

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2308INT JELŰ BEVALLÁSHOZ

HAVI BEVALLÁS A 2019. ÉVI CXXII. TÖRVÉNY 87. § SZERINTI KÖTELEZETTEK RÉSZÉRE A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓRÓL, A JÁRULÉKOKRÓL ÉS EGYÉB ADATOKRÓL

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2308INT jelű bevallás?

A 2308INT jelű nyomtatvány

- a szociális hozzájárulási adó, a társadalombiztosítási járulék és egyéb adatok bevallására, illetve
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére
- pótlására

szolgál.

A 2308INT_A résznyomtatványból adózónként (munkáltatónként) egyet, a 2308INT_M résznyomtatványból az adózó által foglalkoztatott természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Ha olyan kötelezettsége keletkezik, amely a 2308INT jelű nyomtatványon nem szerepel vagy kedvezményt kíván igénybe venni, akkor bevallását a 2308 jelű, „Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról elnevezésű adatlapon tegye meg. Ebben az esetben a '08INT jelű nyomtatványt már nem kell benyújtani!

2. Kire vonatkozik?

- A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (a továbbiakban: külföldi vállalkozás) pénzügyi képviselőjére, valamint adózási ügyvivőjére,
- ezek hiányában a külföldi vállalkozásra, illetve
- a külföldi vállalkozás foglalkoztatottjára.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2308INT jelű bevallást **kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont. A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 87. § (6) bekezdés

A NAV által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak adózási javítás, vagy önellenőrzés nyújtható be.

Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról a KÜNY tárhelyen (korábbi nevén: Ügyfélkapun/Cégkapun) keresztül, illetve az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

Bevallás pótlása

A 2023. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon kell pótolni.

Ha az előző évekre benyújtott bevallásokat helyesbíti/önellenőrzi, akkor azt az időszaktól függően, az előző évekre rendszeresített bevallásokon kell teljesíteni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2308INT** 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

- <https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

útvonalon az alábbi linken található meg: [2308INT - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://nav.gov.hu/2308INT-Nemzeti-Ado-es-Vamhivatal)

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A bevallást havonta, **a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan (KÜNY tárhelyen – korábbi nevén: Ügyfélkapun - keresztül) kell benyújtani** és az adófizetési kötelezettségnek is eddig az időpontig kell eleget tenni.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

6. Hogy lehet fizetni?

A 2308INT jelű bevallásban szereplő adónemeken keletkezett kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

| Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám | Költségvetési számla megnevezése | Adónem-kód |
|--|---|-------------------|
| HU12100320000605591200000000 | NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla | 258 |
| HU49100320000107630100000000 | NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla | 215 |
| HU86100320000605645600000000 | NAV Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban | 303 |

² Air. 52. § (4) bekezdés

| Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám | Költségvetési számla megnevezése | Adónem-kód |
|---|---|------------|
| | foglalkoztatott utáni járulék befizetések beszedési számla | |
| HU22100320000605580200000000 | NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla | 406 |
| HU91100320000605581900000000 | NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszedési számla | 407 |

A befizetési módokról³ a "[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak](#)" című tájékoztatóban olvashat.

7. Hogy 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.**⁴

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**, melyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁵

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

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁶ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét

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

⁴ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁵ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁶ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

követően öt évig van lehetőség.⁷ **Ebben az esetben a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!**

Akkor is adózói javításról van szó, ha valamely munkavállalóval kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó. Ha az értékadatok adózói javítása a kötelezettségben változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében az önellenőrzést is el kell végezni.

Az értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott természetes személy(ek)re vonatkozó bevallás teljes adattartalmát kell ismételtlen közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2308INT_M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtlen be kell nyújtani.

Önellenőrzés⁸

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.**

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra,**
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az egyezer forintot meghaladja.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező adóellenőrzés keretében vizsgált vagy vizsgált. Önellenőrzést legkésőbb a NAV ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a revízió alá vont adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

⁷ Art. 202. § (1)

⁸ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzésnél a 2308INT_A főlap (C) blokk „**Bevallás jellege**” mezőben az „**O**” betűjelet **kell** kiválasztani.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁹

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak 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 késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevetel (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 szerinti mértékkel kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni legfeljebb 5000 forintot kell*.

⁹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁰,
- 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 **"ugyfel-iranytu/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 számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám | Költségvetési számla megnevezése | Adónem-kód |
|--|--|-------------------|
| HU49100320000107630100000000 | 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.

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 élhet¹¹.

¹⁰ Art. 57. § (3) bekezdés

¹¹ Art. 150. §, 153-162. §, 220. § (1)-(2) bekezdés

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

| | |
|--------------|--|
| 2308INT_A | Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap, a természetes személyenként közölt adatok összesítése |
| 2308INT_A-01 | Önellenzés |
| 2308INT_A-02 | Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához |
| 2308INT_M | Természetes személyenkénti összesítő (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál) |
| 2308INT_M-03 | A természetes személyek adatainak, valamint kötelezettségeinek közlésére |

10. További információ, segítség

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

Interneten:

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

E-mailen:

- a NAV honlapján a következő címen található útvonalon:
- ["ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz"](#)

Telefonon:

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

A NAV Infóvonal a 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) vagy a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontjában érhető el.

Személyesen:

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

11. 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 szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (rég. Tbj.),
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022.(XII.23.) Korm. rendelet,
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023.(XI.20.) Korm. rendelet.

II. Részletes tájékoztató

2308INT_A lap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki - megfelelő határidő kitűzésével - az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallás teljes állományát újból be kell nyújtania és a lap tetején lévő mezőbe be kell írnia az eredeti (a NAV által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A „*külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam*”, illetve a „*külföldi vállalkozás azonosító száma*” mezőt akkor kell kitölteni, ha a 2308INT_A főlap (C) blokkjában a „*Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be*” mező 2-es (külföldi vállalkozás munkavállalója) kóddal kitöltött.

Az ügyintéző telefonszáma, neve: Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható.

(C) Blokk

A bevallás jellege

A 2308INT bevallás az elévülési időn belül ugyanezen űrlap kitöltésével helyesbíthető és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a „Bevallás jellege” elnevezésű mezőben jelölni kell. A jelölő mezőt üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként, „O” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallást.

„Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be” mező kitöltése

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

2-es kódot kell jelölni, ha a külföldi vállalkozás munkavállalójaként nyújtja be nyomtatványt.

A természetes személyenként közölt adatok összesítése

1. sor: A szociális hozzájárulási adó összesen (Adónemkód 258)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308INT_M-03 lap 2. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

2. sor: A 303-as adónem kötelezettség összesen

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 2308INT_M-03 lap 10. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

3. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összesen (Adónem kód 407)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308INT_M-03 lap 12. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell beírni a „d” oszlopba.

4. sor: A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék összesen (Adónem kód 406)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2308INT_M-03 lap 14. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

2308INT_A-01 lap kitöltése

(O) blokk:

Jelölje X-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be! Ez esetben a 2308INT_A főlap (C) blokkban a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük jelezni.

2308INT_A-02 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, ha az Art. szerinti, biztosított bejelentési kötelezettségét a 'T1041INT jelű adatlapon teljesíti, úgy a NAV 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 munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból 2019. január 1-jétől adókedvezményt vehet igénybe, melyet nem a „'08INT” jelű, hanem a '08 jelű bevallásban érvényesíthet.¹²

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 munkaviszony, egyéni-, társas vállalkozói jogviszony időtartamába 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.**¹³

¹² Szcho tv. 11. § (1) és 12. § (1) bekezdés

¹³ Szcho tv. 11. § (2) bekezdése

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.¹⁴

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szochó tv. által nevesített anyasági ellátásban (csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás) részesült, illetve részesülő természetes személy foglalkoztatójánál ismételten munkába áll.

Ilyen esetben a munkavállaló biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya az anyasági ellátást megelőzően, a biztosítási jogviszonya kezdetén került bejelentésre, így a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetén biztosított bejelentésre már nem kerül sor.

Az igazolást a Szochó 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 kifizetőnek.

Ha a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazoláskiadási eljárást kíván – biztosított bejelentés hiányában – kérelemre indítani, úgy a munkaviszonyban foglalkoztatott, **munkaerőpiacra lépő személy(ek) adatainak közlésére a lap 1-3. sorai szolgálnak.**

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

1-3. sorok: Az anyasági ellátásban részesülő, illetve részesült munkaerőpiacra lépő személy adatai

Az 1-3. sorokban kell feltüntetni azon természetes személy(ek) adatait, aki(k)re vonatkozóan igazolás kiadását kérelmezi. Az azonosító adatokon túlmenően meg kell adni a kedvezményezett – munkaviszonyban (20-as kód) történő – foglalkoztatás kezdetét is.

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezményt 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 kifizető.

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

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szochó 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.¹⁵

¹⁴ Szochó tv. 11. § (5) bekezdése

¹⁵ Szochó tv. 12. § (4) bekezdése

2308INT_M lap kitöltése

Természetes személyenkénti összesítő

Azonosítás (B) blokk

Ebben a blokkban az adatközlő azonosító adatait fel kell tüntetni. Közölni kell továbbá a természetes személy azonosító adatait is, azaz nevét, születési nevét, anyja születési nevét, születési helyét és idejét, továbbá a természetes személy adóazonosító jelét, nemét, valamint az állampolgárságát is (mely a kitöltő programból kiválasztható).

(C) blokk

Ebben a blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (tajsám) kell feltüntetni.

2308INT_M-03 lap kitöltése

A természetes személyek adatainak, valamint kötelezettségeinek közlésére

(A) blokk

A biztosítási jogviszony időtartama

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy [egy újabb 2308INT_M-03 (pót)lap kitöltésével] tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

A jogviszony kezdő időpontja, sorszáma

A rovat 1-6. pozíciója az adott jogviszony kezdő időpontját jelöli (az év utolsó két számjegye, hónap, nap). *(Például: 2022. január 20-án létesített jogviszonynál: 220120.)*

A következő három mező (a rovat 7-9. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Ha egy napon több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

Járulékalapot képező jövedelem nélküli időszak

Ebben a sorban kell megadni a tárgyidőszakon belüli olyan időszak időtartamát, amely alatt a biztosított nem rendelkezett járulékalapot képező jövedelemmel.¹⁶ Ha a tárgyidőszakban több (egymással nem összefüggő) ilyen időtartam is van, akkor azt egy újabb 2308INT_M-03 számú pótlapon kell feltüntetni.

(B) blokk: A szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatok

1. sor: A szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban a Szocho tv. szerint meghatározott szociális hozzájárulási adó alapját kell feltüntetni.

2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (13%)

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított adó 13%-os mértékét kell feltüntetni.

(C) blokk: A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék

¹⁶ Tbj. 27. § (1) bekezdés

Ha a 2308INTA lap (C) blokkban a „**Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be**” mezőben **1-es kódszám került kitöltésre**, a biztosítótól levont társadalombiztosítási járulékkal kapcsolatos kötelezettségeket az alábbi sorokban kell feltüntetni.

9. sor: A járulék alapja

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 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni.¹⁷

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.¹⁸

10. sor: A 9. sor összegéből számított, 18,5%-os mértékű járulék összege

Ebben a sorban a 9. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni. Adószám: 303, ez csak a 2020. július 1-jét megelőző időszakra vonatkozó, de ezt követően kifizetett jövedelmek tekintetében tölthető ki.

11. sor: A biztosítótól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembe vett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

12. sor: A 11. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 11. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni. Adószám: 407.

Ha a kifizetett jövedelem eléri a minimum járulékalapot, akkor csak a 11.-12. sort kell kitölteni. De ha például 2023. december 1-jét megelőző biztosítási jogviszony esetén a kifizetett jövedelem 50 ezer Ft (ez alacsonyabb a minimum járulékalapnál), akkor az 50 ezer forintot és annak járulékát a 11.-12. sorban kell bevallani, míg a minimum járulékalaphoz „hiányzó” 19.600 forintot és annak járulékát a 13.-14. sorban kell bevallani.

A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék

A magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és a NAV felé a foglalkoztatói bejelentkezést is elmulasztja, akkor az általa foglalkoztatott természetes személynek kell a biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési

¹⁷ Tbj. 100. § (1) bekezdés a) pont

¹⁸ Tbj. 100. § (2) bekezdés

és bevallási kötelezettséget teljesíteni, és viselni a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

Ha a 2308INT A lap (C) blokkban a „**Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be**” mezőben **2-es kódszám került kitöltésre**, a természetes személynek az alábbi sorokat kell kitöltenie.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a külföldi vállalkozásnak kell megfizetnie.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka¹⁹ (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 alapján²⁰ a hónap egészében nem áll fenn, vagy

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

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

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

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

Amennyiben a 11. 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 külföldi vállalkozásnak kell megfizetnie. Ezen kötelezettség bevallására a 13-14. sorok szolgálnak.

13. sor: A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembe vett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

14. sor: A 13. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 13. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁹ 2023. január hónaptól **novemberig** 69.600 forint, **2023. december hónaptól 80.040 Ft**

²⁰ Tbj. 16. §

INSTRUCTIONS FOR COMPLETING

FORM 2308INT

MONTHLY DECLARATION ON SOCIAL CONTRIBUTION TAX, CONTRIBUTIONS AND OTHER DATA FOR SUBJECTS AS PER SECTION 87 OF ACT CXXII OF 2019

II. General Information

1. What is Form 2308INT for?

Form 2308INT is for

- the declaration (tax return) of the social contribution tax, the social security contributions and other data, and
- the corrigendum, self-audit of the aforementioned,
- the making up of them.

One 2308INT_A Form for each taxable person (employer), and one 2308INT_M Form for every single natural person employee employed by the taxable person shall be filled in.

If you have an obligation or wish to claim a benefit that is not included on form 2308INT, you should file your return on form 2308 "Monthly return of tax, contributions and other data relating to payments and benefits". In this case, the forms marked with '08INT are not necessary to submit.

2. To whom does it apply?

- to the financial representative as well as the tax agent of the foreign employer (hereafter: foreign enterprise) which is not required to register in Hungary,
- in the lack of them to the foreign enterprise, or
- to the employee of the foreign enterprise.

3. How can the declaration (tax return) be submitted?

The Form 2308INT **can only be submitted by electronic means** to the National Tax and Customs Administration (NTCA).²¹

After the basic declaration that was accepted by NAV, for the same period no basic declaration can be submitted, but corrigendum or self-audit can be filed.

You can obtain information on the processing state of the submitted declarations (tax returns) via Client Gate/Company Gate (Ügyfélkapu/Cégkapu) or in the system of the eBEV services.

²¹ Point d) of Section 36(4) of the Act CLI of 2017 on the Tax Administration and the Regulation of Tax Administration (Air.). Point 23 of Section 1, point a) of Section 9(1) of the Act CCXXII of 2015 on the general rules of electronic administration and trust services. Point 6 of Section 7(1) of the Act on the Code of Civil Procedure. Section 87(6) of the Act CXXII of 2019 on Entitlements to Social Security Benefits and on Funding These Services (Tbj.)

Making up for unfiled declaration

Declarations for 2023 that were not filed by the deadline, shall be made up using the same Form.

If you correct/self-audit the declaration (tax returns) filed for the previous years, it then shall be made by using the declarations (tax returns) created (depending on the period) for the previous years.

4. Where can the Form be found?

The Form **2308INT** is not commercially available since it can only be submitted electronically. It is **available electronically** at the website of NAV in the Form Filling Framework Programme (ÁNYK).

The form filling programme (which is running in ÁNYK) and the belonging filling in instruction of the declaration (tax return) can be found as follows:

- <https://nav.gov.hu>
"[nyomtatvanyok/letoltetek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso](https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltetek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso)"

at the following link: [2308INT - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)

5. What is the deadline of the declaration (tax return) and the payment?

The declaration (tax return) shall be submitted monthly, **by the 12th of the month following the reference month, electronically (via the Central Client Registration System KÜNY storage/former name Client Gate)** and the tax payment liability must also be met by that date.

If the deadline falls on a **public holiday**, the deadline expires on the next working day.²²

6. How can you pay?

The liabilities of the tax types involved in Form 2308INT shall be paid to the following account numbers.

| IBAN account number belonging to the budgetary account number | Denomination of the budget account | Tax type code |
|--|--|----------------------|
| HU12100320000605591200000000 | NTCA tax collection account for social contribution tax | 258 |
| HU49100320000107630100000000 | NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payments | 215 |
| HU86100320000605645600000000 | NTCA tax collection account for contributions of individuals employed in compulsory insured status at foreign corporations | 303 |
| HU22100320000605580200000000 | NTCA tax collection account for social security | 406 |

²² Section 52(4) of Air.

| IBAN account number belonging to the budgetary account number | Denomination of the budget account | Tax type code |
|---|--|---------------|
| | contribution obligation on private individual, small-scale producer, private entrepreneur and paying agent | |
| HU91100320000605581900000000 | NTCA tax collection account for social security contribution deducted from insured persons | 407 |

Detailed information on the payment methods²³ can be found in the informative titled “Who in which way can pay to NTCA?”

["Ki hogyan fizethet a NAV-nak"](#)

7. How can the declaration (tax return) be modified (correction, corrigendum, self-audit)?

Correction by NAV

The NAV shall check if the declaration (tax return) is correct, **it corrects the calculation error, the clerical errors** and if the correction affects the amount of the tax refund or the tax payment liability, **it notifies the taxable person within 30 days calculated from the correction.**²⁴

If the declaration (tax return)

- **cannot be corrected** without the help of the taxable person, or
- the taxable person **did not make a statement** of its tax debt, public debt, or
- **did not submit** the certificates prescribed by law,
- furthermore, such **data are missing** from his declaration (tax return), statement which neither are included in the registry of NAV,

the NAV **calls** the taxable person **for correction (completion)** within 15 days, by setting a deadline.²⁵

At this time you shall write the ten digit bar code of the original (classified as incorrect) declaration (tax return) - which can be found in the notice for correction of NAV - into the field “Bar code of the earlier, incorrect declaration”.

In the electronic corrective declaration (tax return) the value of the field “Type of declaration” shall be completed with the same declaration type listed in the tax return to be corrected.

Correction by the taxable person (corrigendum)

The taxable person may also start correction of the tax return, if it has been detected later that **any data of the tax return** - which does not affect the amount of the tax, tax base, budget support - **accepted and processed by NAV is incorrect**, or missed from the tax return, that is to say the tax return is incomplete²⁶. The correction can be made within the period of statutory

²³ Section 20 (1)-(3) and 58 (1)-(6) of the Government Decree 465/2017 (28 December) on Detailed Rules of Tax Administration Procedure (hereinafter referred to as Adóig. vhr.)

²⁴ Section 18(1) of Adóig. vhr.

²⁵ Section 18(6) of Adóig. vhr.

²⁶ Section 18(7) of Adóig. vhr.

limitation of the right to tax assessment, so within five years after the year of the tax return.²⁷
In this case the field “Bar code of the earlier, incorrect declaration” must be left empty.

If the taxable person complies with his/her data disclosure obligations in connection with any of his/her employees for any declaration periods additionally, it is also considered as a correction by the taxable person. If the correction of the value data results in changes in the obligation, self-audit must also be carried out regarding this declaration.

In the course of the correction (corrigendum) of any value data by the taxpayer, the complete data content of the tax return related to only the given natural person(s) shall be repeatedly reported with the indication of the correct identification data. However, not only the corrected data related to the given line shall be indicated regarding the given natural person(s) but all pages belonging to sheet 2308INT_M shall be filed repeatedly and completed.

Self-audit²⁸

If the taxable person detects that he or she did not assessed the tax base, the tax, the budget support pursuant to the legislation or due to calculation error, clerical error the base, amount of the tax, budget support is incorrect, **he or she can modify his or her tax return by self-audit.**

The tax base, the tax, the budget support can be modified with self-audit

- according to **the legislation in force at the original time** of the tax return,
- **prescribed to the tax** to be corrected, **to one declaration period**,
- **within the period of statutory limitation** of the right to tax assessment.

The tax, budget support can be modified by self-audit only in the case if amount of the correction exceeds one thousand forints.

No self-audit can be submitted for data and periods that are being or having been audited by NAV in the context of a tax audit resulting in ‘a tax period closed by an audit’. Self-audit can be submitted to NAV at the latest on the day before the delivery – in the absence of delivery, handover – of the mandate related to the audit of NAV. As of the commencement of the audit the tax and budget support subject to the revision cannot be modified with self-audit concerning the period under examination.

The taxable person **can make a statement to NAV about his intention to perform a self-audit** with the indication of the tax assessment period and the tax type. (Form ONELLB) Statement can only be made once for the same period and tax type. **The NAV cannot audit the given period and tax type from fifteen days from the statement.**

The self-audit - if the tax difference is in favour of the taxable person - interrupts the period of statutory limitation of the right to tax assessment and the taxable person can perform self-audit for further 5 years from the submission of the self-audit.

²⁷ Section 202(1) of Art.

²⁸ The Sections 54-57 of the Act on the rules of taxation involves the rules of self-audit.

- A situation in which the taxable person submits his tax return late and cannot justify that delay, or in which the NAV rejects his application for an extension **will not be considered self-audit**.
- **There is no place for self-audit**, if the taxable person would like to make a change on any of his choice permitted by law subsequently.
- **The tax exemption or the tax allowance** can subsequently be enforced or claimed with self-audit.

The tax, budget support which is corrected by self-audit and the determined self-audit surcharge are **due at the same time of the declaration of the corrected value and the surcharge** so it shall be paid at the same time of the submission of the self-audit. However, if the taxable person submits a self-audit before the original deadline of the tax return, the budget support becomes due according to the general rules, with the original deadline.

The self-audit **shall be filed on the same form** on which the original tax return was submitted.

By self-audit letter „O” shall be selected in the field „Type of declaration” of block (C) of main page 2308INT_A.

Calculation of the self-audit surcharge²⁹

If the self-audit identifies a derogation against the taxable person, **self-audit surcharge shall be paid**.

The taxable person shall determine the self-audit surcharge **per taxes or budget supports** after the difference of the amount of the tax, budget support which was incorrectly declared earlier and corrected by self-audit

The amount of the self-audit surcharge shall be calculated at a rate of 1/365 of the central bank base rate valid at the time of the delay and/or use (charge) before the due date on every calendar day. **In the case of a repeated self-audit of the same tax return**, the amount of the self-audit surcharge shall be one-and-a-half times the amount calculated on the basis of the aforementioned.

The self-audit surcharge shall be charged **for each calendar days** from the day following the original deadline of the declaration until the submission of the self-audit. The self-audit surcharge shall be calculated **in line with the changes of the central bank base rate** that is to say on the basis of the aforementioned the period affected by self-audit shall be subdivided to time intervals. The percentage shall be determined **in three decimal places** and the number after the third decimal shall be deleted.

If the self-audit does not result in **any additional tax payment obligation** because the taxpayer has already paid his taxes in full at the original due date or in the course of a previous self-audit,

²⁹ Sections 211-214 of Art. contain the rules related to the self-audit surcharge.

the amount of surcharge to be paid *shall be determined* according to the rate of the general rules, but not more than **HUF 5.000** *shall be declared and paid*.

The self-audit surcharge **can be reduced or waived** on request if the taxable person can provide such conditions which by the way would establish the reduction of the tax penalty, the non-imposition of it as well.

The self-audit surcharge shall not be charged

- if the self-audit establishes a derogation in favour of the taxable person³⁰,
- if the taxable person modifies his tax return with self-audit before the prescribed deadline,
- if the taxable person submits the self-audit because of the late or incorrect certificate of the employer or the payer,
- if the employer or the payer modifies with self-audit the electronic monthly tax and contribution declaration due to the incorrect statement of the natural person.

The taxable person

- **is exempted from the tax penalty, default penalty** by the submission of the self-audit,
- **is exempted from the default interest** which is due until the time of the self-audit by the payment of the corrected, unpaid tax, the unduly received budget support and the self-audit surcharge.

A calculator - which can be reached at the <https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas> route - **assists the calculation of the amount of the self-audit surcharge.**

Payment of the self-audit surcharge

The payment of the determined self-audit surcharge is due at the same time of the declaration of it.

The self-audit surcharge shall be paid **to the following account number** until the day of the submission of the self-audit:

| IBAN account number belonging to the budgetary account number | Denomination of the budget account | Tax type code |
|--|--|----------------------|
| HU49100320000107630100000000 | NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payments | 215 |

If you file another self-audit for the modification of the amount of the self-audit which was determined in an earlier self-audit then you cannot modify the main tax types, these data shall be indicated in conformity with the data listed in the earlier self-audit.

8. What are the legal consequences?

30 Section 57 (3) of Art

If the taxable person complies with his declaration, data disclosure obligation erroneously, with incomplete data content, late or fails to comply with his obligation, the NAV may take sanctions determined by law³¹.

9. What kind of parts does the tax return have?

| | |
|--------------|--|
| 2308INT_A | Main page which contains the data regarding the taxable person and the period of the tax return, summary of the reported data per natural persons |
| 2308INT_A-01 | Self-audit |
| 2308INT_A-02 | Application for the issuance of a certificate necessary to claim tax allowance on entrants to the labour market who are not to be reported to the tax authority for insurance purposes |
| 2308INT_M | Summary per natural persons (it serves for the identification of the natural person and for the communication of their data) |
| 2308INT_M-03 | Summary for the communication of the data and liabilities of the natural persons |

10. Additional information, assistance

If you have further questions related to the data sheet or the certain taxation rules please do not hesitate to contact us on the following availabilities!

On the Internet:

- on the website of NAV: <https://nav.gov.hu>

Via E-mail:

- on the form that can be found on the website of NAV on the following address: ["ugyfelerintes/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz"](https://nav.gov.hu/ugyfelerintes/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz)

On the Phone:

- on the info line of NAV
 - from in-country on the phone number 1819,
 - from abroad on the phone number +36 (1) 461-1819

The Info line of NAV can be reached between 08:30 and 16:00 from Monday till Thursday and between 08:30 and 13:30 on Fridays.

For individual disclosure of information and administration, you have to have a client identification number or a Partial Code Telephone Identification (RKTA). In case you don't have a client identification number, you can claim one on the form marked with TEL, which is easiest to submit through the Online Form Filler (ONYA) application or at NAV in person or the KÜNY storage. Please note that if you do not want to request specific information in your case, you must also submit an UJEGYKE data sheet. Individual information and administration are available in the 2nd menu item of the Infoline.

In person:

- countrywide at the customer services of NAV. Search engine for customer services: <https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

³¹ Sections 150, 153-162, 220(1)-(2) of Art.

11. Which legal provisions shall be taken into account?

- Act CL of 2017 on the Rules of Taxation (Art.),
- Act CLI of 2017 on the Tax Administration Regime (Air.),
- Government Decree 465/2017 (28 December) on Detailed Rules of Tax Administration Procedure (Adóig. vhr.),
- Act LII of 2018 on the social contribution tax (Szocho tv.).
- Act CXXII of 2019 on Entitlements to Social Security Benefits and on Funding These Services (Tbj.)
- Act LXXX of 1997 on the Eligibility for Social Security Benefits and Private Pensions and the Funding for These Services (old Tbj.)
- Government Decree 573/2022 (23 December) on the establishment of the compulsory lowest level of wage (minimum wage) and the guaranteed minimum wage,
- **Government Decree 508/2023 (20 November) on the establishment of the compulsory lowest level of wage (minimum wage) and the guaranteed minimum wage.**

II. Detailed information

Filling in page 2308INT_A

Identification block (B)

Bar code of the earlier, incorrect declaration

The NAV shall check if the declaration is correct. If the declaration cannot be corrected without the help of the taxable person, it calls upon the taxable person to correct it (provide additional data) within a given deadline. After the correction of the listed errors, the taxable person must file the entire declaration with its full contents again, and the ten digit bar code on the original (incorrect) declaration (that can be found in the notice for correction) must be given in the code box at the top of the page.

The fields “**Resident state of the foreign entrepreneurship**” and “**Foreign ID number**” shall be filled in, if in Block C of the main page of 2308INT_A, field “*Indicate, if the Declaration is based on the Section 87 of Act CXXII of 2019*” has the Code 2 (employee of the foreign entrepreneurship).

Telephone number and name of administrator: The name of the administrator who prepared the declaration and could be involved in the possible correction must be given.

Block (C)

Type of declaration

Declaration 2308INT can be corrected and self-audited within the statutory limitation using the same Form. This intention must be indicated in the box “Type of declaration”. The code box must be left empty if it is a basic declaration, “H” must be given if it is a correction by the taxable person, or “O” if the declaration is filed as a self-audit.

Filling in the field “Indicate, if the Declaration is based on the Section 87 of Tbj.

Code 1 shall be selected if you submit as a foreign enterprise directly or by its representative (financial representative and tax agent pursuant to Air.)

Code 2 shall be selected if you submit as an employee of the foreign enterprise.

Summary of data reported per natural persons

Line 1: Total amount of social contribution tax (Code of tax type 258)

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 2 of declaration 2308INT_M-03 per natural person, then round this amount to 1000 HUFs and carry it forward to column “d”.

Line 2: Total amount of liability of the tax type 303

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 10 of declaration 2308INT_M-03, then round this amount to 1000 HUFs and write it to column “d”.

Line 3: Total amount of social security contribution deducted from the insured person (Code of tax type 407)

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 12 of declaration 2308INT_M-03 per natural person, then round the amount to 1000 HUFs and insert it to column “d”.

Line 4: Total amount of social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise (code of tax type 406)

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 14 of declaration 2308INT_M-03 per natural person, then this amount shall be rounded to thousand forints and carried forward to column “d”.

Filling in sheet 2308INT_A-01

Block (O):

Enter an X in this block if the declaration is filed as a repeated self-audit! In this case please also enter the letter “O” (self-audit) on the main sheet of Form 2308INT_A block (C) in the box “Type of declaration”.

Filling in sheet 2308INT_A-02

Application for the issuance of a certificate necessary to claim tax allowance on entrants to the labour market who are not to be reported to the tax authority for insurance purposes

This sheet can be filled in with respect to natural persons only who have received (or have been receiving) maternity allowance and are back to work with their former payers.

Please note that if you fulfil your obligation to report insured persons pursuant to ART using data sheet T1041INT, the NTCA shall ex officio examine whether the conditions for issuing the certificate with respect to the employee are met, and if so, it makes out the certificate ex officio and sends it electronically to the payer.

The payers employing entrants to the labour market may receive a tax allowance from the tax burdening them with respect to such employment from 1 January 2019 and this may not be claimed in declaration „’08INT” but in declaration ’08.³²

An entrant to the labour market shall be a person who, according to the data available to the NAV, in the course of 275 days preceding the month of the beneficiary employment had employment, private entrepreneurship or business partnership involving insurance obligation for not more than 92 days. For the purposes of the application of this rule, the disbursement period of infant-care allowance, child-care allowance, child-care assistance benefit or child-raising allowance (hereinafter collectively referred to as maternity allowance) - unless, during these periods, you are in a situation where you are subject to other compulsory insurance in addition to the payment of the allowance - and the period of community employment shall not be included in the duration of employment, sole proprietorship or partnership subject to compulsory insurance. **The beginning of a repeated entry into work for the earlier payer by natural persons having received or receiving maternity allowance shall also be considered as the beginning of a beneficiary employment. An employee who is a third-country national is not considered as an entrant to the labour market.**³³

³² Sections 11(1) and 12(1) of Szochó tv.

³³ Section 11 (2) of Szochó tv.

The payer may claim the allowance in possession of the certificate proving the existence of the conditions of the allowance.³⁴

The certificate(s) on this sheet can only be requested if the natural person having received or receiving maternity allowance (infant-care allowance, child-care allowance, child-care assistance benefit or child-raising allowance) named by ASCT repeatedly enters into work at her employer.

In such cases the legal relationship of the employee involving insurance obligation is to be reported to the tax authority at the beginning of her insurance coverage before receiving maternity allowance and, as such, the insured natural person will no longer be reported at the beginning of the beneficiary employment.

The certificate proving the existence of the conditions determined in Subsection (2) of Section 11 of ASCT shall be made out by NAV **in default of reporting the insured natural person, upon the payer's request submitted in the monthly tax declaration (tax return)** and sends it to the payer by way of electronic means.

Should you wish – by submitting an application in default of reporting (the) insured person(s) – to launch the procedure of issuing certificate that is necessary to receive tax allowance available on entrants to the labour market, **the data related to the employed entrants to the labour market may be disclosed in lines 1-3 of this sheet.**

The page **works as a dynamic page**, if you want to provide data for more than three persons entering the labour market, you can open a new page. It is only possible to fill in the form in case of submitting the basic declaration (basic tax return), in case of self-audit or taxpayer's correction (corrigendum) the page cannot be opened (and filled in).

Lines 1-3: Data of entrants to the labour market having received or receiving maternity allowance

The data of natural persons concerning whom you wish to apply for making out a certificate must be indicated in lines 1-3. In addition to the identification data, the start date of the beneficiary employment - (employment code is 20) - must also be provided.

The payer may claim the allowance available on women raising three or more children, entering the labour market in possession of a certificate proving the entitlement to family allowance for at least three children in addition to the certificate proving the existence of the conditions set forth in Section 11 of ASCT.

Please mark with an X if you wish to apply for making out a certificate proving the entitlement to family allowance for at least three children to claim the allowance available on natural person women raising three or more children, entering the labour market.

The certificate proving the entitlement to family allowance shall be made out by the authority performing family support duties upon the payer's request submitted along with the notification of the insured and the application for the certificate proving the existence of the condition set forth in Section 11 of ASCT, and sent to the payer by way of electronic means of communication.³⁵

³⁴ Section 11 (5) of Szocho tv.

³⁵ Section 12 (4) of Szocho tv.

Filling in Page 2308INT_M Summary per natural persons

Identification block (B)

Identification data of the data supplier shall be given in this block. Furthermore, the identification data of the natural person shall also be given, meaning his/her name, name at birth, mothers name at birth, place and date of birth, and the tax identification code, sex and citizenship of the natural person (which can be selected from the filling in programme).

Block (C)

The social insurance number of the insured is to be given in this block [TAJ number (social security identification code)].

Filling in page 2308INT_M-03 for communication of the data and liabilities of natural persons

Block (A)

Period of the insured status

The period which is the basis for the contribution payment shall be given in this box. The starting date of the insurance period can be within the base month or a different date may be given [by filling in a new 2308INT_M-03 (extra) sheet].

Starting date of the insured status, serial number

Positions 1-6 of this box indicate the starting date of the legal relationship (last two digits of the year, month, day). (For example: insurance starting on 20 January 2016: 160120).

The following three boxes (positions 7-9 of the box) serve to identify the legal relationship using a serial number, that must be put in justified to the right. If the insured person started several legal relationships on the same day, the serial number of the legal relationship must be different.

Period with no income to form base of contribution payment

The period of time within the reference period is to be given in this line during which the employee was not entitled to wages forming contribution base³⁶. In case there were several such separate periods (not linked to each other), this must be indicated on an extra sheet 2308INT_M-03.

Block (B): Data related to social contribution tax

Line 1: Base of the social contribution tax

The base for the social contribution tax defined on the basis of ASCT shall be given here.

Line 2: The amount of social contribution tax calculated from Line 1 (13%)

The 13% of the tax amount calculated in Line 1 shall be given here.

Block (C): Data of payments related to contributions

Social security contribution deducted from the insured person

³⁶ Section 27(1) of Tbj.

If the field **“Indicate, if the Declaration is based on Section 87 of Tbj.”** in the Block (C) of the page 2308INT A **has the Code 1**, obligations related to social security contribution deducted from the insured person must be indicated in the lines enumerated hereunder.

Line 9: Base of the social security contribution

In relationships relating to work for remuneration, if the insurance relationship is assessed subsequently, after 30 June 2020, and the process begins before 1 July 2020, the days of the insurance relationship before 1 July 2020 shall be covered by the provisions of old Tbj³⁷.

Upon the termination of insurance relationship the income comprising part of the contribution base shall be taken into account as if it was paid on the last day of the insurance relationship. Where any income comprising part of the contribution base was earned before 1 July 2020, the provisions of old Tbj shall apply in effect for the given period³⁸.

Line 10: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in line 9

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in line 9 must be entered this line. Code of the tax type: 303, this can only be completed for income relating to the period before 1 July 2020 that, however, has been paid after that date.

Line 11: Base of social security contribution deducted from the secured person

The amount taken into account as the base of social security contribution of 18.5% must be indicated in this line.

Line 12: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in line 11

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in line must be entered this line. Code of the tax type: 407.

If the income paid reaches the minimum contribution base, only lines 11-12 need to be completed. But if, for example, the income paid is HUF 50,000 (which is lower than the minimum contribution base), the HUF 50,000 and its contribution must be declared in lines 11-12, while the HUF 19,600 and its contribution "missing" from the minimum contribution base must be declared in lines 13-14.

Social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise

The foreign enterprise establishes and deducts social security contribution based on the income comprising part of the contribution base, which is payed to the employee who is employed under an insurance relationship for the benefit of the foreign enterprise that is not required to register according to Hungarian legal provisions.

If the foreign enterprise does not possess a representative regulated in the Air. to fulfil social security contribution obligations and also fails to report its employee to NTCA, the natural person employed by this foreign enterprise shall be obliged to fulfil reporting, contribution payment and filing obligations related to his / her insurance. The natural person shall also be obliged to bear the legal consequences because of failing obligations related to social security contributions (excluding default penalty and tax penalty).

³⁷ Point a) of Section 100(1) of Tbj.

³⁸ Section 100(2) of Tbj.

If the field “*Indicate, if the Declaration is based on Section 87 of Tbj.*” in the Block (C) of the page 2308INTA has the Code 2, the natural person shall complete the following lines.

The foreign enterprise shall pay the social security contribution on the difference between actually paid income and the lower limit for contribution payment obligations.

In the case determined in the Section 6, Paragraph (1), Point a) of Tbj., the contribution base shall in each month be at least 30 per cent of the mandatory minimum wage³⁹ (lower limit for contribution payment obligations) with the following conditions:

a) If the relationship resulting in insurance obligation is initiated or terminated during the month;

b) If the insurance relationship, based on suspension of the relationship⁴⁰, does not exist in the entire month; or

c) If, in the given month, the insured person receives sick-pay or benefits for accident-related injuries or takes the leave of absence without pay for caring for a sick child below the age of twelve,

the calendar days according to the points a) to c) above shall be disregarded when determining the lower limit for contribution payment obligations. If the circumstances specified in the points a) to c) above apply for only a part of the calendar month, the lower limit for contribution payment obligations shall be calculated based on one-thirtieth of the contribution base for each calendar day.

The provision related to the lower limit for contribution payment obligations shall not be applied to persons engaged in an employment relationship and

a) receiving infant care benefits, child-care benefits, child home care benefits, adoption allowance, child-care assistance benefits, child-raising benefits, nursing allowance;

b) students pursuing full-time course of study in a public education institution under the Act on the National Higher Education, or within the framework of full-time education arrangement, pursuing studies under the Act on Vocational Training in a vocational training institution in the framework of full-time vocational education, and students attending institutions of higher education under the Act on the National Higher Education System pursuing full-time course of study.

If the amount in the Line 11 is less than the lower limit for contribution payment obligations and the conditions of exemption based on legal rules are not fulfilled, the foreign enterprise shall pay the social security contribution on the difference between actually paid income and the lower limit for contribution payment obligations. The Lines 13 and 14 are to be used to declare this obligation.

Line 13: Base of the social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise

The amount taken into account as the base of social security contribution of 18.5% must be indicated in this line.

³⁹ HUF 69.600 (From the month of January 2023); HUF 80.040 (From the month of December 2023)

⁴⁰ Section 16 of Tbj.

Line 14: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 13

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 13 must be entered this line.

National Tax and Customs Administration