jövedelmek körébe. A bevételnek nem része – a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket is figyelembe véve – a bevétel megszerzése érdekében a természetes személy által viselt szabályszerűen igazolt kiadás¹³³.

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.

¹³³ Szja tv. 28. §

Ha a biztosítás más személy által fizetett díja¹³⁴, 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 adómentes¹³⁵ volt, akkor a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése adómentes¹³⁶) a kifizetőnek nem minősülő természetes személy által fizetett biztosítási díj, valamint az adóköteles biztosítási díj együttes összegét meghaladó rész egyéb jövedelemnek minősül. A biztosítói teljesítést megelőzően bevételcsökkentő tételként már figyelembe vett díjrészeket figyelmen kívül kell hagyni az egyéb jövedelem biztosítói teljesítés időpontjában történő további megállapítása során.¹³⁷

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 összegét¹³⁸.

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 százalék¹³⁹. 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 vagyoadók 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-

¹³⁴ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.9. pont

¹³⁵ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.3. pontja

¹³⁶ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.1. pont

¹³⁷ Szja tv. 28.§ (2) bekezdés

¹³⁸ Szja tv. 28.§ (17) bekezdés

¹³⁹ Szja tv. 3. § 5. pontja

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.¹⁴⁰

Egyéb jövedelemnek minősül az az értékpapír juttatás is, amelyet a felek között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján ide kell sorolni. Értékpapír, vagy más vagyoni érték átruházása esetén egyéb jövedelemként kell figyelembe venni az átruházás ellenében megszerzett bevételből azt a részt, amely meghaladja az ellenértékre a szerződéskötés időpontjában ismert szokásos piaci értéket. Kivétel az az eset, amikor az adókötelezettségnek az Szja tv. szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Ez a sor szolgál a jog alapítása, átruházása, megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetve a jogról való lemondás ellenében a természetes személy számára juttatott bevételből a természetes személy által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.¹⁴¹

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

Ez a sor azon kifizetések (és az azokból levont adóelőleg) feltüntetésére szolgál, amelyek után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették). Ebben az esetben a jövedelem 89%-a vehető figyelembe az adóelőleg-alap számítása során.¹⁴²

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

Nem minősül kifizetőnek:

- a. az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a tag kilépése, a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés,
- b. a számlavezető a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonos részére kifizetett, egyéb jövedelemnek minősülő összeg tekintetében,
- c. az önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás és a célzott szolgáltatásként nyújtott kiegészítő önszegélyező szolgáltatás esetén,
- d. az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a természetes személy javára jóváírt támogatói adomány tekintetében,
- e. a biztosító az Szja tv. 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelem esetében.¹⁴³

¹⁴⁰ Szja tv. 28. § (12) bekezdés

¹⁴¹ Szja tv. 28. § (7) bekezdés

¹⁴² Szja tv. 47. § (5) bekezdés

¹⁴³ Szcho tv. 18.§ (4) bekezdés

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 önszegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás egyéb jövedelemként adóköteles¹⁴⁴, nem terheli adóelőleg¹⁴⁵, 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.

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

315. sor: Kettős 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.

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

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).

¹⁴⁴ Szja tv. 28.§ (1) bekezdés

¹⁴⁵ Szja tv. 46.§ (2) bekezdés db) pont

A 2308M-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 kedvezmény¹⁴⁶ 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 kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁴⁷ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁴⁸

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 2308M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

318. sor: Összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezménye¹⁴⁹

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

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

A 25 év alatti fiataloknak jövedelmet juttató, adóelőleget megállapító munkáltató, az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató kifizető a fiatal adóelőleg-alapját – a fiatalnak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye részben vagy egészben történő érvényesítésének mellőzését kérő nyilatkozata hiányában – jogosultsági hónaponként csökkenti a kedvezmény összeggel. A 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesítő fiatal a családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató kifizető részére, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat sze-

¹⁴⁶ Szja tv. 29/D. §

¹⁴⁷ Tbj. 34. §, 79. §

¹⁴⁸ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés

¹⁴⁹ Szja tv. 29/F. §

rinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁵⁰ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁵¹

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

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

A 30. életévét be nem töltött gyermeket vállaló nő (fiatal anya) az Szja tv. 29. §-a szerint meghatározott összevont adóalapját a 30 év alatti anyák kedvezményével csökkenti. 30 év alatti anya az a 30. életévét be nem töltött, gyermeket vállaló nő, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.¹⁵²

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

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

A 30 év alatti anyák kedvezményének igénybe vétele esetén a 2308M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

320. Összevont adóalapot csökkentő személyi kedvezmény összege

A személyi kedvezmény az összevont adóalapból érvényesíthető¹⁵³.

Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki a súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben¹⁵⁴ szereplő betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

A jogosult magánszemély havonta a minimálbér egyharmadával (száz forintra kerekítve) csökkentheti az összevont adóalapját. Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll. 2023. január 1-től havonta 77 300 forinttal csökkenthető az összevont adóalap.

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

¹⁵⁰ Tbj. 34. §, 79. §

¹⁵¹ Szja tv. 48. § (3d) és (3e) bekezdések

¹⁵² Szja tv. 3. § 55. pont

¹⁵³ Szja tv. 29/E. §

¹⁵⁴ 335/2009 (XII.29) Korm. rendelet

A személyi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezményét követő, de az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

321. sor: Összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege

A 321. sor b) oszlopa az adott hónapban ténylegesen igénybe vett első házások kedvezményének szerepeltetésére szolgál. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti első házások kedvezményének havi összegét.

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

Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár mindkét tagja 25 év alatti fiatal, az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.¹⁵⁵

A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságok esetében az első házások kedvezményének érvényesítése szünetel, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesíthető. Az érvényesítési időszakból még hátralévő jogosultsági hónapok tekintetében is alkalmazható az a rendelkezés, hogy a szünetelést követően a következő jogosultsági hónap az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.¹⁵⁶

Az első házások kedvezményének igénybe vétele esetén, a 2308M-05-ös lap IV. blokkját is ki kell tölteni.

322. sor: Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

E sor b) oszlopában kell feltüntetni a természetes személy által adott hónapban ténylegesen igénybe vett családi kedvezmény összegét. Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni az adóelőleg nyilatkozat szerinti családi kedvezmény havi összegét. Továbbá a 2308M-06-os lap VI. blokkjában szerepeltetni kell a természetes személy által a családi kedvezmény 2023. évi igénybe vételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat adatait.¹⁵⁷

323. sor: Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények összesen

A 317-322. sorok együttes összegét tartalmazó sor.

324. sor: Az adóelőleg alapja

Az adóelőleg alapja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (316. sor) összegének és az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények (323. sor) összegének a különbözete. Az összevont adóalap először a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével (317. sor), majd a 25 év alatti fiatalok kedvezményével (318. sor), ezt követően a 30 év alatti anyák kedvezményével (319. sor), a személyi kedvezménnyel (320. sor), az első házások kedvezményével (321. sor), végül a családi kedvezménnyel (322. sor) csökkenthető¹⁵⁸. Ha a kedvezmények összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, akkor az adóelőleg alapja nulla forint.

¹⁵⁵ Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés

¹⁵⁶ Szja tv. 101. § (3) bekezdés

¹⁵⁷ Szja tv. 29/A. § és 29/B. §

¹⁵⁸ Szja tv. 29/C. § (1), 29/D. § (1), 29/F. § (1) bekezdés

325. sor: A 316. sorból bérnek minősülő összeg

Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (316. sor) összegéből a bérnek minősülő jövedelem feltüntetésére, amely a 300-303. sorok d) mezőinek, és a 314-315. sorok a) mezőinek együttes összegével egyezik meg.

III. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása**330. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg**

Ez a sor szolgál a 2023. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja tv. adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott személyi jövedelemadó előleg bevallására. A meghatározott előleget akkor is be kell írni, ha a tényleges levonásra nem kerül sor.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet ténylegesen levont a munkáltató, kifizető¹⁵⁹.

Amennyiben a kifizető részéről a levonás nem történik meg, az indoklást az M-07 lapon a 402. sorban jelölje.

332. sor: Az összevonás alá eső adóköteles bevételről kiállított igazoláson le nem vont adóelőlegként feltüntetett összeg

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a levont adóelőlegről igazolást ad a természetes személynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, családi kedvezményt, első házasság kedvezményét.¹⁶⁰

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 juttatást) eredményező jogviszonyban álló természetes személy helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a természetes személlyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi, feltevé, 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.

¹⁵⁹ Szja tv. 46-49. §

¹⁶⁰ Szja tv. 46. § (5) bekezdés

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.¹⁶¹

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.¹⁶²

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 2308M-07-es lap 401-402. sorában¹⁶³,
- 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.¹⁶⁴

IV. Első házások kedvezménye

338. sor: A házastárs adóazonosító jele és neve

Ha a 2308M-05-ös lap 321. sorában első házások kedvezménye szerepel, akkor a házastárs adóazonosító jelét és nevét kötelező megadni.¹⁶⁵

¹⁶¹ Szja tv. 46. § (6) - (7) bekezdés

¹⁶² Szja tv. 46. § (2) bekezdés

¹⁶³ Szja tv. 46. § (4) bekezdés

¹⁶⁴ Szja tv. 46. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Szja tv. 29/C. § (6) bekezdés

339. sor: A változás bekövetkezésének időpontja

Ha a természetes személy az adatokban bekövetkező változás miatt az első házások kedvezményét érintően utólag módosítja adóelőleg-nyilatkozatát, akkor azon szerepeltetnie kell a változás bekövetkezésének időpontját. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2308M-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 321. sor sem tölthető ki.

A 2308M-06-os lap kitöltése

V. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, a 30 év alatti anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok

A 2308M-06-os lap kitöltése kötelező, ha a természetes személy a 2023. évre négy vagy több gyermeket nevelő anyák, 30 év alatti 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 kivülségi ok¹⁶⁶ 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 2308M-06-os lapon.

Több 2308M-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

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

342. sor: A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megszűntének hónapja

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében

¹⁶⁶ Art. 52. §

már nem minősül ilyennek. **A jogosultság megnyíltának hónapját a 341. sorban, a megszűntének hónapját pedig a 342. sorban tüntesse fel.** Ezen adatokat csak akkor szükséges kitölteni, ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás miatt olyan új nyilatkozatot adott a munkáltató, kifizető részére, amelyen visszamenőleges változást jelöl.

A 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adatok

343. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának hónapja

344. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság megszűntének hónapja
Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a magzatra tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap. A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.¹⁶⁷

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

¹⁶⁷ Szja tv. 29/G. (4) bekezdés

- 3 Együttesen családi kedvezmény és négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 4 30 év alatti anyák kedvezménye
- 5 Együttesen családi kedvezmény és a 30 év alatti anyák kedvezménye

Ha a kódkockában a 2-es 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, 3-as, 4-es és 5-ös kód jelölése esetén az eltartott adóazonosító jelét és a születési nevét kötelezően fel kell tüntetni, kivéve, ha magzatra tekintettel veszi igénybe a családi kedvezményt vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét a természetes személy.

Amennyiben a 4-es vagy 5-ös kód került jelölésre, úgy a „30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme” mezőben szükséges jelölni, hogy a fiatal anya milyen jogcímen jogosult a kedvezményre.

30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

- 1 2022. december 31. után született gyermek
- 2 Magzatra tekintettel
- 3 2022. december 31. után örökbefogadott gyermek

Főszabály szerint a 350-353. sorokban egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhet meg a természetes személy 2308M főlapon feltüntetett adóazonosító jelével.

Az eltartotti minőség kódkocka választható értékei:

- 1 Kedvezményezett eltartott
- 2 Eltartott
- 3 Felváltva gondozott gyermek
- 4 Beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy
- 5 Felváltva gondozott beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermek
- 0 Kedvezménybe nem számítható

Kedvezményezett eltartottnak¹⁶⁸ (1-es kód) minősül:

- az, akire tekintettel a természetes személy a Cst. szerint családi pótlékra jogosult,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- a rokkantsági járadékban részesülő természetes személy.

Eltartott (2-es kód): az, aki a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető vagy figyelembe vehető lenne, akkor is, ha a kedvezményezett eltartott után nem családi pótlékot állapítanak meg, családi pótlékot nem állapítanak meg, vagy a családi pótlék összegét a gyermekek száma nem befolyásolja.

A 2-es kód jelölése esetén „A jogosultság jogcíme” mezőt nem kell kitölteni.

Felváltva gondozott gyermek (3-as kód)

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség, közös nyilatkozat alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos

¹⁶⁸ Szja tv. 29/A.§ (4) bekezdés

arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) az őt egyébként megillető családi kedvezmény összege 50 százalékanak érvényesítésére jogosult. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

A 4-es és 5-ös kód szerinti beteg, illetve súlyosan fogyatékos személyen a Cst.-ben meghatározott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személyt kell érteni.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után, jogosultsági hónaponként a kedvezmény havi összege 66 670 forinttal emelt összegben vehető igénybe.¹⁶⁹

Kedvezménybe nem számítható (0-ás kód)

Ha az eltartotti minőség kódokocka 0-val kitöltött, akkor technikai okok miatt a 345. (közös érvényesítés esetén a 346.) sort is ki kell tölteni a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatoknak megfelelően.

A jogosultság jogcíme kódokocka választható értékei:

- a Gyermek után családi pótlékra jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő házastárs, de családi pótlékra nem jogosult
- b Várandós, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa
- c Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó
- d Rokkantsági járadékban részesül, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó

A „c” vagy „d” kód jelölése esetén, ha a természetes személy saját jogán jogosult a családi pótlékra, vagy rokkantsági járadékban részesül, akkor eltartottként azt a természetes személyt kell feltüntetni, akire egyébként a bevallás 'M' jelű lapjai kitöltésre kerülnek. Csak ebben az esetben egyezhet meg az eltartott adóazonosító jele és a természetes személy 2308M főlapon feltüntetett adóazonosító jele.

A „c” vagy „d” kód jelölése esetén, ha az 'M'-es lapok a jogosult személlyel közös háztartásban élő hozzátartozóra (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) vonatkozóan kerülnek benyújtásra, akkor eltartottként a családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy rokkantsági járadékban részesülő személyt kell szerepeltetni. Az eltartotti minőség kódokockában az 1-es (kedvezményezett eltartott), 4-es (beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy) vagy 5-ös (felváltva gondozott beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermek) kódot kell feltüntetni.

A „b” kód jelölése esetén csak az eltartotti minőség kódokockát kell az 1-es (kedvezményezett eltartott) kóddal kitölteni.

¹⁶⁹ Szja tv. 29/A. § (2a) bekezdés

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 2308M-06-os lapján már az új adatokat kell teljes körűen feltüntetni, a változás bekövetkezésének időpontja szerepeltetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó bevallás 2308M-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 2308M-07-es lap kitöltése

Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. szerinti külföldinek minősül

Az Art. rendelkezése¹⁷⁰ alapján a 364-368. sorokban vallott jövedelmek esetén jelölni szükséges, ha a jövedelemben részesülő természetes személy a Tbj. szerint külföldinek¹⁷¹ minősül (külföldinek az a természetes személy számít, aki nem minősül belföldinek¹⁷²).

Amennyiben ebben a sorban jelölést alkalmaz, akkor a 364-368. sorok valamelyikében kell bevételnek (b. oszlop) szerepelnie.

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem itt, hanem a 2308A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

¹⁷⁰ Art. 50. § (2) bekezdés 22b.) pont

¹⁷¹ Tbj. 4. § 12. pont

¹⁷² Tbj. 4. § 1. pont

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.¹⁷³

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.

A Módtv.11. 26. § (1) bekezdésének c) és e) pontja 2023. július 15-étől hatályon kívül helyezte a privatizációs lízingből származó jövedelem adókötelezettségére vonatkozó szabályokat.

364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2022. évben kifizetett osztalékelőlegből (melynek adóját a kifizetés hónapjára vonatkozó 2208M-07 lap. 397. sorában kellett bevallani) a 2023. 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.

A 2023. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a 2308M-07-es lap 397. sorában kell szerepeltetni.

Ha olyan osztalékelőleg válik a 2023. évben osztalékká, amelynek kifizetése a 2023. adóévben történt meg, akkor a 2023. évben kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 2308M-07-es lap 399. és 400. sorában kell külön feltüntetni.

¹⁷³ Szja tv. 77. § és 9. sz. melléklet

Az Szja tv.¹⁷⁴ alkalmazásában osztaléknak minősül:

- a számviteli szabályok szerint osztalékként meghatározott jövedelem,
- a kamatozó részvény kamata,
- a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem,
- az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama,
- a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti tartalék terhére juttatott vagyoni érték,
- a magánalapítvány által a kedvezményezett természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti felhalmozott adózott eredmény értékét meg nem haladó összegben juttatott vagyoni érték,
- a KMRP résztvevője részére a KMRP által megszerzett vagyonelemek hozamából származó kifizetés.

Nem tekinthető osztaléknak a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti tartalék terhére juttatott vagyoni érték, illetve a magánalapítvány által a kedvezményezett természetes személy részére a számviteli szabályok szerinti felhalmozott adózott eredmény értékét meg nem haladó összegben juttatott vagyoni érték akkor, ha a kedvezményezett természetes személy e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte¹⁷⁵.

~~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 származó¹⁷⁶ hozam.¹⁷⁷

A vagyoni érték kiadásakor a nem pénzben – ideértve a külföldi pénzt és a devizát is – juttatott vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy a magánalapítványi vagyon nem pénzben juttatott osztalékaként megszerzett vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veheti figyelembe¹⁷⁸.

A Módtv.11.-el megállapított Szja tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja a) alpontját a 2023. szeptember 12-ét követően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépését követően kezdeményezték¹⁷⁹.

¹⁷⁴ Szja tv. 66. §

¹⁷⁵ Szja tv. 66.§ (4) bekezdés

¹⁷⁶ Szja tv. 67/B. § (14) bekezdés

¹⁷⁷ Szja tv. 66.§ (5) bekezdés

¹⁷⁸ Szja tv. 65/C. § (2) bekezdés b) pont, amely hatályos 2023. dec. 29-ig, 2023. december 30-tól Szja tv. 65/C. § (2) bekezdés

¹⁷⁹ Szja tv. 105. § (1) bekezdés

A Módtv. 11.-el megállapított Szja tv. 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontjának, 65/C. §-ának és 1. számú melléklet 7.26. pontjának 2023. szeptember 12-ét megelőzően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony, bejegyzett magánalapítvány esetében a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy a magánalapítványi vagyon nem pénzben juttatott osztalékként megszerzett vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veheti figyelembe¹⁸⁰.

Ha pedig a kedvezményezett nem az előzőek szerint részesül bevételben a vagyonkezelőtől, magánalapítványtól az induló tőke terhére úgy, hogy a bevétel juttatását megelőző öt éven belül történt a vagyonátadás, és ezen vagyonátadásra tekintettel az elkülönült nyilvántartásban eszközérték-növekményt tart nyilván a juttató, akkor az ezen nyilvántartásban szereplő eszközérték-növekmény erejéig keletkezik osztalékjövödelme a kedvezményezettnek.¹⁸¹

2023. december 30-tól az Szja tv. 65/C. (1) bekezdésétől eltérően a vagyonátadás során nem kell eszközérték-növekményt megállapítani, ha az átvevő (vagyonkezelő, magánalapítvány) a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.¹⁸²

Az Szja 65/C. § (7) bekezdés szerint 2023. december 30-tól nem kell az Szja tv. 65/C. § (2)-(3) bekezdéseit alkalmazni, ha a kedvezményezett a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.¹⁸³

Ha a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 2308M-04-es lap 312. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 2308M-04-es lap 312. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékat is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 15%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az Art. előírásai szerint megfizetni és bevallania (az előleget a 2308M-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 2022-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2023. 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 (2022. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a természetes személynek van lehetősége az adóbevallásában.

¹⁸⁰ Szja tv. 105. § (6) bekezdés

¹⁸¹ Szja tv. 2023. december 30-tól hatályos 65/C. § (2)-(3) bekezdései.

¹⁸² Szja tv. 65/C. § (6)

¹⁸³ Szja tv. 65/C. § (7)

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

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2308A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

Az osztalékból származó jövedelem¹⁸⁴

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 2023. évben levont adó összegét.

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

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2308A-01-01 lap 8. sorában kell szerepeltetni.

366. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem összege

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke kivonással 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.¹⁸⁵

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke kivonással 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 időpontjára¹⁸⁶ megállapítja, valamint az Art. előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből következően, a bevallásban levont adóként kell feltüntetni a kifizető által a természetes személy helyett, fentiek szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az e) oszlopban feltüntetni.

367. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg

¹⁸⁴ Lásd: 2006. évi LXI. törvény 223. § (17)-(18).

¹⁸⁵ Szja tv. 68. §

¹⁸⁶ Szja tv. 68.§ (8) bekezdés

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

Személyi jövedelemadó szempontjából értékpapír¹⁸⁷ minden olyan okirat, elektronikus jel-sorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közke-reseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan va-gyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.

Árfolyamnyereség az a jövedelem¹⁸⁸, amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsön-beadását kivéve) ellenében kapott bevételből az értékpapír szerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét meghaladja.

Nem minősül árfolyamnyereségnek az előbbi különbözetből az a rész, amelyet más, például munkaviszonyból származó vagy egyéb jövedelemként, illetve kamatból származó jövede-lem jogcímén szerez meg a természetes személy.

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés keltének napjára kell megállapítani. Ha a természetes személy bevételének megszerzése több részletben történik, akkor a természetes személy a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyí-tott arányában szerzi meg.

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rende-lkezésre 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 vál-tozó összeg, akkor a kifizetőnek a feltétel bekövetkezése teljesülésének tényállását kell vé-llelmeznie. Ha utóbb emiatt adókülönbözet mutatkozik a természetes személy javára, azt ön-ellenőrzéssel igényelheti majd vissza, míg egyéb esetben az adókötelezettséget a kifizető (a természetes személy) teljesíti az általános szabályok szerint.

Ha a később teljesülő feltétel bekövetkeztével a bevételt módosító összeget a felek tételesen nem határozzák meg, akkor az árfolyamnyereség összegét a feltételhez nem kötött bevétel-ből kell megállapítani, vagyis, ha emiatt utóbb adókülönbözet mutatkozna a természetes sze-mély javára, azt a természetes személy önellenőrzéssel igényelheti vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a természetes személy egyéb jövedelme, az adóköte-lezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

Ha az Szja tv. rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket¹⁸⁹ kell figyelembe venni, akkor a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni.

¹⁸⁷ Szja tv. 3. § 34. pont

¹⁸⁸ Szja tv. 67. §

¹⁸⁹ Szja tv. 3.§ 9. pont

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor az Szja tv.¹⁹⁰ 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.-ben¹⁹¹ 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 érték¹⁹² közül a nagyobb,
- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha egyéb jövedelem¹⁹³ 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 keletkezik¹⁹⁴, a megszerzésre fordított érték¹⁹⁵,

¹⁹⁰ Szja tv. 67. § (9) bekezdés

¹⁹¹ Szja tv. 5-6. §

¹⁹² Szja tv. 67. § (9) bekezdés

¹⁹³ Szja tv. 28. § (17) bekezdés

¹⁹⁴ Szja tv. 28. § (17) bekezdés

¹⁹⁵ 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 megszüntetése nélkül rendelkezik adóköteles kifizetésről.

368. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a természetes személy értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a természetes személy által megszerzett összeg egésze a természetes személy jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint 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.

Figyelem! Amennyiben a 364-368. sorokban jövedelmet tüntetett fel, úgy a fejlécen elhelyezett nyilatkozathoz tartozó részt is olvassa el figyelmesen, és amennyiben vonatkozik Önre, a nyilatkozatot tegye meg!

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

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

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

VIII. Szociális hozzájárulási adó

Az adófizetési kötelezettség, az adó alapja¹⁹⁶:

1. Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség áll fenn az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.
2. Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviselőt el látó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.
3. Adófizetési kötelezettség terheli továbbá az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottként minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely: a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja vagy a 30. §-a alapján járulék alapot képez.¹⁹⁷

¹⁹⁶ Szcho tv. 1. §

¹⁹⁷ Szcho tv. 1. § (3) bekezdés

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 vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti biztosítási jogviszony esetében az adó alapja az 1-3. pont szerinti jövedelem esetében megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával (ide nem értve a felszolgálati díjat).

A fentieken túl adófizetési kötelezettség keletkezik:

- a) a vállalkozásból kivont jövedelem¹⁹⁸,
- b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem¹⁹⁹,
- c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap²⁰⁰,
- d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem²⁰¹

Magyarországon adóztatható része után.

A szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.²⁰²

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.²⁰³

Az adófizetésre kötelezett személy²⁰⁴

- 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.

¹⁹⁸ Szja tv. 68.§

¹⁹⁹ Szja tv. 65/A. §

²⁰⁰ Szja tv. 66.§, Szja tv. 49/C. §

²⁰¹ Szja tv. 67.§

²⁰² Szcho tv. 1. § (6) bekezdés

²⁰³ Szcho tv. 1. § (9) bekezdés

²⁰⁴ Szcho tv. 3. §

A Szócho tv. 1. § (5) bekezdése 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 munkaviszony²⁰⁵ 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 után²⁰⁶:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt – 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is –, valamint a közérdekű nyugdíjas szövetkezet és öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyt;
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);
- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszony;
- f) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy között fennálló jogviszony;
- g) állami projektértékelői jogviszony;
- h) az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam,

²⁰⁵ Mt. 195. §

²⁰⁶ Szócho tv. 18. § (1) bekezdés

vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik.

Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, a szociális hozzájárulási adót a kifizető havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg, kivéve, ha a jövedelem adóelőlegét a kifizető nem köteles megállapítani.²⁰⁷

Nem keletkezik a Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²⁰⁸

- a) a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak;
- b) a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra tekintettel;
- c) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, képzésben részt vevő személy, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói, felnőttképzési jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- d) a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- e) a kifizetőnek
 - ea) az Szkt. 83. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, illetve az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tanuló szerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;²⁰⁹
 - eb) a hallgatói munkaszerződés²¹⁰ alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- 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 természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte.
- j) a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő adófizetésre kötelezett személynek az Szja tv. szerinti egyéb jövedelem kivételével²¹¹.
- k) a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel.

²⁰⁷ Szcho tv. 18. § (2a) bekezdés

²⁰⁸ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés

²⁰⁹ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés e) pont ea) alpont

²¹⁰ Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pont

²¹¹ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés j) pont

Nem esik a Szoccho tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²¹²:

- 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, örökbefogadási díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj, a juttatás időpontjától függetlenül a Tbj. szerinti álláskeresői támogatás;
- g) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- h) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- i) az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.

²¹² Szoccho tv. 5. § (2) bekezdés

- j) a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatásként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény alapján²¹³ 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 Szochó 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.²¹⁴

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni. 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 szociális biztonsági egyezmények hatálya alá tartozó, másik államban biztosított személy Szja tv. 1/B. § szerinti jövedelme után nem kell adót fizetni. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.²¹⁵

A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a) a Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontja szerinti jövedelmet,
- b) az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és
- c) a Szochó tv. 1. § (4) bekezdés c) pontja szerinti jövedelmet

nem terheli adófizetési kötelezettség.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok²¹⁶

- 1) A közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. A Szochó tv. 34. § 11. pontja szerint társas vállalkozókra vonatkozó minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább közép fokú

²¹³ A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 28. § (1) bekezdés

a) pont

²¹⁴ Szochó tv. 5. § (3) bekezdés

²¹⁵ Szochó tv. 5. § (4a) bekezdés

²¹⁶ Szochó tv. 8. §

iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

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

- 2) Az egyházi jogi személyt az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel havonta terhelő adó alapja a minimálbér. Az adó alapja az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér harmincad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

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

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól²¹⁷

- 1) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amely napon
 - a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
 - b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában (GYOD), ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes közreműködését, az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja, az egyéni vállalkozó e tevékenységét személyesen folytatja;
 - c) csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;
 - d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
 - e) fogvatartott.
- 2) Az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, a közjegyzői iroda a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az 1. pontban meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetve közjegyzői kamarai tagsága szünetel.
- 3) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen a

²¹⁷ Szcho tv. 9. §

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 Szcho 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 megállapításakor számításba veszi.

A 3)-4) pontokban foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, a más kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyáról.

A természetes személy az olyan változásról, amely a 3)-4) pontokban foglalt rendelkezések alkalmazását érinti, haladéktalanul újabb nyilatkozatot tesz a kifizető részére. A nyilatkozat tartalmazza a természetes személy természetes személyazonosító adatait, valamint adóazonosító jelét, ennek hiányában a személyazonosító okmánya típusának megjelölését és számát, valamint lakcímét. Az újabb nyilatkozat megtételének elmulasztása miatt keletkezett adóhiány és jogkövetkezményei megtérítését a kifizető a nyilatkozatot elmulasztó természetes személytől igényelheti.

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 %-a.²¹⁸

A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet e törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy összevont adóalapba tartozó jövedelmei és a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint az Szja tv. 1/B.

²¹⁸ Szcho tv. 2. § (1) bekezdés

§-a hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri a **minimálbér összegének huszonnégyszeresét**.²¹⁹ A felső határ 5 568 000 forint.

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja tv. külföldi pénznemről forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni²²⁰.

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 (osztalék-előlegnek) minősülő hozama²²¹, melynek összegét a 364. sor a) oszlopában, illetve a 365. sor a) oszlopában kell szerepeltetni.

386. sor: Szociális hozzájárulási adó összege

E sor c) oszlopában a 385. sorban feltüntetett összeg **13 %-át kell szerepeltetni**.

Az a) oszlopban külön fel kell tüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

Figyelem! Ha a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, akkor az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 2308M-11-es lapok megfelelő soraiban kell feltüntetni.

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 2308M-11-es lapon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 385-386. sorokban kell feltüntetni.

Ha a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét kívánja érvényesíteni, akkor azt a 2308A-01-01 lap 29-31. sorokban teheti meg. Az erről szóló információkat az útmutatóban a bevallás 01-01 lapjához kapcsolódó leírásában találja.

A szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség összesen számítása során a 2308A-02-01 lap 110. sor és a 2308A-01-01 lap 14. sor kötelezettség sorok összegét csökkenteni kell a 26. sorban szereplő kedvezmény összegével.

IX. Egyéb adatok

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

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

²¹⁹ Szcho tv. 2. § (2) bekezdés

²²⁰ Szcho tv. 30. §

²²¹ Szcho tv. 5.§ (3) bekezdés

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 2023. adóévben kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 364. sorból azt a részt, amely a korábbi hónapra vonatkozó 2308 jelű bevallásban osztalékelőlegként szerepelt és az adott hónapban osztalékká vált.

400. sor: A 399. sor összegéből levont adó

Ebbe a sorba kell beírni a 399. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

401. sor: Őstermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg

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

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértéként, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 2308M-04 – 2308M-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.²²²

402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

Ebben a sorban a kifizetői minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni akkor, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódokat az a) oszlopban található 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”-ös kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybevett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a természetes személy javára elengedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

²²² Szja tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania **lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza.**²²³ Ebben az esetben a „6”-os kódot szükséges szerepeltetni.

A „7”-es kódot kell azokban az esetekben feltüntetni, melyek nem szerepelnek a tételesen meghatározott indokok között. Ilyen lehet például az osztalékelőlegből osztalékká vált összeg előleg elszámolása. Ha bíróság által a természetes személy számára megítélt összeget inkasszóval leemelik adózó számlájáról, szintén ezt a kódot lehet használni.

Ha több olyan jogcímen történt juttatás, amely eltérő indokok alapján nem eredményezett adóelőleg levonást, akkor minden indokot meg kell jelölni (balra zártan kell kitölteni az adott helyet).

403-406. sorok:

A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén, a 2308M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni, amely csak valamely tagállam országcódja lehet. **A 2308M főlapon a természetes személy adóazonosító jele akkor is kötelezően kitöltendő, ha csak a 2308M-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 2308M-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.²²⁴

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

²²³ Szja tv. 46. § (4) bekezdés c) pontja

²²⁴ Aktv. 4. § 15. pontja

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznáinak 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.²²⁵

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

Ha a természetes személy az Szja tv. 44/C. § (1) bekezdés szerinti – nyugdíjbiztosításhoz kötődő – rendelkezési jogával élt és ugyanezen szakasz (8) bekezdésében foglaltak alapján visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor erről a tényről a visszafizetendő összeg feltüntetésével a biztosító intézet adatot szolgáltat a NAV-nak.

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 2308M-08 – 2308M-12-es lapok kitöltéséhez

A járulékokra, valamint a családi járulékkedvezményre vonatkozó általános tudnivalók

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

Kiegészítő tevékenységet folytató személy: a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban²²⁶ 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

²²⁵ Aktv. 4. § 17. pontja

²²⁶ Tbj. 6. §

- a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 5. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban, szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül, vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül,

abban az esetben is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

Ez azt jelenti, hogy az a személy, aki kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül, az nem válik biztosítottá függetlenül attól, hogy tevékenységét milyen jogviszonyban folytatja és biztosítási kötelezettség hiányában járulékot sem kell fizetnie.

Foglalkoztató:

1. bármely jogi és természetes személy, egyéni vállalkozó, egyéb szervezet, költségvetés alapján gazdálkodó szerv, bármely személyi egyesülés, ha biztosítottat foglalkoztat,
2. társas vállalkozó esetén a társas vállalkozás,
3. az álláskereső járadékban, keresetpótló juttatásban, valamint álláskeresőt ösztönző juttatásban, nyugdíj előtti álláskereső segélyben (a továbbiakban együtt: álláskereső támogatás) részesülő, biztosítottak minősülő személy esetén az ellátást folyósító szerv,
4. a gyermekgondozást segítő ellátásban, a gyermekgondozási díjban, a gyermeknevelési támogatásban, a gyermekek otthongondozási díjában és az ápolási díjban részesülő személyek esetében a segélyt, a támogatást, illetve a díjat folyósító szerv,
5. a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) számfejtési körében a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásának hatálya alá tartozó munkáltatók esetében a járulék megállapításával, bevallásával, megfizetésével, a nyilvántartással és adatszolgáltatással, valamint a biztosítottak bejelentésével összefüggő, a Tbj.-ben és az Air.-ban, az Art.-ban, ezek végrehajtására szolgáló rendeletben, valamint az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvényben előírt kötelezettségek tekintetében a Kincstár,
6. az Mt. XVI. fejezete szerinti munkavégzés esetén, ha jogszabály másként nem rendelkezik, a kölcsönbeadó,
7. több munkáltatóval létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén az Art.-ban meghatározott munkáltató,
8. a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy rendvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy honvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében az ellátást megállapító honvédségi szervezet vagy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, továbbá a NAV személyi állományának jogállásáról szóló törvény szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a NAV,
9. a Szocvtv. szerinti fejlesztési jogviszony keretében fejlesztési foglalkoztatási díjat folyósító fejlesztő foglalkoztatást nyújtó szolgáltató, intézmény.
- 10. az 1. ponttól eltérően az Mt. szerinti munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál történő foglalkoztatás, vezénylés esetén - kivéve, ha a foglalkoztatott személy a tevékenységet egyidejűleg más biztosítási kötelezettséggel**

járó jogviszony alapján látja el - az eredeti munkáltató (szerződő), akkor is, ha az érintettek úgy állapodnak meg, hogy a biztosított munkabérét, egyéb juttatásait az teljesíti, ahol a biztosított ideiglenesen foglalkoztatva van, azzal, hogy a felek egymás között olyan adatátadási, elszámolási módszert működtetnek, amely lehetővé teszi, hogy az eredeti munkáltató (szerződő) a járulékkal összefüggő adókötelezettségét teljesítse.

Az Szkt. átmeneti szabálya szerint:²²⁷ „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 köteleességek teljesítése tekintetében - a 2019/2020. tanévben az Nkt. e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezései szerinti szakgimnázium nyelvi előkészítő évfolyamán, illetve szakközépiskola előkészítő évfolyamán részt vevő tanuló kivételével - az Nkt., a régi Szkt. és az Szht. és más jogszabály e törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni

- a) a tanuló tanulmányai befejezésére,**
- b) a gyakorlati képzésben tanuló szerződéssel vagy együttműködési megállapodással való részvételre,**
- c) a szintvizsga és az érettségi vizsga megszervezésére és teljesítésére, valamint**
- d) a tanuló juttatásaira.”**

Az előzőek szerint a tanuló szerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló biztosítási és járulékfizetési kötelezettségében változás nincs! A biztosított tanuló járulékfizetési kötelezettségére a régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos szabályait kell alkalmazni, ezért a járulékkötelezettséggel kapcsolatban a 2308M-09-es lapot kell kitölteni!

A biztosított természetes személy – főszabály szerint - társadalombiztosítási járulékot ²²⁸ fizet, kivéve:

- az egyházi személyt, aki után az egyház nyugdíjjárulékot fizet, valamint
- az adóköteles álláskereső ellátásban részesülő személyt, akit szintén nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség terhel,
- tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezeti tag az e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás után nyugdíjjárulékot fizet.

A Tbj. 37. §-ában nevesített ellátások után nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség merül fel.

A társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5 százalék. ²²⁹

A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék. ²³⁰

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 minimálbér²³¹.

²²⁷ Szkt. 125. § (3) bekezdés

²²⁸ Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pontja

²²⁹ Tbj. 25. § (1) bekezdés

²³⁰ Tbj. 25. § (2) bekezdés

²³¹ 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.²³²

Járuléalapot képező jövedelem²³³

a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a felszolgálati 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 alaphír (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyév megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset (2023-ban ez az összeg 499 952 forint), vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege vagy

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

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka²³⁴ (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 alapján²³⁵ a hónap egészében nem áll fenn, vagy

c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe, a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az a)-c) pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az a)-c) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphír kötelező legkisebb havi összege, és

2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

Az 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2023. november 30-ig a minimálbér havi összege 232 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 296 400 forint.

Az 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet alapján 2023. december 1-jétől a minimálbér havi összege 266 800 forint, a garantált bérminimum havi összege 326 000 forint.

²³² Tbj. 39. § (2) bekezdés

²³³ Tbj. 27. §

²³⁴ 2023. január 1-jétől 2023. november 30-ig havi 69 600 forint, 2023. december 1-jétől havi 80 040 forint

²³⁵ Tbj. 16. §

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadási díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,

b) az Nkt. 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.

Járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni azt a Tbj. 27. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti jövedelmet, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban e törvény alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. 3. § alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.

A járulékalap megállapításánál a Tbj. 27. § (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott, járulékalapot képező jövedelmet akkor is számításba kell venni, ha annak kifizetésére a biztosítási jogviszony megszűnését követően kerül sor.

Ha a biztosítással járó jogviszonyból származó, tárgyhónapra eső jövedelem egy része Magyarországon, másik része külföldön adózatható, járulékalapként

a) a Tbj. 27. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott jövedelmet és

b) az (1) bekezdés b) pontjában említett járulékalapot képező jövedelem összegének azon időszakra vonatkozó arányos részét, amelyben a jövedelem külföldön adózatható együttesen kell figyelembe venni.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott esetben a járulékfizetés alapja a biztosítás szünetelésének kezdetét vagy a biztosítási jogviszony megszűnését megelőző hónapban elért járulékalapot képező jövedelem, ilyen jövedelem hiányában a minimálbér kétszerese.

A Tbj. 13. § (5) bekezdése esetén a járulékalap megállapításakor a felhasználási szerződés (előadás) szerinti személyes munkavégzés (közreműködés) díjazását kell figyelembe venni.²³⁶

Az esedékességet követő időpontban kifizetett járulékalapot képező jövedelmet (elmaradt követelés) a járulékfizetési kötelezettség megállapításánál arra az évre (időszakra) kell figyelembe venni, amely évre (időszakra) azt kifizették.²³⁷ Visszamenőleges béremelés esetében azonban – mivel nem esedékességet követő kifizetés történik – a korábbi időszakra vonatkozó béremelés összege a kifizetés hónapjában képez járulékalapot.

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor.²³⁸

A biztosítás szünetelése alatt a szünetelést megelőzően fennálló biztosítással járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) megszerzett járulékalapot képező jövedelmet (ideértve az olyan bevételt, amelyből jövedelmet kell megállapítani) úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére, megszerzésére a szünetelés kezdő napját megelőző napon került volna sor.²³⁹

²³⁶ Tbj. 28. §

²³⁷ Tbj. 29. §

²³⁸ Tbj. 30. §

²³⁹ Tbj. 31. §

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot.

A társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem, ha

a) a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy

b) a társas vállalkozó az Nkt. hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy EGT-államban vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.²⁴⁰

A felszolgálati díj összege után a biztosított fizeti meg a 18,5 százalékos társadalombiztosítási járulékot, a kifizetőnek szociális hozzájárulási adót a juttatás után nem kell fizetni.

Tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló esetében járulékalapot képező jövedelemnek a tanulószerződés alapján ténylegesen kifizetett díjazás összege minősül.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie.²⁴¹ A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

Családi járulékkedvezmény szabályai

Az Szja tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és - a családi kedvezményt megosztással érvényesítő - biztosított házastársa, élettársa családi járulékkedvezményre jogosult.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összegét.

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

a) a biztosított által vagy

b) az Szja tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy

c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen vagy

d) a b) és c) pont szerinti biztosítottak által együttesen

ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni (ide nem

²⁴⁰ Tbj. 42. § (1)-(2) bekezdései

²⁴¹ Tbj. 23. § (3) bekezdés

értve a munkavállalói érdekképviselőt 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.²⁴²

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerő-piaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁴³

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 járulékbemutatóban vallja be.

A biztosított az adóelőleg-nyilatkozatban rendelkezhet arról, hogy nem kéri a családi járulékkedvezmény havi összegének érvényesítését.²⁴⁴

A régi Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezmény esetében a régi Tbj. szabályait, míg a Tbj. alapján járulékalapot képező jövedelem után érvényesíthető családi járulékkedvezményt a Tbj. szabályai szerint lehet igénybe venni.²⁴⁵

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.²⁴⁶

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére

²⁴² Tbj. 34. §

²⁴³ Tbj. 35. §

²⁴⁴ Tbj. 79. §

²⁴⁵ Tbj. 100. § (3) bekezdés

²⁴⁶ Tbj. 100. § (1) bekezdés

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.²⁴⁷

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.²⁴⁸

A régi Tbj. 2019. december 31-én hatályos 4. § a) pont 2. alpontjában, 4. § k) pont 1. alpontjában, 4. § p) pontjában, 5. § (1) bekezdés c) pontjában, 8. § h) pontjában, 16/A. §-ában, 19. § (2)-(3) bekezdésében, 25/A. § b) pontjában, 31. § (4) bekezdés b) pontjában, 44/A. § (3) bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezéseit kell alkalmazni a tanulószervezővel foglalkoztatott tanulókra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.²⁴⁹

A 2308M-08 – 2308M-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 tárgydíszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2024. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2023. október 15-én részére a munkabér kifizetésre kerül.

Ebben az esetben a tárgyhónapról (október) benyújtott bevallásban az októberi adatokat tárgyhavi, az ezt követő időszakok – a járulékfizetési alsó határnak való megfelelés havi vizsgálata érdekében – a tárgyhónaptól eltérő időszakként oly módon kerülnek bevallásra, hogy a november-december hónapok adata is külön lapokon, majd a 2024. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen négy lapon kerülnek feltüntetésre.

A biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony tartamának megállapítása a Tbj. 8. §-ban foglaltak szerint történik. A biztosítás - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - az ennek alapját képező jogviszony kezdetétől annak megszűnéséig áll fenn.

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mind-egyik 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 biztosítotttról a 2308M-08 – 2308M-11-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége²⁵⁰:

²⁴⁷ Tbj. 100. § (2) bekezdés

²⁴⁸ Tbj. 102. §

²⁴⁹ Tbj. 105. §

²⁵⁰ Tbj. 11. § (1)-(2) bekezdés

- 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 megkezdte. Ha ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó, ennek hiányában a személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság a tevékenységét a rá vonatkozó szabályok szerint megkezdheti.

Az ellátás folyósításának időtartama

Ebben a 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!

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 sorszámanak eltérőnek kell lennie.

Figyelem!

A jogviszony sorszámnak minden esetben egyedinek kell lennie! Azaz, ha különböző napokon, de azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal létesített jogviszonyt a biztosított, akkor sem lehet a jogviszony sorszáma azonos.

Ha a biztosított természetes személy ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-12-es lapjait jogviszonyonként külön-külön kell kiállítani.

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

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidőre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidőre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

Példák:

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

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-230101-001	2023. január 1-től
0 41-230201-002	2023. február 1-től
0 41-230201-003	2023. február 1-től
0 41-230201-004	2023. február 1-től
0 20-230801-005	2023. augusztus 1-től
0 41-230905-006	2023. szeptember 5-től

2. A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, beállási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – ha az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgáltatási idő számításának szükségességét is jelölni kell.
3. A megbízási jogviszony 2021. március 1-jétől 2023. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2023. június 30-án történik. Az egyes évekre (2021., 2022. 2023.) 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 2308M-08 – 2308M-11-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 2308M-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 beállási időszaktól eltérő biztosítási időszakra vonatkozó jogviszony adatok (pl. biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság) esetén az ezen biztosítási időszak tekintetében a teljes havi, ugyanezen – a tényleges számfejtésnek megfelelő – jogviszony adatokra vonatkozó adatszolgáltatást (eltérően a 09, 09-01, 09-02, 10, 11-es lapoktól) meg kell ismételni.

[Pl.: A természetes személy 2023. január 21-31-ig betegállományban volt. A foglalkoztató részére 2023. január hónapban leadott táppénzes papíron 2023. január 21-25-ig időszak szerepelt, ezért a 2023. január havi alapbevallás 2308M-08-as lap 526. sorában – a 11-es táppénzes kód mellett az időszak: 20230121-20230125. A 2023. január 26-31-ig kiállított táppénzes papírt február hónapban került a foglalkoztató birtokába. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2023. február havi alapbevallás (2023. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 2308M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak ezért 20230121-20230131 kell lenni.]

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

Ha a 2308M-04-es lapon a 300-306. és a 314-315. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre, a 2308M-08 lap 520-524. sorok valamelyikét ki kell tölteni, azaz a foglalkoztatott nyugdíjas státuszáról, foglalkoztatás minőségéről, a FEOR számról, valamint – ha értelmezhető – a heti munkaidő tartamáról minden foglalkoztatási viszonyban adatot kell szolgáltatni!²⁵¹

Ha a 2308M-04-es lap fejlécében jelölte, hogy a 303-306., illetve a 314-315. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján történő kifizetést tüntet fel, akkor a fenti adatszolgáltatási kötelezettség nem áll fenn.

„A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni”²⁵² 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 tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében

Ha a foglalkoztatott természetes személy nem minősül biztosítottnak, akkor a **„Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak”** mezőt is ki kell tölteni a megfelelő foglalkoztatás minősége kód kiválasztásával.

Például:

²⁵¹ Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja

²⁵² Tbj. 27. § (3) bekezdés

- 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 tevékenységük-ből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelmük nem éri el a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét): esetükben a heti munkaidő fogalma nem értelmezhető (41-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),

tekintetében.

A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt nem kell kitölteni azon speciális (adott esetben ellátási jogosultságot befolyásoló) esetekben, amikor a természetes személyre vonatkozóan – biztosítási kötelezettség hiányában – a 09-11-es lapok valamelyikén kötelezettséget kell feltüntetni, például:

- a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás (97-es foglalkoztatás minősége kód),
- az ekho adózási módot választó, nyugdíjas, vagy EGT tagállamban biztosított természetes személy

esetében.

Ha a biztosítottnak nem minősülő természetes személy foglalkoztatására vonatkozóan a „foglalkoztatás minősége kódok” között nem talál megfelelőt, a 900-as kód (a Tbj. szerint biztosítottnak nem minősülő természetes személy) alkalmazásával szíveskedjék a foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt jelölni.

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

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

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 „Jelölje, ha az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha a kifizető a természetes személynek alkalmasszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező

kifizetést, feltéve, hogy a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg a Tbj. 6. §-ában meghatározott más jogviszonya, jogállása alapján rá a társadalombiztosítási jogviszony kiterjed.

Ezzel egyidejűleg a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt nem szabad kitölteni.

Példák munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek részére adott juttatások bevallására, különös tekintettel a 2308M-08 lapon szereplő, a jogviszonyra irányuló jelölések helyes alkalmazására:

1. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személlyel szellemi tevékenység végzésére megbízási szerződést kötött, amelyben a tevékenység időtartamát 2023. augusztus 1-től 5-ig terjedő időszakban állapították meg. A díjazás kifizetésére a tevékenység befejezését követő napon kerül sor, annak összege 40 000 Ft. A foglalkoztatott egyéb, biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban nem áll, az adott foglalkoztatónál pedig ez az első megbízási jogviszonya.

A természetes személy biztosítási kötelezettségének elbírálására a díjazás kifizetésekor kerülhet sor. A **személy biztosítottá válik**, mivel az egy napra jutó díjazás összege meghaladja a minimálbér 30%-nak harmincad részét (2023. január 1-jétől november 30-ig napi 2 320 Ft, 2023. december 1-jétől napi 2 668 Ft). A **biztosítási kötelezettség megállapítását követően (legkésőbb a kifizetést követő napon) 'T1041-es bejelentő lapon a biztosított bejelentést meg kell tenni**. Továbbá a kifizetés hónapjáról benyújtandó járulékbevallásban a 2308M lapokból a 04, 05, 08 és a 09-02-es lapokon kell szerepeltetni az adó- és járulékkötelezettséget, valamint a jogviszony adatokat. Az M-08 lapon a jogviszony adatok jelölését az alábbi példa szemlélteti.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 3 0 8 0 1	-	2 0 2 3 0 8 0 5
alkalmazás minősége	0	-	4 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	☐		
Jelölje, ha			
• olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak	☐		
• az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	☐		

2. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személyt első ízben bízza meg, hogy 2023. augusztus 17. és 18. napokon előadást tartson, melynek ellenértéke előadásonként 30 000 Ft. **A természetes személynek egyidejűleg van más foglalkoztatónál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya, de e jogviszonyában is biztosítottá válik**, így az első példában ismertetett szabályok alkalmazandók, azzal a kivétellel, hogy 'T1041 jelű biztosított bejelentést teljesíteni nem kell²⁵³. Olyan esetben, ha a kifizető a természetes személynek alkalmasszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező kifizetést, és a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg van más a Tbj. 6. §-ában meghatározott biztosított jogállása, a megbízási jogviszonyról biztosított bejelentést nem kell benyújtani. Az erre vonatkozó jelölő négyzetben azonban e körülményt a példa szerint jelölni szükséges.

²⁵³ Art. 1. számú melléklet 11. pont alapján.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama:

2	0	2	3	0	8	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 -

2	0	2	3	0	8	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

alkalmazás minősége:

0

4	1
---	---

 -

2	3	0	8	1	7
---	---	---	---	---	---

 -

0	0	1
---	---	---

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járuléktizedési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni ☐

Jelölje, ha ☐

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak ☐

- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában ☒

3. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személlyel informatikai rendelkezésre állásra megbízási keretszerződést kötött. A szerződésben rögzített időtartam 2023. július 1-től 2024. június 30-ig tart. A rendelkezésre állás havi ellenértéke 30 000 Ft. A 2023. július havi rendelkezésre állás díját 2023. július hónap utolsó napján kifizették. A díjazás havi összege nem éri el a minimálbér 30%-át, így **a személy e jogviszonyában nem vált biztosítottá**, ezért 'T1041 jelű bejelentőlapot benyújtani nem kell. Július havi járulékbevallásban a 2308M-04, 05 és 08 lapokon kell adatot szerepeltetni, a jogviszonyadatoknál figyelemmel kell lenni **annak jelölésére is, hogy a személy nem vált biztosítottá**. A jelölést az alábbi példa szemlélteti.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama:

2	0	2	3	0	7	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 -

2	0	2	3	0	7	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---

alkalmazás minősége:

0

4	1
---	---

 -

2	3	0	7	0	1
---	---	---	---	---	---

 -

0	0	1
---	---	---

A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járuléktizedési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni ☐

Jelölje, ha ☒

- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak ☒

- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában ☐

4. A természetes személy a **3. pont szerinti meglévő keretszerződése mellett** ugyanazzal a foglalkoztatóval 2023. augusztus 1-től eseti programozási feladatokra még egy szerződést (a foglalkoztatónál ez a 2. szerződése) létesített. A díjazása teljesítésenként 25 000 Ft. Augusztusban a második szerződésben foglaltak alapján 2 esetben került sor munkavégzésre, illetve teljesítésre, amelyért 50 000 Ft juttatást kapott. Augusztusban mindkét szerződésre volt teljesítés és kifizetés, (25 000 + 25 000 + 30 000) melyek külön-külön nem, de együttesen biztosítottságot jelentenek. Ennek alapja az, hogy a biztosítási kötelezettség elbírálásánál az **ugyanannál a foglalkoztatónál a naptári hónapban elért járulékalapot képező jövedelmeket össze kell számítani.**²⁵⁴ (Ebből következően a 'T1041-es biztosított bejelentést 2023. augusztus 01-től 31-ig terjedő időszakra meg kell tenni.) Az augusztus havi bevallásban a 2308M-04, 05 lapon túl, az M-08 lapból kettőt kell kiállítani (szerződésenként-jogviszonyonként), melyen a „**Jelölje, ha olyan természetes személy adatát közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak**” jelölő négyzet egyik jogviszonyban sem jelölhető. Továbbá a 2308M 09-02 lapból szintén kettőt kell kiállítani, és azokon az egyes jogviszonyokban kifizetett díjazás után a járuléktizedési kötelezettséget úgy kell levezetni, mintha jogviszonyonként is teljesülne az a feltétel, hogy a természetes személy biztosítottá vált (első jogviszonyban a járulékalap 30 000 Ft, a második jogviszonyban 50 000 Ft).

²⁵⁴ Tbj. 12. § (1) bekezdés

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 3 0 8 0 1	-	2 0 2 3 0 8 3 1
alkalmazás minősége	0	4 1	- 2 3 0 7 0 1 - 0 0 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járuléktizedési alsó határa vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni			
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak			
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában			
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 3 0 8 0 1	-	2 0 2 3 0 8 3 1
alkalmazás minősége	0	4 1	- 2 3 0 8 0 1 - 0 0 2
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járuléktizedési alsó határa vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni			
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak			
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában			

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

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

A FEOR-08 nomenklátúra alkalmas minden jövedelmet biztosító munkakör besorolására. A KSH honlapján ehhez több segédlet is rendelkezésre áll (https://www.ksh.hu/feor_menu). Az egyértelműen nem besorolható esetekben azt a munkakörnek leginkább jellemző foglalkozáskódot kell jelölni, amely a természetes személy munkaidejének nagyobb részét kiteszi.

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a 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 (munkaórán) kell a következők szerint felvezetni.

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor a 2308M-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 2308M-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 2308M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidőre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidőre 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 2308M-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 biztosított 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 2308M-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 2308M-09-es lap kitöltése

Figyelem! Ezen az oldalon a Tbj. átmeneti rendelkezései alapján történő kifizetések adatait kell szerepeltetni!

Ennek a lapnak a XI. blokkjában kizárólag járulékkötelezettséget lehet szerepeltetni!

A díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokban, ha a biztosítási jogviszony elbírálására utólag, 2020. június 30-át követően kerül sor, és annak kezdő napja 2020. július 1-jét megelőző nap, a biztosítási jogviszony

a) 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni,

b) 2020. június 30-át követő napjaira a Tbj. szabályait kell alkalmazni, és a Tbj. szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.²⁵⁵

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.²⁵⁶

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.²⁵⁷

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)

²⁵⁵ Tbj. 100.§ (1) bekezdés

²⁵⁶ Tbj. 100. § (2) bekezdés

²⁵⁷ Tbj. 102. §

bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezéseit kell alkalmazni a tanulószervezővel foglalkoztatott tanulóknak vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.²⁵⁸

A 2020. július 1-jét követő Tbj. szerinti kötelezettségek feltüntetésére a 2308M-09-02 lap szolgál!

A 2308M-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!

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 2308M-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 2308M-09-01-es lap 600-603., 605., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (2308M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj; 2308M-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 2308M-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

²⁵⁸ Tbj. 105. §

jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 2308M-08-as lapon ki-eső 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%²⁵⁹.

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

- 1 a Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a természetes személy más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot a természetes személy a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette

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

604. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Nyugdíjjárulékként azon ellátások után lehet családi járulékkedvezményt érvényesíteni, amelyek az Szja tv. szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED 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 2308M-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 2308M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2308M-09-01-es lap 603. sor összegével.

²⁵⁹ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

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 2308M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

A 2308M-09-02-es lap kitöltése

Figyelem!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkezdvezmény igénybevétele” jelölő mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkezdvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkezdvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2308M-09-02-es lap 620-623., 630. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkezdvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2308M-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 2308M-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 (2023. évben havi 9 600 forint, napi 320 forint).²⁶⁰

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.²⁶¹

²⁶⁰ Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont

²⁶¹ Tbj. 47. § (2)-(4) bekezdés

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot²⁶².

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.²⁶³

Ha az egyházi személy részére, illetve a szociális szövetkezet tagi munkavégzéssel érintett tagja részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2308M-09-02-es lap 617. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 6, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 618. sorban kell közölni.

617. sor: A nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, nyugdíjjárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁶⁴.

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 ellenértékéként kapott pénzbeli juttatás utáni nyugdíjjárulék-, illetve az egyházi jogi személyt terhelő nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.²⁶⁵ A nyugdíjjárulék mértéke 10%²⁶⁶.

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

1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

²⁶² Tbj. 47. § (1) bekezdés

²⁶³ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont

²⁶⁴ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b) pont

²⁶⁵ Tbj. 37. § (3)-(4) bekezdés

²⁶⁶ Tbj. 25. § (2) bekezdés

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 pozitív²⁶⁷ (vagyis az az összeg, ami személyi jövedelemadó adóelőleg-alap csökkentéseként már nem vehető figyelembe).

621. sor: A családi járulékkedvezmény összege

A családi járulékkedvezmény összege a 620. sorból számított összeg 15%-a.

622. sor: A társas vállalkozó személyes közreműködői díja

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

623. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

Az ebben a sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a 621. sorban feltüntetett összeggel, ha a 622. sor üres. Ha a 622. sor kitöltött, akkor e sor összegének meg kell egyeznie a 621. sor összege és a 622. sor összegének 18,5%-a közül a kisebbel.

2308M-09-02-es lap 626., 628., 631. sorok: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A biztosított a járulékalapot képező jövedelme után²⁶⁸ 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 összege²⁶⁹.

A Tbj. 4. § 21. pontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni²⁷⁰.

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 jövedelem²⁷¹.

626. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a biztosítottól – ide nem értve az álláskeresői ellátásban részesülő személyt – levont társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni! A felszolgálati díjat terhelő járulékot és annak alapját a 631-632. sorok tartalmazzák.

²⁶⁷ Tbj. 79. § (2) bekezdés

²⁶⁸ Tbj. 27. §

²⁶⁹ Tbj. 39. § (1) bekezdés

²⁷⁰ Tbj. 39. § (2) bekezdés

²⁷¹ Tbj. 42. § (2) bekezdés

A foglalkoztatott a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelme (kivéve a Tbj. 32. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg²⁷².

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2308M-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 2308M-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, társadalombiztosítási járulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁷³.

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.

629. sor: A 626-628. sorokból levont társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a 2308M-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 után²⁷⁴,

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 (2308M-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.²⁷⁵

²⁷² Tbj. 27. § (1) bekezdés

²⁷³ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

²⁷⁴ Tbj. 102. §

²⁷⁵ Tbj. 34. § (6) bekezdés

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.²⁷⁶

631. sor: A felszolgálati díjból levont (megfizetett) társadalombiztosítási járulék alapja
Ebben a sorban a felszolgálati díj összege szerepel.

632. sor: A 631. sorból a társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a felszolgálati díjat terhelő társadalombiztosítási járulék alapjából számított 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell szerepeltetni.

633. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a biztosítottat terhelő társadalombiztosítási járulék összege szerepel. (A 629+632. sorok összegéből levonva a 630. sor összege)

Ha a biztosított nem kíván élni a családi járulékkedvezmény igénybevételének lehetőségével (a 2308M-09-02-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2308M-09-02-es lap 629. és 632. sor összegével.

634. sor: A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti munkaviszonyban álló természetes személy esetén a társadalombiztosítási járulék alapja összesen

Ebben a sorban a 626., 627., 628. és 631. sorok adata kerül összesítésre 2020. szeptember 1. vagy azt követő biztosítási időszak esetén, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 19, 20, 23, 40, 44, 45, 49, 52, 54, 55, 57, 58, 63, 64, 70, 71, 72, 73, 84, 90, 100, 106, 108, 109, 110, 111, 115, 120, 121, 122, 172, 173 és a 2308M-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 magyarázat a 640. sornál olvasható.

Amennyiben a 634. sor összege nem éri el a járulékfizetési alsó határt és a jogszabályi mentesítés esetei nem állnak fenn, akkor a ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie. Ezen kötelezettség bevallására a 640-643. sorok szolgálnak.

A természetes személyt terhelő, és a kifizető által megfizetett társadalombiztosítási járulék

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 alapulvétele 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 ter-

²⁷⁶ Tbj. 79.§ (3) bekezdés

mészetes 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 2308A 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 figyelembe vett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka²⁷⁷ (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 alapján²⁷⁸ a hónap egészében nem áll fenn, vagy

c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe,

a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az a)-c) pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az a)-c) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.²⁷⁹

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) köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.²⁸⁰

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 2308M-08 lap fejlécében ki kell tölteni.

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

²⁷⁷ 2023. január 1-jétől 2023. november 30-ig havi 69 600 forint, 2023. december 1-jétől havi 80 040 forint

²⁷⁸ Tbj. 16. §

²⁷⁹ Tbj. 27. § (2) bekezdés

²⁸⁰ Tbj. 27. § (3) bekezdés

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozás javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett jövedelmet (járulékalapot), amennyiben a járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti.

641. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulék köteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulékalapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁸¹.

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 2308M-09-02-es lap 640-642. soraiban szereplő összegeket terhelő 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Itt kell feltüntetni a járulékfizetés elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 Tbj. 77. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt

A 2308M-10-es lap kitöltése

XIV. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok

Az Ekho tv. 4. § (3) bekezdésének rendelkezésétől eltérően a kifizető nem fizet egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást a közteherfizetési kötelezettségét az Ekho tv. szerint teljesítő magánszemély részére a foglalkozása ellenértékeként juttatott bevétel után.²⁸²

2023. augusztus 1-től az Ekho tv. 4. § (3) bekezdésének hatályon kívül helyezésével a kifizető nem fizet kifizetői ekho-t.

Ha a munkáltató az esedékességet követően tudja csak kifizetni az ekhos munkabért a munkavállalónak, akkor abban a havi bevallásban kell szerepeltetnie, amikor a kifizetés megtörtént azzal, hogy a bevallás ekho-s lapján eltérő biztosítási időt kell jelölnie.

Visszamenőleges béremelés (bérkorrekció) esetében azonban nem esedékességet követő kifizetés történik, ezért az ekho-s lapon nem kell tárgyidőszaktól eltérő biztosítási időt jelölni.

A nem munkáltatótól származó kifizetések (pl.: megbízási díj) esetén pedig a 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglalt 2022. szeptember 1-jén hatályba lépő

²⁸¹ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

²⁸² 2023. július 31-ig: 297/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés

szabályt a 2022. szeptember 1-jén vagy azt követően kifizetett jövedelmek tekintetében már alkalmazni kell függetlenül attól, hogy a kifizetés milyen időszakra vonatkozik.

Ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 2308M-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 2308M-10-es lap 650-655. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a sportról szóló törvény 30/B. § (3) bekezdése szerinti kérelem benyújtásától kezdődően megszerzett bevételére választhatja az Ekho tv. előírásait azzal, hogy a kérelem benyújtásának időpontjától a nemzetközi sportszövetség adószámának kiadásáig terjedő időszakban a nemzetközi sportszövetség által juttatott bevételek utáni adókötelezettségeket a nemzetközi sportszövetség adószámának megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell teljesíteni²⁸³.

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 forintba történő átszámítására az Szja tv. 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.²⁸⁴

Figyelem!

Ha a 2308M-10-es lap 650-655. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhatára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

- | | |
|---|-------------------|
| 1 | 60 millió forint |
| 2 | 250 millió forint |
| 3 | 500 millió forint |

650. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

Ennek a sornak az a) oszlopában az EGT tagállamban biztosított természetes személynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a c) oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

651. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (13%)

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

2023. július 31-ét követő bevallási időszak esetén az a) és a c) oszlopot sem kell kitölteni, kivéve, ha a kifizető a munkaviszonyban álló magánszemély részére 2022. szeptember 1-je előtti időszakra, visszamenőlegesen teljesít kifizetést.

²⁸³ Ekho tv. 14/G. §

²⁸⁴ Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

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 2308M-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

Figyelem!

A tovább érvényesíthető²⁸⁵ (10 jogcím kódú) adókedvezmény érvényesítésére a XVI. blokkban van lehetőség.

Az ebben a blokkban szereplő adókedvezmények más - szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - kedvezménnyel nem vonhatók össze!

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 2308M-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.²⁸⁶

²⁸⁵ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés alapján.

²⁸⁶ Szcho tv. 17. § (1) bekezdés

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.²⁸⁷

1) A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Jogcím kód	Adókedvezmény elnevezése
17	<u>a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
18	<u>a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>
19	<u>a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</u>
20	<u>a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
21	<u>a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény</u>
22	<u>a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény</u>
23	<u>a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény</u>
24	<u>a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</u>
25	<u>a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</u>

17-es kód – a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény:

A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.²⁸⁸

²⁸⁷ Szocho tv. 17. § (2) bekezdés

²⁸⁸ Módtv. 250. § (1) bekezdés

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.²⁸⁹

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.²⁹⁰

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.²⁹¹

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.²⁹²

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁹³

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 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér négyszeresének 13%-ával**.²⁹⁴

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

Ha a 2308M-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.

²⁸⁹ Módtv. 250. § (5) bekezdés

²⁹⁰ Módtv. 250. § (6) bekezdés

²⁹¹ Módtv. 250. § (8) bekezdés

²⁹² Módtv. 250. § (9) bekezdés

²⁹³ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²⁹⁴ Módtv. 250. § (3) bekezdés

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 igénybe²⁹⁵.

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 érvényesíthet²⁹⁶.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.²⁹⁷

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!²⁹⁸

672. sor: A szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér 6,5%-ával**.²⁹⁹

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

²⁹⁵ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja

²⁹⁶ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

²⁹⁷ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

²⁹⁸ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

²⁹⁹ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

Ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

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 igénybe³⁰⁰.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adó-megállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³⁰¹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁰²

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁰³

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalókhöz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

³⁰⁰ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés b) pont

³⁰¹ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés

³⁰² Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³⁰³ Szcho tv. 17. § (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, 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 6,5%-ával**.³⁰⁴

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

20-as kód – a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az, 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, örökbe-fogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát 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. Nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló.³⁰⁵

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 biztosított bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,

b) biztosított bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban (2308A-01-03 lap) tett kérelmére

állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.³⁰⁶

³⁰⁴ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés

³⁰⁵ Szcho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés

³⁰⁶ Szcho tv. 11. § (5) bekezdés

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁰⁷

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁰⁸

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.³⁰⁹

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.³¹⁰

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 13%-ával a foglalkoztatás első két évében.**³¹¹

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával a foglalkoztatás harmadik évében.**³¹²

³⁰⁷ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³⁰⁸ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³⁰⁹ Szcho tv. 11. § (6) bekezdés

³¹⁰ Szcho tv. 11. § (4) bekezdés

³¹¹ Szcho tv. 11. § (3) bekezdés

³¹² Szcho tv. 11. § (3) bekezdés

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

Ha a 2308M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

21-es kód – a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:

A Cst. szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre a Szochó tv. 11. § rendelkezéseit az alábbi eltérésekkel kell alkalmazni.

A kedvezményt a kifizető a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazoláson túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti. A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a 'T1041 jelű biztosított bejelentéssel, illetve a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel (2308A-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.³¹³

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³¹⁴

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³¹⁵

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.

³¹³ Szochó tv. 12. § (4), (6) bekezdés

³¹⁴ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés

³¹⁵ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik éve véget ér.³¹⁶

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.³¹⁷

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 13%-ával a foglalkoztatás első három évében.**³¹⁸

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.**³¹⁹

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

Ha a 2308M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó **6,5%-os** mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

³¹⁶ Szcho tv. 12. § (5) bekezdés

³¹⁷ Szcho tv. 12. § (3) bekezdés

³¹⁸ Szcho tv. 12. § (2) bekezdés

³¹⁹ Szcho tv. 12. § (2) bekezdés

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

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 az Mmtv. 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy
- fogyatékosági támogatásban, vagy vakok személyi járadékában részesül.³²⁰

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak, illetve fogyatékosági támogatás, vagy vakok személyi járadékának folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesítheti. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.³²¹

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³²²

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³²³

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.

³²⁰ Szcho tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

³²¹ Szcho tv. 13. § (5), (7) bekezdés

³²² Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³²³ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 13%-ával**.³²⁴

A 2021. június 10-én és azt követően megszerzett, az Szja tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmek nem tartoznak a részkedvezmény alapjába.³²⁵

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

Ha a 2308M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott, tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 13%-os részkedvezmény összegének különbsége.

23-as kód – a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény:

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére részkedvezmény illeti meg³²⁶.

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti³²⁷.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³²⁸

672. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

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

³²⁴ Szcho tv. 13. § (4) bekezdés

³²⁵ Szcho tv. 13. § (4) bekezdés

³²⁶ Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

³²⁷ Szcho tv. 14. § (2) bekezdés

³²⁸ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

A részkedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a **közfoglalkoztatási garantált bér**³²⁹ **130 százalékának 6,5%-ával**³³⁰.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

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 igénybe³³¹.

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 érvényesíthet³³².

³²⁹ A 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet értelmében a közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2023. november 30-ig 116 000 forint, 2023. december 1-jétől 133 400 forint, a legalább középfokú iskolai végzettséget és szakképesítést igénylő munkakör betöltése esetén pedig a közfoglalkoztatottat megillető garantált közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2023. november 30-ig 148 200 forint, 2023. december 1-jétől 163 000 forint.

³³⁰ Szcho tv. 14. § (1) bekezdés

³³¹ Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

³³² Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³³³

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³³⁴

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.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³³⁵.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **500 ezer forint 13%-ával**³³⁶.

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

Ha a 2308M-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.

25-ös kód – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény:

³³³ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³³⁴ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³³⁵ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

³³⁶ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

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 igénybe³³⁷.

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 érvényesíthet³³⁸.

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 nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama

Ebben a sorban a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételenek időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³⁴¹.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény 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 6,5%-ával**³⁴².

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

³³⁷ Szcho tv. 15. § (1) bekezdés

³³⁸ Szcho tv. 15. § (3) bekezdés

³³⁹ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés

³⁴⁰ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés

³⁴¹ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

³⁴² Szcho tv. 15. § (2) bekezdés b) pont

Abban az esetben, ha a 2308M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz **a 200 ezer forint feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

A 2308M-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 - 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	17, 20, 21, 22, 24
675.	- 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23, 25
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 20, 21, 22, 24
677.	- a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23, 25
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25

XVI. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ, 10 JOGCÍM KÓDÚ, TOVÁBB ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY

Az Eat. IX. fejezete alapján a 10-es kóddal jelölt, 2018. december 31-én érvényesített kedvezmény az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint az érvényesítésre nyitva álló időtartamig igénybe vehető!³⁴³

Tekintettel arra, hogy a Szochó tv. szabályai nem irányadóak az Eat-ban rögzített kedvezményekre, ezért a kedvezmény kiszámítása során a 13%-os adómértéket nem lehet alkalmazni.

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

³⁴³ Szochó tv. 36. § (2) bekezdés

A gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás (együtt: anyasági ellátás) folyósítása alatt vagy folyósításának megszűnését követően adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁴⁴.

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető – a 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint – nem érvényesítheti³⁴⁵!

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 számítani³⁴⁶.

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 érvényesítheti³⁴⁷.

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.³⁴⁸

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.³⁴⁹

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.³⁵⁰

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 kezdődött³⁵¹.

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

³⁴⁴ Eat. 462/D. § (1) bekezdés

³⁴⁵ Eat. 463/A. §

³⁴⁶ Eat. 462/D. § (4) bekezdés

³⁴⁷ Eat. 462/D. § (5) bekezdés

³⁴⁸ Eat. 462/D. § (6) bekezdés

³⁴⁹ Eat. 462/D. § (7) bekezdés

³⁵⁰ Eat. 462/D. § (8) bekezdés

³⁵¹ Eat. 462/D. § (9) bekezdés

során keletkezik, a 462/D. § (3) bekezdés szerinti kedvezmény teljes egészében érvényesíthető³⁵².

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!³⁵³

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2308M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

A szociális hozzájárulási adó összege az alap 13%-a.

692. 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 – 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**³⁵⁴.

Fentiekől eltérően a részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, és legfeljebb **100 ezer forint 9,75%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében, ha a foglalkoztatott**

a) a Cst. 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.³⁵⁵

693. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 3,25%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

³⁵² Eat. 464/F. §

³⁵³ Szcho tv. 36. § (2) bekezdés

³⁵⁴ Eat. 462/D. § (2) bekezdés

³⁵⁵ Eat. 462/D. § (3) bekezdés

Ha a 2308M-11-es lap 692. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 3,25%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

694. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

A 2308M-12-es lap kitöltése

XVII. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony³⁵⁶

- 1) **mezőgazdasági időnymunkára** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása – a továbbfeldolgozás kivételével –, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony ***időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot***)³⁵⁷,
- 2) **turisztikai időnymunkára** (a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett időnymunka, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony ***időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot***)³⁵⁸,
- 3) **alkalmi munkára** (a munkáltató és a munkavállaló között
 - a) összesen ***legfeljebb öt egymást követő naptári napig***, és
 - b) ***egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig***, és
 - c) ***egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig***létesített, határozott időre szóló munkaviszony).

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél 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.

³⁵⁶ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

³⁵⁷ Efo. tv. 2. § 1. pont

³⁵⁸ Efo. tv. 2. § 2. pont

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre³⁵⁹. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át. E bekezdés szerinti szabályokat a filmipari statisztika alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szövetkezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló időnymunkára, vagy időnymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg³⁶⁰.

A harmadik országbeli állampolgár³⁶¹ - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – kizárólag mezőgazdasági időnymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.³⁶²

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alaphérent, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár³⁶³.

Filmipari statisztika: az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal azonosított foglalkozásának minősül, feltéve, hogy tevékenysége a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 64. § (1) bekezdés szerinti filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a hónap első napján érvényes minimálbér 12%-át (2023. november 30-ig 27 800 forint, 2023. december 1-jétől 32 000 forint).³⁶⁴

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként³⁶⁵:

- 1) **mezőgazdasági időnymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 2023. november 30-ig 1 200 forint, 2023. december 1-jétől 1 300 forint,
- 2) **turisztikai időnymunka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 2023. november 30-ig 1 200 forint, 2023. december 1-jétől 1 300 forint,
- 3) **alkalmi munka esetén** a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz 2023. november 30-ig 2 300 forint, 2023. december 1-jétől 2 700 forint,
- 4) **filmipari statisztika esetén** a minimálbér 3%-a, azaz 2023. november 30-ig 7 000 forint, 2023. december 1-jétől 8 000 forint.

³⁵⁹ Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés

³⁶⁰ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

³⁶¹ Efo. tv. 2. § 5. pont

³⁶² Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

³⁶³ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

³⁶⁴ Efo tv. 2. § 8. pont, 2023. július 31-ig: 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 9. §, 2023. augusztus 1-től: Efo tv. 4. § (2) bekezdés

³⁶⁵ 2023. július 31-ig: 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 10. §, 2023. augusztus 1-től: Efo tv. 8. § (2) bekezdés

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót szociális hozzájárulási adó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót társadalombiztosítási járulékfizetési, és személyijövedelemadó-előleg fizetési kötelezettség³⁶⁶.

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 jogosultságot³⁶⁷.

A nyugellátás számításának alapja **2023. november 30-ig** napi 1 200 forint közteher esetén naponta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 1,4%-a, azaz 3 200 forint/nap, napi 2 300 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, azaz 6 500 forint/nap³⁶⁸:

A nyugellátás számításának alapja **2023. december 1-jétől** napi 1 300 forint közteher esetén naponta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 1,4%-a, azaz 3 700 forint/nap, napi 2 700 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, vagyis 7 500 forint/nap.

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 fizet³⁶⁹.

Ebben az esetben a 2308M-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 jogosultságot³⁷⁰.

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.

³⁶⁶ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

³⁶⁷ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

³⁶⁸ 2023. július 31-ig: 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 11. §, 2023. augusztus 1-től: Efo tv. 10. § (2) bekezdés

³⁶⁹ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

³⁷⁰ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

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 munkaviszonyt³⁷¹, 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. 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 2023. 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	2023. november 30-ig 1 200 forint 2023. december 1-jétől 1 300 forint
05	turisztikai idénymunka	2023. november 30-ig 1 200 forint 2023. december 1-jétől 1 300 forint
06	alkalmi munka	2023. november 30-ig 2 300 forint

³⁷¹ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

		2023. december 1-jétől 2 700 forint
07	filmipari statiszta	2023. november 30-ig 7 000 forint 2023. december 1-jétől 8 000 forint

Ha a 2308M-12-es számú lapján a **„Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 2308M-12-es számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

A **g) oszlopban** kell jelölni, hogy a természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szak-képzettséget igényel-e (Igen/Nem).

A g) oszlop 07-es (filmipari 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 2308M-08 – 2308M-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 jogviszonyban vagy szerződéses határvadász jogviszonyban áll vagy iskolaőr és az Art. 50. § (2) bekezdésének 36. pontja, illetve a 131. § (4) bekezdésében foglaltak alapján jövedelemmel rendelkezik.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-5. jelölő mezője) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
szövetkezeti tag, aki munkaviszony keretében személyesen közreműködik	15
szövetkezeti tag, aki vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében személyesen közreműködik	16
szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tag	17
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
munkaviszony	20
közfoglalkoztatási jogviszony	23
segítő családtag ¹	24
álláskereső támogatásban részesülő személy	25
társas vállalkozó (fő jogviszony)	30
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (köznevelési intézmény nappali rendszerű iskolai oktatásban, nappali rendszerű szakmai oktatásban vagy felsőoktatási nappali rendszerű tanulmányokat folytatása mellett)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
nevelőszülői foglalkoztatási jogviszony	40
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony - a díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszonyban) személyesen munkát végző személy - a külön törvényben meghatározott közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy kivételével - amennyiben az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, - gazdasági társaság társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselője, - alapítvány, egyesület, egyesületek szövetsége, társasház közösség, köztestület, kamara, európai részvénytársaság, egyesülés, európai gazdasági egyesülés, európai területi társulás, vízgazdálkodási társulat, erdőbirtokossági társulat, egyéb állami gazdálkodó szerv, egyes jogi személyek vállalata, közös vállalat, egyéni cég, szövetkezet, lakásszövetkezet, európai szövetkezet, állami vállalat, egyes jogi személyek vállalata, vállalatcsoport, Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezeteinek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak tisztségviselője, vezető tisztségviselője, vagy - e szervezetek felügyelőbizottságának, illetve a Kormány 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
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
rendvédelmi tisztjelölti szolgálati jogviszony	45
tanulószerződéssel foglalkoztatott tanuló	46

bedolgozó ¹	47
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése ⁹	48
tisztjelölti szolgálati jogviszony	49
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
szerződéses határvadász jogviszony	52
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
Magyar Honvédség hivatásos állományú tagja	54
rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagja	55
Magyar Honvédség szerződéses állományú tagja	57
Nemzeti Adó és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja	58
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
rehabilitációs ellátásban részesülő személy	61
köztársasági elnök házastársa	62
kormányzati szolgálati jogviszony	63
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
prémiumévek programban résztvevő személy ⁹	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy ⁹	69
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
közalkalmazotti jogviszony	71
közsolgálati jogviszony: kormánytisztviselő, kormányzati ügykezelő	72
bírói/ ügyészségi szolgálati jogviszony	73
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi megbízatású polgármester ¹	77
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
gyermekgondozási díj	83
Országgyűlési Őrség	84
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
fegyveres szervek hivatásos, szerződéses állományú tagja vagy a Nemzeti Adó és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja ⁷ (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban fegyveres szervek szerződéses állo- mányú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona esetén is)	90
egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	91
gyermeknevelési támogatás	92

gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, bal- eseti táppénz, örökbefogadói díj	97
állami szolgálati jogviszony ⁸	100
állami projektértékelői jogviszony	101
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék	105
vendégoktatói ösztöndíjas jogviszony	106
más szervhez vezényelt, egészségügyi szabadságra jogosult biztosított	107
politikai szolgálati jogviszony	108
biztosi jogviszony	109
honvédelmi alkalmazotti jogviszony	110
rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszony	111
gyermekek otthongondozási díja	112
hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony	113
örökbefogadói díj	114
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	115
szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás	120
adó - és vámhatósági szolgálati jogviszony	121
egészségügyi szolgálati jogviszony	122
EU-elnökségi jogviszony	163
közszerződési jogviszony: köztisztviselő, közszerződési ügykezelő	172
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
Független Rendészeti Panasztestület tagja ⁶	190
a Tbj. szerint biztosítottak nem minősülő természetes személy	900

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,

7 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2023. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

8 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. április 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható

9 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2018. augusztus 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható.

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	24
ápolási díj	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét ¹	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

¹ 2020. június 30-át követően nem választható