

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2608 JELŰ BEVALLÁSHOZ

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

(ÁNYK)

I. Általános tudnivalók	3
1. Mire szolgál a 2608 jelű bevallás?	3
2. Kire vonatkozik?.....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	4
A képviseleti jogosultság bejelentése	5
A bevallás pótlása	5
4. Hol található a nyomtatvány?	5
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	6
6. Hogyan lehet fizetni?.....	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	7
NAV általi javítás	7
Önellenőrzés	10
A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása, elszámolása	11
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	12
Az önellenőrzési pótlék befizetése	13
Visszaigénylés	13
8. Mik a jogkövetkezmények?.....	13
9. Megszűnésre vonatkozó szabályok	13
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	16
11. További információ, segítség	17
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	18
II. Részletes tájékoztató.....	21
2608A Főlap kitöltése.....	21
A 2608A-01-01 – 2608A-02-03-as lapok kitöltése	24
A 2608A-01-01-es lap kitöltése.....	25
A 2608A-01-02-es lap kitöltése.....	37
A 2608A-01-03-as lap kitöltése.....	40
A 2608A-02-01-es lap kitöltése.....	42
A 2608A-02-02-es lap kitöltése.....	45
A 2608A-02-03-as lap kitöltése.....	47
A 2608A-03-01 – 2608A-03-02-es lapok kitöltése	47
2608M Főlap kitöltése	51
Általános tudnivalók a 2608M-04 – 2608M-07-es lapok kitöltéséhez.....	57
A 2608M-04-es lap kitöltése	59
A 2608M-05-ös lap kitöltése	81
A 2608M-06-os lap kitöltése	89
A 2608M-07-es lap kitöltése	94
Általános tudnivalók a 2608M-08 – 2608M-12-es lapok kitöltéséhez.....	115
A 2608M-08-as lap kitöltése	126
A 2608M-09-es lap kitöltése	134
A 2608M-09-01-es lap kitöltése	135

A 2608M-09-02-es lap kitöltése	138
A 2608M-10-es lap kitöltése	144
A 2608M-11-es lap kitöltése	146
A 2608M-12-es lap kitöltése	172
1. számú függelék – alkalmazás minősége mező kódok	178
2. számú függelék – kieső idő kódok	183

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2608 jelű bevallás?

A 2608 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 2608 jelű nyomtatványt

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

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

A 2608A résznyomtatványból adózónként egyet, a 2608M 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 2608INT jelű bevallásban teljesíti, kivéve, ha olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről nyújt be bevallást, amelyre a 2608INT 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 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 az [Információs füzetek - 2026 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) elérési útvonalon a 12. számú, *”A társas vállalkozások, társas vállalkozók, gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek járulék- és szociális hozzájárulási adó-fizetése”* című 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 a havi adó- és járulékbevallási kötelezettségének a 2608 jelű nyomtatvány benyújtásával tesz eleget.⁴

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

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

A kisvállalati adó (kiva) alanya

A kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak

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

bevallása és megfizetése alól mentesül, így a 2608 jelű bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és az adót, járulékokat megfizetnie.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A 2608 jelű nyomtatványt kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.⁶

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

- [„Az ANYK-ürlapok elektronikus benyújtása”](#) című tájékoztatóban, valamint

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

⁴ Art. 8. §.

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

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

- „32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című [információs füzet](#) (témakör: eljárási szabályok) legutóbbi változatában talál.

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu):

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

A képviselet, meghatalmazás bejelentésére, az Egységes Képviseleti Nyilvántartásba történő regisztrációra az UJEGYKE-adatlap szolgál. Az adatlap az *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban* (ONYA), valamint az *Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK)* programban is kitölthető és benyújtható. Az UJEGYKE-adatlap a NAV honlapján, a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon elérhető menüpontból érhető el.

A bevallás pótlása

A 2026. 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 [2020. december hónapra a 2008 jelű bevallás, 2021. évre a 2108 jelű bevallás, 2022. évre a 2208 jelű bevallás, 2023. évre a 2308 jelű bevallás, 2024. évre a 2408 jelű bevallás, illetve 2025. évre a 2508 jelű bevallás].

A pótlólagos bevallást az eredeti bevallás útmutatójában leírtak szerint, a bevallási időszakban hatályos jogszabályok alapján kell elkészíteni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2608** bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** az ÁNYK programban.

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

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

a tárgyhót követő hó 12-éig⁷

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

Ha a határidő **munkaszüneti 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 beszedési számla	103
10032000-06055950	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-06056391	NAV Nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén fizetendő ekho beszedési számla	193
10032000-06055974	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont, magánszemélyek után fizetett járuléka beszedési számla	291
10032000-06055981	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293
10032000-06056425	NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszedési számla	197
10032000-06056377	NAV Magánszemélyt terhelő ekho beszedési számla	191
10032000-06056360	NAV Kifizetőt terhelő ekho beszedési számla	190
10032000-06057763	NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő szociális hozzájárulási adó beszedési számla	239
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

⁷ Art. 50. § (1) bekezdés.

⁸ Air. 52. § (4) bekezdés.

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

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

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

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

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

A befizetési módokról¹⁰

- a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak? - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) elérési útvonalon található 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

⁹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §., valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/informacios-fuzetek - 2026).

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.

Ha az adóbevallás

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

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

A 2608A Főlap oldalon a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a NAV által küldött, javításra felszólító levélben szerepel.

Az elektronikus javítóbevallás „**Bevallás jellege**” mezőjét mindig ugyanazzal az értékkel kell kitölteni, mint ami az, az eredetileg benyújtott (javítandó) bevallásban szerepelt. Ha a hibásnak minősített bevallás:

1. **Alapbevallás** volt, akkor bevallás jellege mező üres marad.
2. **Helyesbítés** volt, akkor a bevallás jellege mezőben „H” jelölést kell használni.
3. **Önellenőrzés** volt, akkor a bevallás jellege mezőben „O” jelölést kell használni.

Ennek oka, hogy a NAV javításra felszólítása nem új bevallás benyújtását jelenti, hanem a korábban beadott bevallás hibáinak javítását, ezért

- ha a NAV az **alapbevallás** javítására szólít fel, a mezőt üresen kell hagyni, mert az alapbevallás még nem került feldolgozásra, így nincs mit helyesbíteni vagy önellenőrizni.
- Ha viszont a hibás bevallást **helyesbítésként** vagy **önellenőrzésként** nyújtotta be, akkor a javítás során is meg kell tartani az eredeti jelölést („H” vagy „O”), mivel a javítás az adott típusú bevallásra vonatkozik.

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 (például elírt vagy hiányos a természetes személy anyja neve stb.)**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁴ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁵

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a természetes személyre vonatkozó teljes adatszere, de ebben az esetben is meg kell ismételni a **2608A-01-01 és 2608A-01-02-es lapon a természetes személyhez nem köthető teljes adattartalmát is**.

¹³ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹⁵ Art. 202. § (1) bekezdés.

Abban az esetben, ha a javítást, helyesbítést az adózó kezdeményezte, akkor a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni.

Ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 2608A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűjelet kell választani. Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely természetes személlyel kapcsolatosan olyan adatközlést teljesít - bármely bevallási időszakra – pótlólag, amely esetben **az adatok adózói javítása (helyesbítése) adózói szintű kötelezettségváltozást nem eredményez.**

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 2608M-04-es laptól a 2608M-12-es lapig (kivéve a 2608M-06-os lap), a lapok I-IV. és VII-XIX. blokkjaiban szerepel.

Ha a természetes személy jövedelem-, járulékadatainak valamelyikét kell helyesbíteni (2608M-04 – 2608M-12 lapok valamely sora, kivéve a 2608M-06-os lap), akkor a természetes személlyel kapcsolatos, az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adott időszakra benyújtott – feldolgozott - bevallásában, akivel kapcsolatosan nem volt bevallási kötelezettsége, akkor az arról a természetes személyről benyújtott 2608M lapo(ka)t törölnie kell. Ebben az esetben, a természetes személy(ek)hez tartozó 2608M-Főlapon a Bevallás jellege mezőben „H” betűjelet kell szerepeltetnie, továbbá a „Jelölje T betűvel, ha a természetes személlyel kapcsolatosan bevallási kötelezettség nem terhelte mezőben” „T” betűjellel kérjük kitölteni. Ebben az esetben az adott 2608M laphoz tartozó lapok egyes soraiban nem lehet adatot közölni.

Ezen értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott személy(ek)re vonatkozó bevallást, valamint a 2608A-01-01-es és 2608A-01-02-es lap teljes adattartalmát kell ismét közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2608M-laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten be kell nyújtani.

Olyan értékadat(ok) változása esetén, ami adózói szintű kötelezettségváltozást eredményez – adót, adóalapot érint -, akkor adózói javítás (helyesbítés) nem nyújtható be, ebben az esetben önellenőrzést kell benyújtani.

A 2026. január 1-jétől keletkezett kötelezettségekre teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés véglegessé vált határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2020., 2021., 2022., 2023.; 2024. és 2025. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 2008, 2108, 2208, 2308, 2408 illetve 2508 jelű bevallási nyomtatványon kell teljesíteni.)

A hibásan benyújtott önellenőrzés (O) javításakor a korábban benyújtott önellenőrzést Helyesbítés (H) jellegűként kell benyújtani, amennyiben a már feldolgozott előzménybevallás adatához képest nem történt kötelezettségváltozás. Adózói javítás (helyesbítés)

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 (járulékbán) bevallott és később korrigált adókötelezettség-változás 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 2608A főlap (C) blokkjában a bevallás jellege jelölőmezőben kell jelezni („O” – önellenőrzés jelzéssel).

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

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

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. §-ában 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 2608A-03-01-es lapon az (O) blokkban kell jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Ismételt önellenőrzésnél a 2608A Főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” jelölőmezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzéssel valósulhat meg.

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

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

¹⁷ Art. 56. § (3) bekezdés.

¹⁸ Art. 54. § (1) bekezdés.

¹⁹ Art. 54. § (5) bekezdés.

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 2608A-03-01, 03-02-es önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett lapokon végezheti el. Az **önellenőrzési pótlék helyesbítésekor** - az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat.

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

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 2608A-03-as lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál található.

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.

²⁰ Art. 211. § (3) bekezdés b) pont.

²¹ Art. 57. § (2) bekezdés.

²² Szja tv. 15/A. § és 15/B. §.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²³

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

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

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

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A késedelmi pótlék napi mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni. Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de bevallani és befizetni **legfeljebb 5 000 forintot kell.**

Ha az önellenőrzés eredményeként az adófizetési kötelezettség nő, az önellenőrzési pótlék alapja a korábban bevallott (helytelen) adó és az önellenőrzéssel helyesbített adó különbözete. Bizonyos esetekben azonban a pótlék számítása eltérhet ettől a szabálytól. Ha ilyen eltérés áll fenn, annak okát a 2608A-03-02 lap 240. sorában, az „**Általánostól eltérő pótlékszámítás oka**” mezőben kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kivételes méltányosságból kérelemre mérsékelhető, ha megállapítható, hogy az adózó az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt el.

Az önellenőrzési pótlék mérséklését jogi személy adózó esetén a FAG01, egyéni vállalkozó esetén a FAM01 jelű nyomtatvány benyújtásával kérelmezheti.

Az önellenőrzésről további információt találhat a www.nav.gov.hu weboldalon, a [Információs füzetek - 2025 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) elérési útvonalon, a 23. számú, Önellenőrzés című információs füzetben.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

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

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

²⁴ Art. 57. § (3) bekezdés.

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 [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#) útvonalon elérhető kalkulátor segíti.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzést tartalmazó bevallás benyújtásával egyidejűleg a következő számlaszámra kell megfizetni:

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

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

Visszaigénylés

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

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.

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

²⁶ Art. 52-53 §.

A végelszámolás alatt álló adózók

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

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

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

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

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

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

Ha az adózó **felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti**, továbbá az egyéni vállalkozói igazolványt vagy a tevékenység folytatásához szükséges engedélyt az arra illetékes hatóság jogerősen visszavonta,

²⁷ Art. 53. § (2) bekezdés.

²⁸ Art. 53. § (3) bekezdés.

vagy vállalkozói igazolványát (engedélyét) az adózó visszaadta, a kifizetői, munkáltatói minőségéből eredő kötelezettségével **kapcsolatban a záró bevallást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.**²⁹

²⁹ Art. 52. § (2) bekezdés.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

- 2608A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat, valamint nyilatkozatokat tartalmazó főlap
- 2608A-01-01 Az adózót terhelő – a természetes személyhez nem köthető - személyi jövedelemadóhoz kapcsolódó kötelezettségek,
- 2608A-01-02 A természetes személyhez köthető és a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulásiadó-kötelezettségek, valamint a szakirányú oktatás és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezménye
- 2608A-01-03 Kérelem a biztosítotti bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiadásához
- 2608A-02-01–2608A-02-03 Természetes személyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 2608A-03-01–2608A-03-02 Önellenzéshez használható lapok
- 2608M Természetes személyenkénti összesítő lap (a természetes személy azonosítására és adatainak közzétételére szolgál)
- 2608M-04 Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- 2608M-05 Az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények, a személyi jövedelemadó előleg elszámolása, illetve adatok az első házasság kedvezményének érvényesítéséhez
- 2608M-06 Adatok a 30 év alatti anyák kedvezményének, két gyermeket nevelő anyák kedvezményének, a három gyermeket nevelő anyák kedvezményének, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének, és a családi kedvezmény érvényesítéséhez
- 2608M-07 Külön adózó jövedelmek, szociális hozzájárulási adó és egyéb adatok
- 2608M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 2608M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai a Tbj. átmeneti rendelkezései alapján
- 2608M-09-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 2608M-09-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai
- 2608M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 2608M-11 A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények
- 2608M-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.

Az egyedi ügyintézéshez és tájékoztatás igénybevételéhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA [Belépés - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás](#)). Ha nem a saját ügyében, hanem más személy konkrét ügyéhez szeretne tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor képviseleti jogosultságot az UJEGYKE-adatlap benyújtásával kérelmezhet! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819 telefonszámú Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső menüpont alatt: [Részletes keresés - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#)

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 társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.)
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csőd tv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Polgári Törvénykönyv),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (rég. Szkt.),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.),
- a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet (Szkr.)
- 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 nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (Nkt.),
- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Kvtv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),

- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- 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.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (Módtv.),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáptv.),
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény (a sportról szóló törvény),
- 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 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet [426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet],
- a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet [170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet],
- a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény (Csg. tv.),
- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet [335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet],
- a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.),
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szoctv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról szóló 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet [205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet]³⁰,
- a Széchenyi Pihenő Kártya felhasználásának veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról szóló 237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet [237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet],
- a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendelet,

³⁰ 2024. július 31-ig hatályos.

- a harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó általános szabályokról szóló 2023. évi XC. törvény (Btátv.),
- a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezményéről szóló 2025. évi XVI. törvény,
- az egyes adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény,
- a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XV. törvény,
- a két gyermeket nevelő anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XIV. törvény,
- a 30 év alatti anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XIII. törvény,
- az Otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet.

II. Részletes tájékoztató

2608A Főlap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

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

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

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

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

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

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

(C) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 2608M lap (D) blokkjában közölt időszakokkal. A bevallási időszak általános esetben az adott hónap első napjától az adott hónap utolsó napjáig tarthat. Ettől eltérő időpontot csak akkor lehet beírni, ha a vállalkozást hónap közben kezdik, vagy ha soron kívüli³¹ bevallási kötelezettséget kiváltó esemény következik be.

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

A bevallás jellege

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

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

betűjelet kérünk feltüntetni.

³¹ Art. 52. §

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 2608A-03-01-es lapon az (O) blokkban kell jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” jelölőmezőben az „O” betűjelet is fel kell tüntetni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban. A 2608A-03-02-es lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ismételt önellenőrzés esetén szerepelhet negatív érték.

A bevallás típusa

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

A jelölőmezőbe: felszámolás esetén „F”,
végelszámolás esetén „V”,
kényszertörlési eljárás esetén „D”,
átalakulás, egyesülés, szétválás esetén „A”,
egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,
egyéni jogutód nélküli megszűnés esetén „M”
az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”
betűjelet kell feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Ha a jogutódlással megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 2608 jelű bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakra. Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

Nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti. Ez a foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó által benyújtandó 2608-as bevallásra is vonatkozik.

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

A bevallás fajtája

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

Ha a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania:

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

Végelszámolásnál, illetve **kényszertörlési eljárásnál** is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölőmezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárásnál a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárásnál az Art. és a Csőd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³²

A **kényszertörlés** alatt álló cég - a jogszabályban meghatározott feltételek szerint - kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég továbbműködésének feltételei fennállnak és a kényszertörlési eljárást vele szemben szüntesse meg.³³ Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallások esetén a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában 2-es értéket kell jelölni, mivel a kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

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

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

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

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

³² Art. 53. § (3) bekezdés.

³³ Ctv. 117/C. §.

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

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

Bevallás benyújtásának indoka adóazonosító jelen

1-es kód: az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követő foglalkoztatás.
Ezt a jelölőmezőt akkor kell 1-es kóddal kitölteni, ha egyéni vállalkozóként munkavállalót foglalkoztatott és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésével a munkavállalóval fennálló munkaviszonyát nem szüntette meg, ezért bevallását adóazonosító jel feltüntetésével nyújtja be. Ebben az esetben továbbra is foglalkoztatónak minősül, a 2608 jelű bevallás benyújtására kötelezett.

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

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

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

Ha a mező értéke

- 1 akkor a 2608A főlap (B) blokkban az „Adózó adószáma” és az „Adózó/cég neve” mezőt kell kitölteni és a benyújtott 2608M-es főlap(ok)on jelölhető a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. 87. § rendelkezéseivel érintett” mező,
- 2 akkor a 2608A főlap (B) blokkban „Adózó adóazonosító jele”, a „**Külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam**” (1. számú melléklet), a „**Külföldi vállalkozás azonosító száma**”, valamint az „Adózó/természetes személy neve” és az „Adózó/cég neve” mezőket kell kitölteni!

Ha **kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett**, a jelölőmező kitöltésével a bevallásban csak az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő sorok tölthetők ki (2608A-02-02-es lap 159. sor, 2608A-03-02-es lap 250., 255. sor, 2608M-12-es lap).

A 2608A-01-01 – 2608A-02-03-as lapok kitöltése

A 2608A-01-01-es lapon kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó összegét.

A 2608A-01-02-es lapon kell feltüntetni a szakirányú oktatás és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményét.

A 2608A-01-01-es és a 2608A-01-02-es lapokon az adatokat ezer forintban kell szerepeltetni.

A 2608A-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 **2608A-02-01 – 2608A-02-03-as lapok** szolgálnak a természetes személyenként a 2608M lapokon teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 2608A-01-01-es lap kitöltése

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 103)

Költségvetési számla megnevezése, száma:

NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla 10032000-06056353

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2608A-01-01-es lap 2-7. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 2608A-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.³⁴

A közterheket a kifizetőnek

- a) a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként,
- b) az Szja tv. 70. § (5) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként;
- c) az Szja tv. 70. § (7) bekezdése szerinti esetekben az ott említett meghaladó rész után a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- d) az a) ponttól eltérően, ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben szerzett béren kívüli juttatás értéke a rá vonatkozó keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész

³⁴ Szja tv. 69. § (1)-(3) bekezdései.

után a jogviszony megszűnésekor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként, a meghaladó rész után béren kívüli juttatásként már teljesített közteher beszámításával kell megállapítani, bevallani és megfizetni.³⁵

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:³⁶

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

Egyes meghatározott juttatásnak minősül³⁷

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

³⁵ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

³⁶ Szja tv. 70. § (1)-(3) bekezdései.

³⁷ Szja tv. 70. § (6) bekezdés.

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

Egyes meghatározott juttatásnak minősül

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

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

A reprezentáció és üzleti ajándék után fizetendő adót nem ebben a sorban, hanem a 2608A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.⁴⁰

A minimálbér 2026. január 1-jén érvényes havi összege 322 800 forint.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

Ebben a sorban – a 2608A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja tv. 71. §-ában meghatározott béren kívüli juttatások utáni adót. A béren kívüli juttatásokat terhelő közteher alapja **a juttatás értéke**.

A közterheket a kifizetőnek

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

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁴¹

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,

³⁹ Szja tv. 70. § (7) bekezdése.

⁴⁰ Szja tv. 70. § (4) bekezdés.

⁴¹ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

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

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

A d) pont szerinti, 2025. évben lakásfelújításra felhasználható összeg nem haladhatja meg a fizetési számlán 2025. év január 1-jén nyilvántartott támogatás és a számlára 2025 évben a felhasználásig utalt támogatás összegének 50 százalékát.⁴² 2026. január 1-jétől nincs lehetőség a munkáltató által a Széchenyi Pihenő Kártya számlára juttatott támogatás felhasználására a d) pont szerinti jogcímen.

Az éves rekreációs keretösszeg⁴³

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

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

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

Az Aktív Magyarok keretösszeg a 120 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év részében áll fenn.⁴⁵

Béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltató által 35. életévét be nem töltött munkavállalójának más béren kívüli juttatási jogcímeiktől függetlenül lakhatási támogatás címén kormányrendeletben meghatározott feltételek szerint lakás bérleti díjának megfizetéséhez vagy lakáscélú hitel törlesztéséhez adott, a lakáscélú keretösszeget meg nem haladó része.⁴⁶

⁴² Szja tv. 71. § (1) bekezdés.

⁴³ Szja tv. 70. § (8) bekezdés.

⁴⁴ Szja tv. 71. § (1a) bekezdése.

⁴⁵ Szja tv. 70. § (8a) bekezdése

⁴⁶ Szja tv. 71. § (1b) bekezdése.

Béren kívüli juttatásnak minősül a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv által a foglalkoztatottjának lakhatási támogatás címén lakás bérleti díjának megfizetéséhez kormányrendeletben meghatározott feltételek szerint adott támogatás, azzal, hogy e támogatásra az (1b) bekezdés szerinti lakhatási támogatás e törvény szerinti szabályait az ott meghatározott életkori korlátozás figyelmen kívül hagyásával kell alkalmazni.⁴⁷

Lakáscélú keretösszeg

- a) évi 1 millió 800 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll;
- b) az 1 millió 800 ezer forintnak a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányos összege, ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn;
- c) az 1 millió 800 ezer forintnak annyszor egytizenketted része, ahány hónapban a munkavállaló még 35 év alatti életkorban van, azzal, hogy utoljára azt a hónapot kell figyelembe venni, amelyben a munkavállaló a 35. életévét betölti;
- d) évi 1 millió 800 ezer forint, ha a magánszemély munkaviszonya a magánszemély halála miatt szűnik meg.⁴⁸

Béren kívüli juttatásnak minősül továbbá:

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

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

Ha a magánszemély által a tárgyévben igénybe vett lakhatási támogatás összege meghaladja a lakásbérleti díj vagy a hiteltörlesztés igazoltan megfizetett, őt terhelő összegét, akkor a meghaladó összeg 50 százalékát a magánszemélynek az éves személyijövedelemadó-bevallásában különbözeti bírsággként kell feltüntetnie és személyi jövedelemadóként kell megfizetnie.⁴⁹

A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások utáni személyi jövedelemadó részletezését a 20-22. sorok leírásánál találja. Továbbá ellenőrizendő, hogy a 2. és 3. sorokban feltüntetett személyi jövedelemadó kötelezettségek tételei a 20-22. sorokat érintik-e. A

⁴⁷ Szja tv. 2026. január 1-jétől hatályos 71. § (1c) bekezdése.

⁴⁸ Szja tv. 70. § (8b) bekezdése.

⁴⁹ Szja tv. 70. § (8c) bekezdése.

20-22. soroknál a SZÉP-kártyára folyósított juttatás, a SZÉP-kártya/Aktív Magyarok al-számlára folyósított juttatás és a 35 évet be nem töltött munkavállaló számára adott juttatás összege utáni személyi jövedelemadót kell külön szerepeltetni.

Felhívjuk figyelmét arra, hogy a 2. a 3. és a 7. sorba tartozó juttatásokkal összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 26. sorhoz fűzött útmutatóban találhatóak. A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások utáni szociális hozzájárulási adót – a 20-22. sorok meghatározása szerint – nem kell külön részletezni a nyomtatványon.

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

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

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

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni adó

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

A közterheket a kifizetőnek

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

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁵⁰

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.).⁵¹

⁵⁰ Szja tv. 69. § (5) bekezdés.

⁵¹ Szja tv. 3. § 26. pontja.

Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás⁵² 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 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 2608A-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.⁵³

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosa. A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből, a fogadásból származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a természetes személynek kiosztandó teljes nyereményösszegeből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,18-szorosa. Az előzőekben leírtakat kell alkalmazni a nyilvánosan, bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára, ha az egyébként nem minősül a Szja tv. 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.⁵⁴

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.⁵⁵ 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.

⁵² Art. 1.§

⁵³ Szja tv. 72. § (1)-(2) bekezdései.

⁵⁴ Szja tv. 76. §.

⁵⁵ Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés.

Ennek a sornak az a) oszlopában a bizalmi vagyonelem 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 magánszemélynek juttatásakor - ideértve különösen az ingyenes vagy kedvezményes használat biztosítását - adóköteles az e juttatással összefüggő, kezelt vagyont, a magánalapítványi vagyont terhelő költség, ráfordítás. Az adót a bizalmi vagyonelem alapján kezelt vagyont vagy az alapítványi vagyont terhére kell elszámolni, és a költség, ráfordítás elszámolási időpontja hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni⁵⁶.

Az Sza tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja a) alpontját 2023. szeptember 12. után létrejött bizalmi vagyonelem alapján és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépése után kezdeményezték⁵⁷.

Az Sza tv. 65/C. § (8) bekezdését alkalmazni kell a már létrejött bizalmi vagyonelem alapján jogviszony keretében kezelt vagyont, vagy a már bejegyzett magánalapítványi vagyont terhére történő, a hatálybalépést követő juttatás esetében is⁵⁸.

7. sor: Otthontámogatásból származó jövedelmet terhelő adó⁵⁹

Ebben a sorban kell feltüntetnie az 1. sorból az Otthontámogatásról szóló kormányrendelet alapján a lakáscélú hitel- vagy kölcsönszerződés törlesztéséhez, vagy lakáscélú pénzügyi lízingszerződés (a továbbiakban együtt: lakáscélú hitel) díjának megfizetéséhez, vagy a lakáscélú hitelhez szükséges önerő teljesítéséhez nyújtott támogatás összegét.

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

Költségvetési számla megnevezése, száma:

NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla 10032000-06055950

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 8. sorból – a külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Ha a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettséggé kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2608A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az Sza 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.

⁵⁶ Sza tv. 65/C. § (8) bekezdés.

⁵⁷ Sza tv. 105. § (1) bekezdés.

⁵⁸ Sza tv. 105. § (3) bekezdés.

⁵⁹ Sza tv. 71/A. § (2026. január 1-től hatályos).

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélynél a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.⁶⁰

Ha a külföldi illetőségű természetes személynek van adóazonosító jele, akkor a 2608M-07 lap 364., illetve 365. sorában fel kell tüntetni az osztalékot és annak adóját. Ebben az esetben az 2608M-07 lap fejlécében lévő nyilatkozatot ki kell tölteni a „Jelölje, ha a természetes személy a Tbj. szerinti külföldinek minősül” elnevezésű jelölő mezőben.

10. sor: A kamatjövedelmet terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 8. sorból – az Szja tv. 65. § szerinti kamatjövedelem után levont adó összegét, a jövedelem megszerzésének időpontja szerinti hónap kötelezettségé-
ként.

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 fel-
tétellekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Ha a kamatjövedelem olyan
vagyoni érték (például a nyeresémbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír),
amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci érté-
kének (a nyeresémalapnak) 1,18-szorosa.⁶¹

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-
mentes, vagy az Szja tv. más rendelkezése alapján minősül adóköteles jövedelemnek - a be-
fizetett díjat (ideértve a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján a nyugdíjbiztosítási szerződés-
sen 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 **szövet-
kezetének 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 sze-
mély, úgy az a természetes személy egyéb jövedelme és a 2608M-04-es lap 284. sorába
írandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag
munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megil-
lető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész ka-
matjövedelemnek minősül.⁶²

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 ter-
mészetes személy és a kamatjövedelmet juttató személy, valamint az említett személyek és

⁶⁰ Szja tv. 7. számú melléklet 9. pontja.

⁶¹ Szja tv. 65. § (1) bekezdés c) pontja.

⁶² Szja tv. 65. § (1) bekezdés f) pontja.

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.⁶³

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

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

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

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

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

b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában

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

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

Az adó mértéke nulla százalék

a) az Szja tv. 65. § (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-je előtt történt, figyelembe véve, hogy ezt a rendelkezést biztosítási szerződés esetében nem lehet alkalmazni a díjtartalék azon részének és azzal arányos hozamának kivonására, amely a szerződés szerint elvárt díjon felüli díj (így különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívüli díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.⁶⁴

Minden más esetben – feltéve, hogy a kamatjövedelem keletkezésének alapjául szolgáló ügylet, szerződést 2006. augusztus 31-éig megkötötték – az ügylet, szerződés alapján a

⁶³ Szja tv. 6. § (2) bekezdés.

⁶⁴ Szja tv. 84/G. §.

2006. augusztus 31-ét követően elsőként megszerzett bevételre az Szja tv. 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.

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

Felhívjuk figyelmét, hogy a kamatjövedelemmel összefüggő szociális hozzájárulásiadó-fizetés kötelezettségének szabályai a 27. sorhoz fűzött útmutatóban találhatóak.

11. sor: Fémkereskedelmiengedély-köteles anyag átruházására tekintettel levont adó⁶⁵

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 8. sorból a természetes személy kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmiengedély-köteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett jövedelemből levont adót. A természetes személy által így megszerzett bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le, továbbá természetes személyhez nem köthető kötelezettségként vallja be és fizeti meg. E jövedelemmel összefüggésben a kifizetőt, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

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

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 8. sorból a vadon gyűjtött termék, termény természetes személy által – nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként – felvásárlónak értékesítéséből származó jövedelemből levont adó összegét. Ebből a tevékenységből származó bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az ügyletről a felvásárlónak két példányban kell vételi jegyet kiállítani – feltüntetve azon a természetes személy nevét, adóazonosító jelét (ennek hiányában természetes személyazonosító adatait és lakcímét), a felvásárolt termék, termény megnevezését, mennyiségét, ellenértékét, a levont adót – amelynek egy példányát a természetes személy részére kell átadni, a másik példányt az adózással összefüggő iratok megőrzésére előírt határidőig megőrizni. E jövedelemmel összefüggésben a felvásárlót, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

13. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó

Ebben a sorban kell szerepeltetni – a 8. sorból kiemelve – az Szja tv. 75. § (6) bekezdése alapján a társasház részére kifizetett adóköteles összegből a levont személyi jövedelemadót. A kifizetett adóköteles összegből az adót a kifizető állapítja meg, azt levonja, befizeti, és arról igazolást állít ki a társasház részére.

14. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

Ebben a sorban a 8. sorból azt a jövedelmet és annak megállapított adóját kell jelölni, amelynek kifizetése a Gst. 39/B. § (4a) bekezdése alapján történt.

⁶⁵ Szja tv. 58. § (10) bekezdés.

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

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

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

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

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

A 20-23. sorokban a – 2. és 3. sorok szerint – a c) oszlopban az egyes meghatározott juttatásokat terhelő személyi jövedelemadó és a d) oszlopban a béren kívüli juttatásokat terhelő személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

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

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

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

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

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

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

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

23. sor: Az Szja tv. 71. § (1c) alapján a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv által a foglalkoztatottja számára adott juttatás összege utáni adó

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

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

A 2608A-01-02-es lap kitöltése

A természetes magánszemélyhez köthető és nem köthető szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség és az igénybe vehető kedvezmények

26. sor: A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség (Adónemkód: 258)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a Szochó tv. 1. § (4) bekezdésében felsorolt jövedelmek után a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulásiadó-fizetési kötelezettséget.

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

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

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a Szja tv. 71/A. § (1) bekezdésében foglalt otthontámogatásból származó jövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó összegét, tekintettel arra, hogy a jogszabály úgy rendelkezik, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a béren kívüli juttatásra vonatkozó szabályok szerint visel közterheket.

27. sor: A természetes személyhez nem köthető kamatjövedelmet terhelő, levont szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség (Adónemkód: 258)

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

2023. július 1-jétől a 205/2023 (V. 31.) Korm. rendelet⁶⁶ 1. §-a alapján a Szochó tv. rendelkezéseitől eltérően a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezett-

⁶⁶ 2024. július 31-ig hatályos.

sége 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 személyijövedelemadó-alapjával, tehát annak teljes összege után meg kell fizetni a szociális hozzájárulási adót, mert az adófizetési felső határ nem vonatkozik a kamatjövedelmekre.

A 2024. augusztus 1-jét megelőző időszakra a 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazni kell⁶⁷.

A 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet⁶⁸ 1. § (1) bekezdésének rendelkezéseit az Szja tv. 65. § (1) bekezdés

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

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

- a) pontja szerinti kamatjövedelem esetében 2024. július 31. napját követő időszakra járó kamatra, lekötött betét esetében 2024. július 31. napja után lekötött betét kamatára;
- b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. július 31. napját követően megszerzett értékpapír kamatára, hozamára;
- c) pontja szerinti kamatjövedelem esetén a magánszemélyt teljes egészében 2024. július 31. napját követő időszak kamatjövedelmeként megillető vagyoni értékre;
- d) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. augusztus 1. napjától kötött biztosítási szerződés biztosítói teljesítésére;
- e) pontja szerinti kamatjövedelem esetén 2024. augusztus 1. napjától nyújtott tagi kölcsön kamatára;

⁶⁷ Szochó tv. 36/H. § (2) bekezdés.

⁶⁸ 2024. július 31-ig hatályos.

- f) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az ott említett jövedelemnek a teljesített feltételes jogszerzési időtartamnak 2024. július 31. napját követő időszakkal arányos részére kell alkalmazni.⁶⁹

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

28. sor: Természetes személyhez köthető szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség (109. sor összege)

Ennek a sornak a c) oszlopában a 2608A-02-01-es lap 109. sorának a d) oszlopában szereplő – ezer forintra kerekített - összeget kell beírni.

29. sor: A természetes személyhez nem köthető, szociális hozzájárulási adóból a Tbj. 2. melléklet 6-8. pontja szerinti elszámolás

Ebben a sorban kell feltüntetni 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.

30. sor: A természetes személyhez nem köthető, szociális hozzájárulási adóból elszámolható kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Ebben a sorban kell feltüntetni az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alaputatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁷⁰

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **béreköltség 6,5%-a**.⁷¹

A kedvezmény igénybevételekor a kifizető a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként nem vonhatja le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóval növelt összegét, amelyre a Szocho tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.⁷²

Nem vehető igénybe a kedvezmény, ha a kifizető az adóévre a Tao tv. szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.⁷³

⁶⁹ Szocho tv. 36/H. § (1) bekezdés.

⁷⁰ Szocho tv. 16. § (1) bekezdés.

⁷¹ Szocho tv. 16. § (2) bekezdés.

⁷² Szocho tv. 16. § (3) bekezdés.

⁷³ Szocho tv. 16. § (3a) bekezdés.

31. sor: Összes szociális hozzájárulási adó-kötelezettség, a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye nélkül (26-30. sorok összege)

(Adónemkód 258)

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

32. sor: A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményére tekintettel igénybe vehető kedvezmény összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608A-02-01-es lap 113. sorának a d) oszlopában szereplő – ezer forintra kerekített - összeget kell beírni.

A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye minden más szociális hozzájárulási adó-kedvezmény érvényesítését követően érvényesíthető kedvezmény – ide értve a Tbj. 2. számú mellékletének a 6-8. pontja szerinti kedvezményt is -, ennek összege csökkenti a fizetendő szociális hozzájárulási adót.

A szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség összesen számítása során a 2608A-01-02 lap 31. sor kötelezettség sor összegét csökkenteni kell a 2608A-01-02-es lap 32. sorában szereplő kedvezmény összegével.

Ha a kedvezmény meghaladja az adófizetési kötelezettség összegét, a különbözet visszaigényelhető.

A visszajáró összeg kiutalását vagy más adónemre történő átvezetését az **ATVUT17** jelű űrlap benyújtásával kérelmezheti.

A 2608A-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!

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

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

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

E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyba nem kell beszámítani a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát. A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is. Munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT-állam (Ukrajna, Szerbia) állampolgára is.⁷⁴

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.⁷⁵

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

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

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

A lap **dinamikus lapként funkcionál**, ha háromnál több munkaerőpiacra lépő személy adatát kívánja megadni, úgy új lap nyitására van lehetőség. A lapot kizárólag alapbevallás benyújtása esetén van lehetősége kitölteni, önellenőrzés illetve 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.

⁷⁴ Szochó tv. 11. § (2) bekezdés.

⁷⁵ Szochó tv. 11. § (5) bekezdés.

A foglalkoztatás minősége jelölőmező 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

171 – köznevelési foglalkoztatotti jogviszony

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezményt a Szoccho 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 kéri.

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szoccho 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.⁷⁶

A 2608A-02-01-es lap kitöltése

Személyi jövedelemadó

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 2608M-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 2608M-07-es lap 369. sorok e) oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A 72. sorban az osztalékadó terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 2608M-07-es lap 398. sor a) oszlopainak együttes összege.

⁷⁶ Szoccho tv. 12. § (4) bekezdés.

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 2608M-07-es lap 408. sor a) oszlopainak együttes összegét tartalmazza.

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

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

A bevallás 2608A-02-01-es lap 70-73. sorok adatainak összegét kell a 2608A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopába beírni. A 2608A-02-01-es lap 74. sor c) oszlopában szereplő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a d) oszlopba.

Szociális hozzájárulási adó

Szociális hozzájárulási adó (Adónemkód 258)

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

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 százaléka.

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

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

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

A 2608M-07-es lap 386. és a 2608M-11-es lap 678. sorok c) oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 18-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a fejlécben "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 19-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2608M-11 lap fejlécében "Az adókedvezmény jogcíme" kód értéke 20-as.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatát kell beírni, ha a 2608M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 21-es.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 677. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, ha a 2608M-11 lap fejlécében „Az adókedvezmény jogcíme” kód értéke 23-as.

109. sor: A szociális hozzájárulási adó-kötelezettség összesen

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608A-02-01-es lap 103-108. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

110. sor: Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 804. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni. A „Jelölje, hogy hány fő után érvényesíti a kedvezményt” adathelyen kell szerepeltetni, hogy az adott időszaki bevallásban, összesen hány fő természetes személyre (felnttktkzésben részvevő tanuló, munkavállalóra) tekintettel érvényesített kedvezményt.

111. sor: A hallgatókra tekintettel igénybe vehető duális képzés arányosított alapszabványja alapján számított szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 852. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni. A „Jelölje, hogy hány fő után érvényesíti a kedvezményt” mezőben kell szerepeltetni, hogy az adott időszaki bevallásban, összesen hány fő természetes személyre (hallgatóra) tekintettel érvényesített kedvezményt.

112. sor: Sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy után igénybe vehető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608M-11-es lap 831. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni. A „Jelölje, hogy hány fő után érvényesíti a kedvezményt” adathelyen kell szerepeltetni, hogy az adott időszaki bevallásban hány fő természetes személyre (munkavállalóra, tanuló, hallgatóra) tekintettel érvényesített kedvezményt.

113. sor: A szakirányú oktatásra és a duális képzésre tekintettel igénybe vehető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény összesen

Ennek a sornak a c) oszlopában kell szerepeltetni a szakirányú oktatásra és a duális képzésre tekintettel érvényesíthető kedvezmények összegét (110-112. sorok összege), a d) oszlopban a c) oszlopban szereplő összeg ezer forintra kerekített összegét kell beírni.

A 258-as adónem-kötelezettség összesen számítása során a 2608A-01-02 lap 31. sor c) oszlopában szereplő kötelezettség összegét csökkenti a 2608A-01-02 lap 32. sorának c) oszlopában szereplő kedvezmény összege.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

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

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a 2608A-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 2608A-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 2608M-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 (2608M-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 2608A-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 2608M-10-es lap 650. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-10-es lap 651. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-10-es lap 652. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a d) oszlopba.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-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 2608A-02-02-es lap 157. sorból számított társadalombiztosítási járulék rész
Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-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 szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06057763

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-12-es lap 716. sorok f) oszlopainak összesített adatait forintban kell beírni.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopába a természetes személyenként elkészített 2608M-09-02-es lap 633. sorok c) oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

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

Ennek a sornak a c) oszlopában a 2608M-09-02-es lap 643. sorok c) oszlopainak együttes adatait kell beírni.

A 2608A-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 2608M-09-es lap 566. sorok c) oszlopainak adata szerepel.

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

Ebben a sorban a 2608M-09-es lap 570. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

172. sor: A családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére érvényesített összege

Ebben a sorban a 2608M-09-es lap 578. és a 2608M-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 2608M-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 2608A-02-03-as lap 170-173. sorok b) oszlopainak összesítésére. A forintban összesített adatok ezer forintra kerekítve kerülnek átvezetésre a c) oszlopba.

A 2608A-03-01 – 2608A-03-02-es lapok kitöltése

Önellenőrzés/adózoói javítás (helyesbítés) esetén a bevallás 2608A-01-01-es és 2608A-01-02-es lap teljes adattartalmát is meg kell ismételni.

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 2608A-03-01-es lapján az (O) blokkban tüntesse fel az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (2608A) a „Bevallás jellege” jelölőmezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

Önellenőrzéskor a vonatkozó sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség összegének és a helyesbített kötelezettség összegének különbségét kell feltüntetni!

Az egyes adóknál (kötelezettségek) az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) 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 2608A-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 2608A-03-01-es lap 214-es sort és a 2608A-03-02-es lap 240., 242. sorokat kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 2608A-03-01-es lap 193-211., 213-215. továbbá a 2608A-03-02-es lap 240-242. számú sorokban az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Például 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.

A 2608A-03-02-es lap 250., illetve 255. soraiban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (2608A-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 2608A-03-01-es lap 194. sor megbontásánál a természetes személyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2608M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 2608A-01-01-es lap 8. sorában szereplő összeget kell önellenőrizni.

A 2608A-03-01 lap 197. sor alábontásánál

- a 198. sorban a 2608A-01-01-es lap 26c + 27c sorában a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 199. sorban a 2608M-11-es lap 804c + 831c + 852c sorában a szakirányú oktatás és a duális képzés utáni szociális hozzájárulási adó összegét,
- a 200. sorban a 2608M-es bizonylaton részletezett természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó összegét (2608M-07 lap 386c + 2608M-11 lap 677c + 678c),
- a 201. sorban a 2608A-01-02-es lap 29. sorában a Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás összegét,
- a 202. sorban a 2608A-01-02-es lap 30. 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 mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁷⁷.

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

A 2608A-03-01 és 2608A-03-02 lapokon szereplő adónemeknél az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 2608A-03-01 és 2608A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettségnövekedés összegét!

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.⁷⁸ 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 bevallani és megfizetni.⁷⁹

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

A 2608A-03-02 lap 240. sorában kell megadni az önellenőrzési pótlék összegét, ha ebben a sorban **az általános mértékű önellenőrzési pótléktól eltérő mértékű önellenőrzési pótlék** összeget szerepeltet, akkor a lenyíló értékmezőben meg kell adnia az eltérés okát.

Az értékmezőben a következő okok jelölhetők meg:

1=Art. 212. § (2) bekezdése alapján

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.

2=Art. 2. sz. melléklet I/A/8. pont pontja alapján

Az adózó a bevallását a benyújtásra előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel. Önellenőrzési pótlékot azonban a bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól kell felszámítani

3= Art. 211. § (3) bekezdésének b) pontja alapján

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti,

⁷⁷ Art. 57. § (3) bekezdés.

⁷⁸ Art. 211. § (1) bekezdés.

⁷⁹ Art. 212. § (1)-(2) bekezdései.

A Szja tv. 15/A. § szerinti önellenőrzési pótléket ezer forintra kerekítve a **2608A-03-02-es lap 241. sorban** kell feltüntetni.

A **2608A-03-02-es lap 242. sorba** a 2608A-03-01 és 2608A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 2608A-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.

Az önellenőrzési pótléket az önellenőrzésre vonatkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.

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 kalkulátor [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal](#).

2608M Főlap kitöltése

Természetes személyenkénti összesítő

a 2608M-04 – 2608M-12-es lapokhoz

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

A 2608M-04 – 2608M-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 2608A lap Azonosítás (B) blokkjában fel kell tüntetni.

Közölni kell a **természetes személy természetes személyazonosító adatait** is⁸⁰, 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 (2608M-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.⁸¹

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 2608M-lap (B) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű természetes személy” szöveg mellett lévő jelölőmezőben. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam” szöveg mellett lévő jelölőmezőben azt a külföldi államot, amelyben a természetes személy illetőséggel bír (1. számú melléklet). A jelölőmezőben a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró természetes személy részére kifizetett, az Aktv. 19/A. §-ában foglalt információcsere adattartalmát képező jövedelmekről történő adatszolgáltatás esetén (2608M-07 lap 403-406., 410. sorok) az illetőség államaként csak valamely tagállam kódja jelölhető.

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

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

⁸⁰ Szaz tv. 4. § (4) bekezdése.

⁸¹ Art. 50. § (7) bekezdés.

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

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

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 2608M-07-es lap 401. és a 402. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői tevékenység azonosító számát is.

Mezőgazdasági őstermelői tevékenység a nyilvántartásba vételt követően végezhető. Az őstermelői nyilvántartást a Nemzeti Agrár Kamara (Agrárkamara) vezeti és a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) üzemelteti⁸².

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

Az őstermelői tevékenységazonosító

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

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

NEBIH1042966660

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

(C) blokk

A (C) blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (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 fejti ki, akkor a személyesen közreműködő tag a Tbj. szerint biztosítottnak minősül. Tekintettel arra, hogy létrejön a biztosítási jogviszony, a társadalombiztosítási kötelezettségeket (úgy mint bejelentési-, bevallási-, járulék megállapítási stb.) szükséges teljesíteni.

⁸² Csg. tv. 12. § (3) bekezdés.

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

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

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

A tajsza- szám kiadását követően a korábban tajsza- szám nélkül benyújtott bevallást helyesbí- téssel javítani szükséges és abban fel kell tüntetni a tajsza- számot. Tajsza- szám nélkül a társada- lombiztosítási feladatot ellátó szervek (Kincstár, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) hatáskörébe utalt ellátások (például: táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, örökbefogadói díj) megállapítása és folyósítása nem valósul meg. Az ellátások elbírálása során csak azokat az időszakokat és járulékalapokat lehet figyelembe venni, amelyek idő- szakra vonatkozó bevallásban a tajsza- szám fel lett tüntetve.

(D) blokk

A blokkban fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 2608A lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a természetes személlyel kapcsolatosan valamely 2608 jelű bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ezt az arra szolgáló helyen „H” betűjellel kell jelölni párhuzamosan a 2608A (C) blokk bevallási jelleg „H” betűvel. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést az adózó benyújtja. A 2608M-es lapon az eredetileg benyújtott 2608M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Ha olyan természetes személy adatait közölte az adózó előzőleg, akivel kapcsolatosan be- vallási kötelezettsége nem volt és ezt utólag módosítaná, törölné, azt a természetes személy összesítő lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló jelölőmezőben „T” betűvel kérjük je- lölni. Ebben az esetben az adott természetes személyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet (2608M-04 –12 la- pokat 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 pénz- ügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő) útján

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

Ha a természetes személy a Tbj. 87. § hatálya alá tartozik, ezt a bevallást csak akkor kell benyújtani, ha a foglalkoztatott adóalap-csökkentő kedvezményt kíván érvényesíteni. Ha nem vesz igénybe ilyen kedvezményt, a bevallást a 2608INT jelű nyomtatványon kell be- nyújtani.

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

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

- első házások kedvezménye, illetve
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye.

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

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

(E) blokk

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

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizető⁸³ az Art. 7. § 31. pontjában meghatározott személy azzal az eltéréssel, hogy kifizetőnek minősül a külföldi személy által belföldi szolgáltatói tevékenysége tekintetében megbízott belföldi illetőségű hitelintézet is, ha az ilyen megbízás alapján belföldön adóköteles jövedelmet fizet ki (ír jóvá).

Egyéb szervezet az egyéni cég, a polgári jogi társaság, a társasház, a társasüdülő, a társasgárás, az építőközösség, a jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülés és a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.⁸⁴

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

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

⁸³ Szja tv. 3.§ 81. pontja.

⁸⁴ Art. 7. § 13. pontja.

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

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

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

Az **olyan külföldről származó bevétel esetében, amelyet belföldön adókötelezettség terhel**, kifizető a belföldi illetőségű megbízott (jogi személy, egyéb szervezet vagy egyéni vállalkozó), kivéve, ha a megbízott hitelintézet és megbízása kizárólag az átutalás, kifizetés teljesítésére terjed ki.

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

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

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

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

Nem minősülnek kifizetőnek

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

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató:

- a) az, akivel (amellyel) a természetes személy munkaviszonyban áll,
- b) munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján,
- c) az iskolaszövetkezet által nyújtott szolgáltatás keretében a szolgáltatás juttatónak minősülő fogadója érdekében tevékenységet végző iskolaszövetkezeti tag részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a szolgáltatás fogadója.⁸⁵

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

⁸⁵ Szja tv. 3. § 14. pontja.

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

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti.⁸⁶

A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében másik munkáltatónál munkavégzésre kötelezés⁸⁷ (a korábbi munkajogi szabályok szerinti fogalommal: kirendelés) esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a természetes személy munkáltatójának a másik munkáltatónál munkavégzést elrendelő munkáltató („kirendelő”) tekintendő.

Ha a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás és a járulékkötelezettségeket a belföldön bejegyzett kölcsönvevő teljesíti, az e foglalkoztatással összefüggésben a kölcsönvevő az általa juttatott bevétel tekintetében munkáltatóként járhat el.⁸⁸

Táv munkában foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmekre a 2608M-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 munkaviszonyban végzi az ekho választására jogosító tevékenységet, az egyszerűsített közteherviselés szabályait csak a minimálbért meghaladó jövedelemrészre alkalmazhatja. A minimálbér havi összege után az általános szabályok szerint kell teljesíteni a közteherfizetési kötelezettséget. 2026. januártól ez az összeg 322 800 Ft.

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 jogviszonyban az általános közteherviselési kötelezettség teljesítése megtörtént, továbbá akkor sem, ha a munkavállaló igazolja, hogy munkaviszonyból származó, egyéni vállalkozóként vállalkozói kivét címén, társas vállalkozás tagjaként személyes közreműködés ellenértéke címén, vállalkozási, megbízási szerződés alapján az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyként az adott hónapban legalább a havi minimálbérnek (322 800 forint) megfelelő olyan jövedelmet szerzett, amely után a közteherviselési kötelezettség teljesítése az általános szabályok szerint történik.⁸⁹

⁸⁶ Art. 8. §.

⁸⁷ Mt. 53. §.

⁸⁸ Szja tv 24. § (3) bekezdés.

⁸⁹ Ekho tv. 3. § (7) bekezdés.

Példa:

- Egy újságíró munkaviszonyban dolgozik, havi bruttó bére 500 000 Ft.
- Számítás:
Minimálbér: 322 800 Ft → erre **általános szabályok** szerint fizet közterhet.
 $500\,000 - 322\,800 = 177\,200$ Ft → erre választhatja az **ekho-t**.

Példa:

- Ugyanaz az újságíró, de **nyugdíjas**.
- Számítás:
Nem kell alkalmazni a minimálbérrre vonatkozó korlátozást.
Az egész 500 000 Ft **ekho** szerint adózhat.

Általános tudnivalók a 2608M-04 – 2608M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást nyújtja be természetes személyenként, a 2026. 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 2608A-01-02-es lap 27. sorában kell számot adni.

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

A 2608M-04 – 2608M-07-es lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 2608A-02-01-es és a 2608A-02-02-es lapon található.

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

Fontos! A természetes személy halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a természetes személyt az életében még megillette (ilyenek minősül különösen a munkabér és a természetes személy által igényelt támogatás), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a természetes személy a halálának időpontjában szerezte volna meg.⁹⁰

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

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető a bevételt terhelő adóelőleget a magánszemély által írásban adott vagy a természetes személy által az Dáptv. szerinti elektronikus azonosítási szolgáltatás alkalmazásával az erre a célra létrehozott elektronikus felületen a NAV felé megtett és a NAV által a kifizetőnek elektronikusan továbbított nyilatkozat (adóelőleg-nyilatkozat) figyelembevételével állapítja meg, ha a nyilatkozatot felszólítására vagy önként a természetes személy a kifizetést megelőzően rendelkezésére bocsátja. Nyilatkozat érvényesen esetenként az adóéven belül visszavonásig vagy az Szja tv. 48. § (2a) bekezdés szerint adható azzal, hogy a korábbi nyilatkozat visszavonásának minősül az is, ha a természetes személy újabb nyilatkozatot tesz. Ha a természetes személy írásban és elektronikus felületen is tett nyilatkozatot, a kifizetőnek az írásban átadott nyilatkozatot kell figyelembe vennie. A 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.⁹¹

Az első házások kedvezményének, a súlyosan fogyatékos magánszemélyek kedvezményének, és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a három gyermeket nevelő anyák, valamint a két gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló nyilatkozat esetében a magánszemély kérheti, hogy a kifizető a nyilatkozat tartalmát mindaddig változatlan tartalommal vegye figyelembe, ameddig a magánszemély nem tesz új nyilatkozatot, vagy nem kéri a korábban tett nyilatkozatának mellőzését (a továbbiakban: folytatólagos nyilatkozat), azzal, hogy az első házások kedvezményének esetében a folytatólagos nyilatkozatban foglaltak legfeljebb a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb 24 hónapig⁹² vehetők figyelembe. Ha a magánszemély új nyilatkozat benyújtásával nem jelezte a jogosultság feltételeiben bekövetkezett változást, és a folytatólagos nyilatkozatban foglaltak alkalmazása miatt adóhiány keletkezett, a jogkövetkezmények nem mérsékelhetők.⁹³

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése érdekében az anya által a munkáltatónak, kifizetőnek 2025-ben tett adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltató, kifizető folytatólagos adóelőleg-nyilatkozatnak tekinti, kivéve, ha az anya új adóelőleg-nyilatkozatot tesz.⁹⁴

Ha az anya a családi kedvezmény, családi járulékkedvezmény érvényesítése érdekében adóelőleg-nyilatkozatot tesz, e nyilatkozatában a jogcím megjelölésével bejelentheti, hogy a nyilatkozatban feltüntetett kedvezményezett eltartottakra, eltartottakra tekintettel a négy vagy több gyermeket, a három gyermeket, illetve a két gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítését kéri, feltéve, hogy az érvényesítés feltételei fennállnak. Az anyának a

⁹⁰ Szja tv. 9. § (6) bekezdése.

⁹¹ Szja tv. 48. § (1) bekezdés.

⁹² Szja tv. 29/C. § (4) bekezdés.

⁹³ Szja tv. 48. § (2a) bekezdés.

⁹⁴ Szja tv. 111. § (1) bekezdése

a négy vagy több gyermeket, a három gyermeket, illetve a két gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítését kérő nyilatkozatát a munkáltató, kifizető folytatólagos adóelőleg-nyilatkozatnak tekinti, kivéve, ha az anya új adóelőleg-nyilatkozatot tesz.⁹⁵

2026. január 1-jétől, ha a gyermeket nevelő anya jogosultsága a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, a három gyermeket nevelő anyák kedvezményére, a két gyermeket nevelő anyák kedvezményére vagy a 30 év alatti anyák kedvezményére több egymást követően érvényesíthető jogcímen az év egészében fennáll, a kedvezményt az év egészére az év első napján érvényesíthető kedvezmény – ha ilyenből több is van, az anya döntése szerinti – jogcím alapján lehet igénybe venni. Ilyen esetben nincs szükség új adóelőleg-nyilatkozat tételére és a kedvezmény alapjául szolgáló jövedelmek jogcímei közötti megosztására.⁹⁶

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.⁹⁷ E jövedelmeket a 2026. december hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.

A 2608M-04-es lap 271., 275. és 276. sorok a) oszlopát a költségelszámolás módjára vonatkozó kódokkal a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor a) oszlopa nem maradhat üresen.

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

Év elején a kifizetőnek 10% költséghányad alkalmazásáról nyilatkozó természetes személy az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem adhat tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot⁹⁸.

A 2608M-04-es lap kitöltése

Abban az esetben, ha a 273-276., illetve a 286-287. sorokban foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján kifizetést tüntet fel, **és kizárólag csak ezekben, illetve a 277. és a 284-285. sorokban szerepeltet adatot**, akkor a 2608M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a tényt „X”-szel kell jelölni.

⁹⁵ Szja tv. 48. § (2b) bekezdés.

⁹⁶ Szja tv. 29/H. § (2) bekezdés.

⁹⁷ Szja tv. 26. § (1) bekezdés.

⁹⁸ Szja tv. 18. § (2) bekezdés.

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

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

Amennyiben ezt a sort kitöltötte, úgy a 2608M-08 lapot nem kell kitölteni!

Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére kifizetett

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

összegét (adókötelezettség esetén) a lapon a megfelelő jogcím szerinti szerepeltetésén túl a 2608M-07-es lap megfelelő soraiban is fel kell tüntetni (a 2608M-04-es lap kitöltése nem mentesít az egyes meghatározott jövedelmekre vonatkozó külön adatszolgáltatás teljesítése alól.) A 2608M főlap Azonosítás (B) blokkban a természetes személy adóazonosító jelét minden esetben fel kell tüntetni.

A bevallásban a természetes személy adóelőleg-nyilatkozata alapján érvényesíthető a 30 év alatti anyák kedvezménye, a három gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a két gyermeket nevelő (40 év alatti) anyák kedvezménye (2026. január 1-től) és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye.

A kedvezmény érvényesítésekor a 2608M-04 lap fejlécében jelölje, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, vagy adja meg, hogy a több gyermeket nevelő anyák kedvezménye közül milyen jogcímen érvényesíti a kedvezményt.

Jelölje, hogy 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez a kedvezmény jogcímét:

- 1= 30 év alatti anyák kedvezménye
- 2= két gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 3= három gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 4= négy gyermeket nevelő anyák kedvezménye

A gyermekek adatait, valamint az érvényesíteni kívánt kedvezményre vonatkozó, a jogszabályban előírt egyéb adatokat a 2608M-06-os lap 350-353. sorokban kell feltüntetnie.

Ha a 2608M-06-os lapon:

- egy gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a 30 év alatti anyák kedvezményéhez, akkor a 2608M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben az „1”-es kódot kell jelölni.

- két gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a két gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez, akkor a 2608M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben a „2”-es kódot kell jelölni.
- három gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez, akkor a 2608M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben a „3”-as kódotdal kell jelölni.
- négy gyermekre vonatkozóan tüntetett fel adatot a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez, akkor a 2608M-04-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben a „4”-es kódotdal kell jelölni.

I. 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.⁹⁹

Az adóalap-csökkentő kedvezmények érvényesítésének sorrendje:

- a 30 év alatti anyák kedvezménye,
- a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a három gyermeket nevelő anyák kedvezménye vagy a két gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
- a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és az örökbefogadói díj kedvezménye,
- a 25 év alatti fiatalok kedvezménye,
- személyi kedvezmény,
- az első házások kedvezménye,
- családi kedvezmény.¹⁰⁰

A csecsemőgondozási díj (CSED), a gyermekgondozási díj (GYED) és az örökbefogadói díj (ÖFD) összegét az **ellátást kifizető szerv** vagy a **társadalombiztosítási kifizetőhelynek minősülő munkáltató** a 2608M-04-es lapon a személyi kedvezmény, az első házások kedvezménye, családi kedvezmény valamint a **25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítésekor nem veheti figyelembe – mert a kedvezmények érvényesítési sorrendjében a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, és az örökbefogadói díj kedvezménye megelőzi a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, – ezért ezen ellátások összege a 2608M04-es lap 270. vagy 273. sor f) oszlopában nem tüntethető fel.**

A 2608M-04 lap 270-276. és a 286-287. sorok e) oszlop mezői a 30 év alatti anyák kedvezményére, vagy a két gyermeket, a három gyermeket, illetve a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére (a továbbiakban összefoglalóan: 30 év alatti anyák kedvezménye és a több gyermeket nevelő anyák kedvezménye) jogosult természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki.

⁹⁹ Szja tv. 29. §.

¹⁰⁰ Szja tv. 29/H. §

Figyelem! Ezek a kedvezmények az ingatlanbérbeadásból származó jövedelem adó-alapját nem csökkentik, ami azt jelenti, hogy ha a 276. sor e) oszlopának az összegét az ingatlanbérbeadásból származó jövedelem összegével csökkenteni kell.

A nyomtatványon a 30 év alatti anyák kedvezményére és a több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó adatok elkülönítése a fejlécben a megfelelő kódszám, kiválasztásával történik.

Milyen jövedelmekre érvényesíthető a 30 év alatti anyák kedvezménye és a több gyermeket nevelő anyák kedvezménye?

Ezek a kedvezmények értékhatárra tekintet nélkül, a kedvezményre jogosult által, a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó alábbi jövedelmekre érvényesíthető:

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

30 év alatti anyának minősül az a gyermeket vállaló nő, aki az adóévet megelőző év december 31-ét követően tölti be a 30. életévét és az adóévben magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel az Szja tv. szerinti családi kedvezményre jogosult¹⁰¹

Figyelem! A 30 év alatti anyák kedvezménye a magánszemély által 2025. december 31-ét követően megszerzett kedvezményalapot képező jövedelmek, munkaviszonyból származó jövedelem esetében pedig a 2025. december 31-ét követő időszakra elszámolt jövedelmek esetén **összeghatárra tekintet nélkül** érvényesíthető.

¹⁰¹ A harminc év alatti anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XIII. törvény 1. § (3) bekezdése.

Két gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹⁰²:

2026. január 1-jétől a 40 év alatti két gyermekes anyák érvényesíthetik a két gyermeket nevelő anyák kedvezményét.

Ha a két gyermeket nevelő anya 2025. december 31-ét követően tölti be a 40. életévét, akkor ezt a kedvezményt a 2025. december 31. után megszerzett, az 1. § (2) bekezdése szerinti jövedelmei, munkaviszonyból származó jövedelem esetén a 2025. december 31. utáni időszakra elszámolt jövedelmei tekintetében érvényesítheti.

2026. január 1-től ezt a kedvezményt az a két gyermeket nevelő anya érvényesítheti, aki ezen a napon vagy ezt követően tölti be a 40. életévét.

Két gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel a Cst. szerinti

- 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 kettő.

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.

Az a) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a Cst. 12. § (1) bekezdés b) pontja szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.

A b) pont arra a gyermekekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az a) pontban foglaltak teljesültek.¹⁰³

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély két gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Amennyiben a két gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága nem áll fenn az adóév egészében, 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.¹⁰⁴

¹⁰² 2025. évi XIV. tv.

¹⁰³ 2025. évi XIV. törvény 1. § (3)-(4) bekezdései.

¹⁰⁴ 2025. évi XVI. tv. 1. § (6) bekezdés.

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

- a) a kedvezményre való jogosultság jogcímét,
- b) a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait),
- c) a jogosultság megnyílásának vagy megszűnésének napját, ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében, valamint
- d) a kedvezmény összegét.

A két gyermeket nevelő anya a munkáltató vagy kifizető felé nyilatkozatot tehet az adóalap hiányában nem érvényesíthető családi kedvezmény **családi járulékkedvezményként** érvényesítéséről.

Három gyermeket nevelő anyák kedvezménye:

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

- a) családi pótlékra jogosult, vagy
- b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és az a) és b) pontban említett **gyermekek száma három.**¹⁰⁵

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.

Az a) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a Cst. 12. § (1) bekezdés b) pontja szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni,

A b) pont 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 a) pontban foglaltak teljesültek.

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

- a) a kedvezményre való jogosultság jogcímét,
- b) a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait),
- c) a jogosultság megnyílásának vagy megszűnésének napját, ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében, valamint
- d) a kedvezmény összegét.¹⁰⁶

¹⁰⁵ 2025. évi XV. tv. 1. § (3) bekezdés.

¹⁰⁶ 2025. évi XV. tv. 1. § (7) bekezdés.

Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹⁰⁷:

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó 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.¹⁰⁸

Az a) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a Cst.¹⁰⁹ rendelkezése szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.¹¹⁰

A b) pont arra a gyermekekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az előző pontban foglaltak teljesültek.¹¹¹

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményének és a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az **Ügyféliránytű > Nézzén utána! > Információs füzetek > Információs füzetek - 2026 > Személyi jövedelemadó és a foglalkoztatáshoz kapcsolódó járulékok, más közterhek útvonalon található 73. számú információs füzetből** tájékozódhat.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése

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

Az összevont adóalap a 25 év alatti fiatalok kedvezményével a 30 év alatti anyák kedvezményét a több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, majd a csecsemőgondozási, gyermekgondozási és örökbefogadói díj kedvezményét¹¹² követően, de minden más kedvezményt megelőzően csökkenthető.

¹⁰⁷ Szja tv. 29/D. §.

¹⁰⁸ Szja tv. 29/D. § (3) bekezdés.

¹⁰⁹ Cst. 12. § (1) bekezdés b) pont.

¹¹⁰ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 1. pont.

¹¹¹ Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés 2. pont.

¹¹² Az Szja tv. 29/H. §-a alapján.

A kedvezményt a fiatal az általa a jogosultsági hónapokban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetén a jogosultsági hónapokra elszámolt), összevont adóalapba tartozó, következő jövedelmeire érvényesítheti:

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

Figyelem a kedvezményre jövedelemkorlát vonatkozik! A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2025. július hónapra 715 765 forint) szorzata.

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

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

A 25 év alatti fiatalok kedvezményét, az első házások kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹¹³

A Harmtv¹¹⁴. hatálya alá tartozó, Magyarországon huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek az Szja tv. 3. § 2. pont c) pontja alapján belföldi illetőségűnek minősülnek, ezért állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2608M főlap (D) blokkban a „*Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik*” mezőt ki kell tölteni.

¹¹³ Szja tv. 29/B. § (5) bekezdése, 29/C. § (7) bekezdése és 29/F. § (6) bekezdése.

¹¹⁴ A harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó általános szabályokról szóló 2023. évi XC. törvény (a továbbiakban: Harmtv.).

270. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviselési tagdíj nélkül

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

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból – ideértve a szakképzési munkaszerződés alapján kifizetett adóköteles bérjövendelmet - származó bérjövendelmet 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 jövendelmet, mint munkaviszonyból származó bérjövendelmet kell figyelembe venni. Bérnek minősül a munkáltató által 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 jövendelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

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

271. sor: Munkaviszonnal 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, bérjövendelemnek 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 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 286. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést, amit a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 2608M-07 lap 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 2608M-04 lap 287. sorban kell szerepeltetni.

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

A munka törvénykönyvéről szóló törvény távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően a munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén fizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg. Ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos részét lehet figyelembe venni. További feltétel, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel összefüggésben az Szja tv. 3. számú melléklet I. Jellemzően előforduló költségek alcím 24. pont c) és d) alpontja alapján költséget nem számol el.¹¹⁵

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.¹¹⁶

Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő a kormányrendelet¹¹⁷ 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

¹¹⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 11. pont.

¹¹⁶ A Szja tv. 25. § (2) bekezdése.

¹¹⁷ A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet.

munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet. Az ezt meghaladó térítés esetén a feltesztés rész a 270. 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 megállapításakor a természetes személy nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltüntetni az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a természetes személy e (bedolgozói) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a természetes személy költség nyilatkozata szerint kell a c) oszlop összegét figyelembe venni.

Itt kell feltüntetni a Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző természetes személy műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételeként¹¹⁸ 50%-át meghaladó összeget, ha bérjövodelemként fizetik ki.

Igazolás nélkül költségként elszámolható a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző természetes személynél, a kormányrendeletben¹¹⁹ 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.¹²⁰

Szintén igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a tartós külszolgálatra kihelyezett természetes személy¹²¹, európai uniós vagy nemzetközi szervezeteknél foglalkoztatott nemzeti szakértő¹²², a tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy¹²³ 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, honvédelmi alkalmazotti jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére, a

¹¹⁸ Sza tv. 3. sz. melléklet II/2. pontja.

¹¹⁹ A belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015. (XII. 28) Korm. rendelet.

¹²⁰ Sza tv. 3. sz. melléklet II/3. pontja.

¹²¹ Ktk.

¹²² 2018. évi CXXV. tv. a kormányzati igazgatásról (Kit.).

¹²³ A 2024. június 30-ig hatályos, a honvédek jogállásáról szóló 2012. CCV. törvény, 2024. július 1-jétől hatályos, a honvédek jogállásáról szóló 137/2024. (VI. 28.) Korm. rendelet.

jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, valamint a tartós külszolgálatra kihelyezett megillető egyszeri költözési, illetve hazautazási költségtérítés összege.¹²⁴

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a 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.

272. 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 devizailletmény¹²⁵, és az EU Állandó Képviseletre kihelyezett természetes személy számára kifizetett egyszeri költözési költségtérítés¹²⁶ is.

A költségelszámolási módnál a jelölőmezőben 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 kormányrendelet¹²⁷ szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemen tartásáról szóló külön jogszabály vagy más erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, abban árukísérőként közreműködő), külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag az e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

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

Az 1-es kódnál nem említett esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet¹²⁸ 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

¹²⁴ Szja tv. 3. sz. melléklet II/9. pontja.

¹²⁵ Ktk. 23. §.

¹²⁶ Ktk. 52. § (7) bekezdés.

¹²⁷ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet.

¹²⁸ 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 1-2. §-a.

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

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

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

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

Ha a nem önálló tevékenységgel kapcsolatban külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett költségtérítés, illetve az abból származó jövedelem után a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott a természetes személy, de ez a bevétele a külföldön megfizetett adó beszámításával Magyarországon is adóköteles, akkor azt nem ebben, hanem a 286. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségtérítést, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 2608M-07 lap 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 287. sorban kell szerepeltetni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a 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.

273. sor: Más bérjövedelem

Ebben a sorban a kifizetőnek a más bérjövedelemnek minősülő juttatásokat¹²⁹ kell szerepeltetnie:

- a nem munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást,
- a Szocvtv. alapján folyósított adóköteles ellátást,
- az Ft. alapján folyósított álláskeresői járadékot, álláskeresői segítyt, nyugdíj előtti álláskeresői segítyt, ha ennek megállapítására nem a természetes személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást, valamint a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról szóló kormányrendelet¹³⁰ alapján nyújtott álláskeresői ösztönző juttatást is,
- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő természetes személy jogviszonyból származó jövedelmét,

¹²⁹ Szja tv. 3. § 21. pontja.

¹³⁰ 100/2021. (II. 27.) Korm. rendelet.

- az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot, a NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítést és egészségkárosodási járadékot, a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő természetes személyt megillető baleseti járadékot,
- a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazását.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a 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.

274. 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,
- a gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének juttatása, még akkor is, ha a természetes személy e tevékenységet megbízási jogviszony keretében folytatja,
- az országgyűlési képviselői tevékenység, a nemzetiségi szószólói tevékenység és az állami projektértékelői jogviszony is.
- az olyan külföldi állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelem, amellyel nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak,
- a munkaviszony megszüntetésére tekintettel jutatott végkielégítés,
- az az értékpapír juttatás, amelyet a természetes személy kap, és a felek között egyébként fennálló jogviszony és a juttatás körülményei szerint az, más nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

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

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

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

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

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi.

Figyelem! A munkaviszony megszűntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a 30 év alatti anyák kedvezményének és a több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját.¹³¹

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

A munkaviszony megszűntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összege nem képezi a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját.¹³²

275. 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.

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.

¹³¹ Szja tv. 29/D. § (2) bekezdés b) pont, és a 2025. évi XV. tv. 1. § (2) bekezdés b) pont.

¹³² Szja tv. 29/F. § (2) bekezdés b) pont.

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 286. sorban kell feltüntetni. Az olyan költségterítést pedig, amelyet a kettős adóztatást kizáró egyezmény Magyarországon mentesít az adó alól, a 2608M-07 lap 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 287. sorban kell szerepeltetni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

276. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

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

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

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

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

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

Költségelszámolás módjára vonatkozó kódok	
a természetes személy nem adott nyilatkozatot	0

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

A 276. sor **b) oszlopa** a kifizetett, juttatott bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségterítést is itt kell szerepeltetni, mert az is a bevétel része.

A természetes személynek a tételes költségelszámolásra, illetve a 10 százalékos költséghányad szerinti¹³³ 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) oszlopba** az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a **d) oszlopba** a megállapított adóelőleg alapját kell beírni.

Itt kell feltüntetni, például a gépek, felszerelések bérleti díját vagy más, külön megbízás alapján teljesített munka ellenértékét is.

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

Ingatlan bérbeadása esetén nem minősül bevételnek az ingatlan használatához kapcsolódó, más személy által nyújtott, e személytől vásárolt szolgáltatásnak (így különösen a közüzemi szolgáltatásnak) a bérbeadó által a bérbevevőre - az igénybevétellel arányosan - áthárított díja.¹³⁴

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 ellenértékéeként kapott.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének vagy a 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.

¹³³ Szja tv. 17. § (3) bekezdés a) és b) pont.

¹³⁴ Szja tv. 17. § (3a) bekezdés.

277. sor: A 276. sorból az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorban szereplő jövedelmek közül külön azt a jövedelmet, amely ingatlan bérbeadásából származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Figyelem! Az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelemre **nem érvényesíthető** a 30 év alatti anyák kedvezménye, vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, valamint a 25 év alatti fiatalok kedvezménye sem.

278. sor: A 276. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy európai parlamenti képviselői tevékenységéből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

279. sor: A 276. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorban szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely **a természetes személy helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből** származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

280. sor: A 276. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely **a természetes személy választott könyvvizsgálói tevékenységéből** származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

281. sor: A 276. 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 276. 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 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a d) oszlopban szerepeltetett jövedelemből azt a részt, ami a 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

282. sor A 276. sorból szálláshely-szolgáltatási tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely **a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként folytatott magán szálláshely-szolgáltatási tevékenységéből származik**. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

Ha a természetes személy az általa folytatott magán szálláshely-szolgáltatási tevékenységre a fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemélyek tételes átalányadózását választotta, akkor a magánszemélynek a kifizető által kifizetett bevételt továbbra sem kell ebben a bevallásban szerepeltetni.

283. A 276. sorból egyéb önálló tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 276. sorában szereplő jövedelmek közül azt a jövedelmet, amely a természetes személy által nem egyéni vállalkozóként folytatott – **a 277-282. sorokba nem tartozó** önálló tevékenységből származik. A jövedelem számításánál a természetes személy 276. sor szerinti nyilatkozatát kell figyelembe venni.

284. 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 kiadás¹³⁵.

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.

¹³⁵ Szja tv. 28. §.

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

Ha a biztosítás más személy által fizetett díja¹³⁶, 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 adómentes¹³⁷ volt, akkor a biztosító teljesítéséből (kivéve, ha a biztosító teljesítése adómentes¹³⁸) 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.¹³⁹

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 összegét¹⁴⁰.

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

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

Egyéb jövedelem a társas vállalkozás jogutód nélküli törlését követően lefolytatott vagyონrendezési eljárás során a volt tagnak a társaság vagyónából a vagyónfelosztási javaslat alapján pénzben vagy nem pénzben juttatott bevétel.¹⁴¹

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 százalék¹⁴².

¹³⁶ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.9. pont.

¹³⁷ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.3. pontja.

¹³⁸ Szja tv. 1. sz. melléklet 6.1. pont.

¹³⁹ Szja tv. 28.§ (2) bekezdés.

¹⁴⁰ Szja tv. 28.§ (17) bekezdés.

¹⁴¹ Szja tv. 28. § (9) bekezdése.

¹⁴² Szja tv. 3. § 5. pontja.

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

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által vagy ilyen jogi személy, egyéb szervezet megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. Szintén egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és a vagyonadók területén. Ezen rendelkezéseket nem kell alkalmazni az OECD-tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelemre, valamint az OECD-tagállamban székhellyel rendelkező személy által fizetett kamatra.¹⁴³

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

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

Ez a sor szolgál a jog alapítása, átruházása, megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetve a jogról való lemondás ellenében a természetes személy számára juttatott bevételből a természetes személy által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.¹⁴⁴

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

Ez a sor azon kifizetések (és az azokból levont adóelőleg) feltüntetésére szolgál, amelyek után a természetes személy kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették). Ebben az esetben a jövedelem 89%-a vehető figyelembe az adóelőleg-alap számításakor.¹⁴⁵

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

¹⁴³ Szja tv. 2024. január 1-jétől hatályos 28. § (12) bekezdés.

¹⁴⁴ Szja tv. 28. § (7) bekezdés.

¹⁴⁵ Szja tv. 47. § (5) bekezdés.

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.¹⁴⁶

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

Ebben a sorban kell bevallani, ha az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a természetes személy részére kiegészítő önszegélyező szolgáltatást nyújt célzott szolgáltatásként. Ez a juttatás egyéb jövedelemként adóköteles¹⁴⁷, nem terheli adóelőleg¹⁴⁸, és a természetes személynek kell megfizetnie utána a szociális hozzájárulási adót.

286. 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 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

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

¹⁴⁶ Szcho tv. 18. § (4) bekezdés.

¹⁴⁷ Szja tv. 28. § (1) bekezdés.

¹⁴⁸ Szja tv. 46. § (2) bekezdés db) pont.

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 30 év alatti anyák kedvezményének, vagy a 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.

288. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 270-276. és 284-287. sorok d) oszlopába írtak együttesen).

A 2608M-05-ös lap kitöltése

II. Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények

Ha a gyermeket nevelő anya jogosultsága a több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vagy a 30 év alatti anyák kedvezményére több egymást követően érvényesíthető jogcímen az év egészében fennáll, a kedvezményt az év egészére az év első napján érvényesíthető kedvezmény – ha ilyenből több is van, az anya döntése szerinti – jogcím alapján lehet igénybe venni. Ilyen esetben nincs szükség új adóelőleg-nyilatkozat tételére és a kedvezmény alapjául szolgáló jövedelmek jogcímei közötti megosztására.

311. sor Összevont adóalapot csökkentő 30 év alatti anyák kedvezményének összege

Ebben a sorban a természetes személy által az adott hónapban igénybe vett 30 év alatti anyák kedvezményének összegét kell feltüntetni. A 270- 276. sorok és a 286-287. sorok e) oszlopában megadott összegeket együttesen kell itt szerepeltetni, ha a 2604M-04-es lapon a fejlécben a jelölő mezőben „1”-sel jelölte, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti.

A 30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2608M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

312. sor Összevont adóalapot csökkentő két gyermeket nevelő anyák kedvezményének összege

Ebben a sorban a természetes személy által az adott hónapban igénybe vett két gyermeket nevelő anyák kedvezményének összegét kell feltüntetni. A 270- 276. sorok és a 286-287. sorok e) oszlopában megadott összegeket együttesen kell itt szerepeltetni, ha a 2608M-04-es lapon a fejlécben a jelölő mezőben „2”-sel jelölte, hogy a két gyermeket nevelő anyák kedvezményét kívánja érvényesíteni.

A két 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.¹⁴⁹ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁵⁰

Ha a két gyermeket nevelő anyának minősülő természetes személy ezen 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 két gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2608M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

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

Ebben a sorban a természetes személy által az adott hónapban igénybe vett három gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹⁵¹ összegét kell feltüntetni. A 270-276. és 286-287. sorok e) oszlopában megadott összegeket együttesen kell itt szerepeltetni, ha az 2608M-04-es lapon a fejlécben a jelölő mezőben „3”-sal jelölte, hogy a három gyermeket nevelő anyák kedvezményét kívánja érvényesíteni.

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő természetes személy kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapját más kedvezménnyel a kifizető, a munkáltató nem csökkenti, azonban a természetes személy a családi kedvezményről adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁵² szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁵³

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

A három gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2608M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

¹⁴⁹ Tbj. 34. §, 79. §.

¹⁵⁰ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés.

¹⁵¹ 2025. évi XV. tv.

¹⁵² Tbj. 34. §, 79. §.

¹⁵³ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés.

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

Ebben a sorban a természetes személy által az adott hónapban igénybe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹⁵⁴ összegét kell feltüntetni A 270-276. és 286-287. sorok e) oszlopába írt összegeket együttesen kell itt szerepeltetni., ha az 2608M-04-es lapon a fejlécben a jelölő mezőben „4”-sel jelölte, hogy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét kívánja érvényesíteni.

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.¹⁵⁵ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁵⁶

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

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele esetén a 2608M-06-os lap VI. blokkját is ki kell tölteni.

315. sor: Összevont adóalapot csökkentő csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj kedvezményének teljes összege (a 316-318. sorok együttes összege)

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

A csecsemőgondozási (316. sor), gyermekgondozási (317. sor) és örökbefogadói díj kedvezményével (318. sor) a 30 év alatti anyák kedvezményét, a több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 25 év alatti fiatalok kedvezményét megelőzően kell az összevont adóalapot csökkenteni.¹⁵⁷

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

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

A természetes személynek e kedvezmény érvényesítésére nem kell adóelőleg-nyilatkozatot tennie a gyermekgondozási díjat folyósító szerv részére. Ha a természetes személynek nincs

¹⁵⁴ Szja tv. 29/D. §.

¹⁵⁵ Tbj. 34. §, 79. §.

¹⁵⁶ Szja tv. 48. § (3c) bekezdés.

¹⁵⁷ Az Szja tv. 29/H. §-a alapján.

más, az összevont adóalapba tartozó jövedelme, akkor gyermekgondozási díj esetén, adóelőleg-nyilatkozatot tehet az adóalap hiányában nem érvényesíthető családi kedvezmény családi járulékkedvezményként történő érvényesítéséről.¹⁵⁸ Ugyanakkor a csecsemőgondozási díj és az örökbefogadói díj tekintetében járulékfizetés hiányában családi járulékkedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség.

316. sor: A 315. sorból a csecsemőgondozási díj kedvezményének összege

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

317. sor: A 315. sorból a gyermekgondozási díj kedvezményének összege

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

318. sor: A 315. sorból az örökbefogadói díj kedvezményének összege

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

319. sor: Összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezménye¹⁵⁹

Ebben a sorban a természetes személy által az adott hónapban igénybe vett kedvezmény összegét kell feltüntetni (a 270-276. és 286-287. sorok f) oszlopába írtak együttesen).

Figyelem a kedvezményre jövedelemkorlát vonatkozik! A kedvezmény összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (2025. július hónapra 715 765 forint) szorzata.

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

A 25 év alatti fiatalok kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹⁶⁰

A Harmtv. hatálya alá tartozó, Magyarországon huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek az Szja tv. 3. § 2. pont c) pontja alapján belföldi illetőségűnek minősülnek, ezért állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2608M főlap (D) blokkban a „*Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik*” mezőt ki kell tölteni.

A 25 év alatti fiataloknak jövedelmet juttató, adóelőleget megállapító munkáltató, az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató kifizető a fiatal adóelőleg-alapját – a fiatalnak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesítésének részben vagy egészben mellőzését 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-

¹⁵⁸ 2025. évi XVI. tv. 1. § (4) bekezdés.

¹⁵⁹ Szja tv. 29/F. §

¹⁶⁰ Szja tv. 29/F. § (6) bekezdése.

rinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a Tbj.¹⁶¹ szerinti szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.¹⁶²

320. Összevont adóalapot csökkentő személyi kedvezmény összege

A személyi kedvezmény az összevont adóalapba tartozó jövedelmekre érvényesíthető kedvezmény¹⁶³.

Személyi kedvezményt a súlyosan fogyatékosnak minősülő betegségben szenvedő természetes személy érvényesítheti. Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki a súlyos fogyatékosként minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben¹⁶⁴ 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. 2026. január 1-től havonta 107 600 forinttal csökkenthető az összevont adóalap.

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

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

A személyi kedvezményt az e kedvezményre jogosult természetes személyen kívül más természetes személy nem érvényesítheti, megosztással sem.

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.¹⁶⁵

¹⁶¹ Tbj. 34. §, 79. §

¹⁶² Szja tv. 48. § (3d) és (3e) bekezdések

¹⁶³ Szja tv. 29/E. §.

¹⁶⁴ 335/2009 (XII.29) Korm. rendelet.

¹⁶⁵ Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés.

A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságok esetében az első házások kedvezményének érvényesítése szünetel, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesíthető. Az érvényesítési időszakból még hátralévő jogosultsági hónapok tekintetében is alkalmazható az a rendelkezés, hogy a szünetelés után a következő jogosultsági hónap az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.¹⁶⁶

Az első házások kedvezményét az Európai Gazdasági Térség államainak és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti.¹⁶⁷

A Harmtv. hatálya alá tartozó, Magyarországon huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személyek az Szja tv. 3. § 2. pont c) pontja alapján belföldi illetőségűnek minősülnek, ezért állampolgárságuktól függetlenül igénybe vehetik a kedvezményt. Ebben az esetben a 2608M főlap (D) blokkban a „*Jelölje, ha a természetes személy harmadik országbeli állampolgárként huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkezik*” mezőt ki kell tölteni.

Az első házások kedvezményének igénybevételekor a 2608M-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 2608M-06-os lap VI. blokkjában szerepeltetni kell a természetes személy által a családi kedvezmény 2026. évi igénybevételére vonatkozó adóelőleg nyilatkozat szerinti adatokat.¹⁶⁸

A családi kedvezményt az a magánszemély érvényesítheti, aki Magyarországon, vagy bármely EGT-állam, illetve a Magyarországgal határos, nem EGT-állam jogszabálya alapján családi pótléknek megfelelő ellátásra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult.¹⁶⁹

323. sor: Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények összesen

A 311-315. sorok és a 319-322. sorok együttes összegét tartalmazó sor.

324. sor: Az adóelőleg alapja

Az adóelőleg alapja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (288. sor) összegének és az összevont adóalapot csökkentő kedvezmények (323. sor) összegének a különbözete. Az összevont adóalap először a 30 év alatti anyák kedvezményével (311. sor), a két gyermeket nevelő anyák kedvezményével (312. sor), a három gyereket nevelő anyák kedvezményével (313. sor) vagy a négy vagy több gyereket nevelő anyák kedvezményével (314. sor), majd csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és örökbefogadói díj kedvezményének összegével (315. sor), ezt követően a 25 év alatti fiatalok kedvezményével (319. sor), a személyi kedvezménnyel (320. sor), az első házások kedvezményével (321. sor), végül a családi kedvezménnyel (322. sor) csökkenthető¹⁷⁰. Ha a kedvezmények összege meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét, akkor az adóelőleg alapja nulla forint.

¹⁶⁶ Szja tv. 101. § (3) bekezdés.

¹⁶⁷ Szja tv. 29/C. § (7) bekezdése.

¹⁶⁸ Szja tv. 29/A. § és 29/B. §.

¹⁶⁹ Szja tv. 29/B. § (5) bekezdése.

¹⁷⁰ Szja tv. 29/H. §-a.

325. sor: A 288. sorból bérnek minősülő összeg

Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (288. sor) összegéből a bérnek minősülő jövedelem feltüntetésére, amely a 270-273. sorok d) mezőinek, és a 286-287. sorok a) mezőinek együttes összegével egyezik meg.

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

Ez a sor szolgál a 2026. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Sza 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, kifizető¹⁷¹.

Amennyiben a kifizető részéről a levonás nem történik meg, az indoklást az 2608M-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 30 év alatti anyák kedvezményét, a több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a csecsemő-gondozási, a gyermekgondozási és az örökbefogadói díj kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a személyi kedvezményt, első házások kedvezményét, családi kedvezményt.¹⁷²

Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből levonására bármely okból nincs lehetőség. Ebben az esetben a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) eredményező jogviszonyban álló természetes személy helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a természetes személlyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi, feltéve, ha:

- a természetes személy vele munkaviszonyban áll,
- a természetes személy részére bért (is) fizet,
- társas vállalkozás, polgári jogi társaság, és a természetes személy a tevékenységében személyesen közreműködő tag.

A kifizető a követelését beszámíthatja a természetes személlyel szemben fennálló bármely kötelezettségébe azzal, hogy a természetes személyt megillető munkaviszonyból származó rendszeres bevétel esetében a beszámítást követően kifizetendő összeg nem lehet kevesebb a minimálbér havi összegének 50%-ánál.

¹⁷¹ Sza tv. 46-49. §.

¹⁷² Sza 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.¹⁷³

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

Nem terheli adóelőleg:

- a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem-nyugdíj szolgáltatás esetében megállapított adóalapot,
- 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.¹⁷⁴

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 2608M-07-es lap 401-402. sorában¹⁷⁵,
- 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.¹⁷⁶

IV. Első házások kedvezménye

334. sor: A házastárs adóazonosító jele és neve

Ha a 2608M-05-ös lap 321. sorában első házások kedvezménye szerepel, akkor a házastárs adóazonosító jelét és nevét kötelező megadni.¹⁷⁷

¹⁷³ Szja tv. 46. § (6) - (7) bekezdés.

¹⁷⁴ Szja tv. 46. § (2) bekezdés.

¹⁷⁵ Szja tv. 46. § (4) bekezdés.

¹⁷⁶ Szja tv. 46. § (4) bekezdés.

¹⁷⁷ Szja tv. 29/C. § (6) bekezdés.

335. 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 2608M-05-ös lap IV. blokkjában már az új adatokat kell teljeskörűen szerepeltetni, ebben a sorban a változás bekövetkezésének időpontja egyidejű feltüntetésével.

Ha a változás bekövetkezésének hónapjában ad a természetes személy a munkáltatónak a változásról új adóelőleg-nyilatkozatot, akkor a változás bekövetkezésének időpontját nem kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban tüntették fel tévesen (például név elírása), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Adózói javítással (helyesbítéssel) javítható a házastárs adóazonosító jele, neve is, ha a természetes személy azt az adóelőleg-nyilatkozaton tévesen tüntette fel, tekintettel arra, hogy az nem minősül változásnak.

Ha az adott hónapban a természetes személy jogosultsága bármely okból megszűnt, akkor a blokk valamennyi sorát üresen kell hagyni és a 321. sor sem tölthető ki.

A 2608M-06-os lap kitöltése

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

A 2608M-06-os lap kitöltése kötelező, ha a természetes személy 2026-ban a 30 év alatti anyák kedvezményére, a több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, vagy a családi kedvezményre vonatkozóan adóelőleg-nyilatkozatot tett a munkáltató, kifizető felé. A lapot az adóelőleg-nyilatkozaton szereplő adatokkal egyezően kell kitölteni.

Minden olyan adat, amely a természetes személy adóelőleg-nyilatkozatán helyesen szerepel, csak a bevallásban tüntették fel tévesen (például név elírása), az adózói javítás (helyesbítés) benyújtásával javítható. Ha valamely Art. szerinti soron kivülségi ok¹⁷⁸ 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 2608M-06-os lapon.

Több 2608M-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.

339. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság

Ennek a sornak a b) oszlopában kell megadnia a kedvezményére való jogosultság megnyíltának az időpontját (hónap), a c) oszlopban pedig a kedvezményére való jogosultság megszűnésének az időpontját (hónap) adja meg.

¹⁷⁸ Art. 52. §.

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal 30 év alatti anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyenek.

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.¹⁷⁹

340. A két gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság
Ennek a sornak a b) oszlopában kell megadnia a kedvezményére való jogosultság megnyíltának az időpontját (hónap), a c) oszlopban pedig a kedvezményére való jogosultság megszűnésének az időpontját (hónap).

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal két gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyenek.

341. sor: A három gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság
Ennek a sornak a b) oszlopában kell megadnia a kedvezményére való jogosultság megnyíltának az időpontját (hónap), a c) oszlopban pedig a kedvezményére való jogosultság megszűnésének az időpontját (hónap) adja meg.

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a természetes személy első alkalommal három gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyenek.

342. sor: A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság
Ennek a sornak a b) oszlopában kell megadnia a kedvezményére való jogosultság megnyíltának az időpontját (hónap), a c) oszlopban pedig a kedvezményére való jogosultság megszűnésének az időpontját (hónap) adja meg.

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

Családi kedvezményre vonatkozó adatok

345. sor: Családi kedvezmény érvényesítési módja

A 345. sorban a családi kedvezmény érvényesítés módja mező kötelezően kitöltendő:

¹⁷⁹ Szja tv. 29/G. (4) bekezdés.

- 1-es kód: ha a természetes személy a kedvezményt egyedül érvényesíti,
- 2-es kód: ha a természetes személy a kedvezményt más jogosulttal közösen érvényesíti.

346. sor: Családi kedvezmény közös érvényesítése esetén a másik fél adóazonosító jele, neve

Ha a 345. sorban 2-es kódot jelölt, akkor a 346. sorban meg kell adni a másik fél adóazonosító jelét és nevét. Ha a 345. sorban az 1-es kód jelölést alkalmaz, akkor a 346. sort nem kell kitölteni.

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” – 30 év alatti anyák kedvezménye vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,

„3” – együttesen kívánom érvényesíteni a 30 év alatti anyák kedvezményét vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a családi kedvezményt.

Ha a kódkockában a 2-es kódot jelölik, akkor a 350-353. sorokban kizárólag a gyermek adóazonosító jelét és nevét tüntesse fel. Ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, akkor a név mellett a születési helyet és időt kell megadni.

Az 1-es, 3-as kód jelölése esetén az eltartott adóazonosító jelét és a 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 2-es kódot azért jelöli, mert a 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, akkor a „30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme” mezőben szükséges jelölni, hogy a fiatal anya milyen jogcímen jogosult a kedvezményre.

A 2-es és a 3-as kód jelölése esetén az 2608M-04-es lapon a fejlécben a „Jelölje, hogy 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, vagy a több gyermeket nevelő anyák kedvezményéhez a kedvezmény jogcímét” jelölő mezőt is ki kell tölteni.

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

- 1 Vér szerinti vagy/és örökbefogadott gyermek utáni családi kedvezményre való jogosultság¹⁸⁰
- 2 Magzatra tekintettel¹⁸¹

¹⁸⁰ 2025. évi XIII. tv. 1. § (2) bekezdés a) pont.

¹⁸¹ 2025. évi XIII. tv. 1. § (2) bekezdés b) pont.

Főszabály szerint a 350-353. sorokban egy adóazonosító jel csak egyszer szerepelhet, és nem egyezhet meg a természetes személy 2608M 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 eltartottnak¹⁸² (1-es kód) minősül:

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

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

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

Felváltva gondozott gyermek (3-as kód)

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség, közös nyilatkozat alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult,¹⁸³ a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) az öt 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.

¹⁸² Sza tv. 29/A. § (4) bekezdés.

¹⁸³ A Cst. 9. § (4) bekezdése alapján, ha a gyermeket a közös szülő felügyeletet gyakorló külön élő szülők felváltva, azonos időtartamban nevelik és gondozzák, a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult.

A családi kedvezmény a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottként 100 000 forinttal növelt összegben vehető igénybe. Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül az a 18. életévét betöltött magánszemély is, aki a magasabb összegű családi pótlék helyett fogyatékosági támogatásban részesül.¹⁸⁴

Kedvezménybe nem számítható (0-ás kód)

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

A jogosultság jogcíme kódkocka választható értékei:

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

A „c” vagy „d” kód jelölése esetén, ha a természetes személy saját jogán jogosult a családi pótlékra, vagy rokkantsági járadékban részesül, akkor eltartottként azt a természetes személyt kell feltüntetni, akire egyébként a bevallás 'M' jelű lapjai kitöltésre kerülnek. Csak ebben az esetben egyezhet meg az eltartott adóazonosító jele és a természetes személy 2608M főlapon feltüntetett adóazonosító jele.

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

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

A családi kedvezményre vonatkozó adatváltozás bekövetkezésének időpontja:

Ha a természetes személy az adóelőleg-nyilatkozatán feltüntetett adatokat érintő változás miatt utólag új adóelőleg-nyilatkozatot adott, akkor az új adatok feltüntetése mellett a változás bekövetkezésének időpontját is meg kell adni. Az új nyilatkozatról való tudomást szerzés hónapjáról benyújtott bevallás 2608M-06-os lapján már az új adatokat kell teljeskörűen feltüntetni, a változás bekövetkezésének időpontja szerepeltetésével. A változás bekövetkezésének hónapjára vonatkozó bevallás 2608M-06 lapját nem kell helyesbíteni.

Az ezt követő hónapokban az új (helyes) adatok feltüntetése mellett már nem kell a változás bekövetkezésének időpontját kitölteni.

¹⁸⁴ Szja tv. 29/A. § (2a) bekezdés.

Ha a változás eredményeképpen valamelyik eltartottat már nem kell a kedvezménybe beszámítani, akkor a változás bejelentésekor az eltartotti minőség jelölőmezőben **0-ás (Kedvezménybe nem számítható)** kódérték jelölésével kell az adatait teljeskörűen megadni azzal, hogy a *jogosultság jogcíme* kódkockát nem kell kitölteni. Az ezt követő hónapokban a kedvezménybe már nem beszámítandó „volt eltartott” adatait a bevallásban nem kell feltüntetni. A változás bekövetkezésének időpontja az eltartotti minőség 0-val való kitöltése esetén kötelezően feltüntetendő, még akkor is, ha a természetes személy a módosított adóelőleg-nyilatkozatát a változás hónapjában, tehát nem utólag jelentette be.

Ha a természetes személy egy hónapon belül ugyanazon eltartottra vonatkozóan több változást is bejelent, akkor a lapon ugyanazt az eltartottat annyiszor kell feltüntetni, ahány változással érintett. (Például a természetes személy október hónapban jelenti be egy eltartottra vonatkozóan az adóelőleg-nyilatkozatának módosításával, hogy márciusban is és júniusban is következett be olyan változás, amelyet elmulasztott bejelenteni a munkáltatója felé.) Ebben az esetben az „Eltartotti minőség” és/vagy „A jogosultság jogcíme” 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 2608M-07-es lap kitöltése

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

Az Art. rendelkezése¹⁸⁵ alapján a 364-368. sorokban vallott jövedelmek esetén jelölni szükséges, ha a jövedelemben részesülő természetes személy a Tbj. szerint külföldinek¹⁸⁶ minősül (külföldinek az a természetes személy számít, aki nem minősül belföldinek¹⁸⁷).

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 2608A-01-01 lap 9. sorában kell szerepeltetni.

VII. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

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

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

362. sor: Vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítésből származó kifizetés összege

A vagyoni értékű jog árverése, aukciója során történt értékesítésből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

¹⁸⁵ Art. 50. § (2) bekezdés 22 pont b) alpont.

¹⁸⁶ Tbj. 4. § 12. pont.

¹⁸⁷ Tbj. 4. § 1. pont.

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

Az ingó vagyontárgy árverése, aukciója során történt értékesítésből származó kifizetést kell e sor b) oszlopában bevallani.

364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ez a sor tartalmazza az osztalék 2026-ban címén kifizetett összeget és adóját (b-d), a 2026-ban levont osztalék utáni adót (e), az EGT-tagállamban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát (a), valamint a korábbi években (2025-ben és azt megelőző években) kifizetett osztalékelőlegek 2026-ban osztalékká vált összegét (f).

A 364. sor a) mezőjébe az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozamát kell feltüntetni.

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2608A-01-01 lap 9. sorában kell szerepeltetni.

A belföldről származó osztalék címén kifizetett összegét és adóját a 364. b)-e) mezőkben kell szerepeltetni.

A gyakorlatban általában az osztalékfizetést megelőzi osztalékelőleg-kifizetés is a tervezett eredmény terhére vonatkozóan, emiatt az osztalékelőlegeket utólag el kell számolni.

Meg kell jeleníteni a bevallásban azt az összeget, amelyet a kifizető a tárgyévet (2026-ot) megelőző évben (2025-ben vagy azt megelőző évben) fizetett ki osztalékelőlegként, de az a tárgyévben (2026-ban) ténylegesen osztalékká vált.

Elkülönítetten jelenik meg a kifizetett osztalékelőlegek tényleges osztalékká válásáról született döntés szerint a tárgy évben kifizetett osztalékelőlegből tárgyévben osztalékká vált összeg (amelynél a 364. b)-e) mezők, és külön 399. és 400. sor kitöltendő), és a korábbi években kifizetett osztalékelőlegből a tárgyévben osztalékká vált összeg (364. b)-e) mezők, és külön 364. f) mező).

A 2025-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt 2026. évben annak a hónapnak a bevallásában kell szerepeltetni, amikor a közgyűlés erről döntött.

A 2025-ben kifizetett osztalékelőlegből (melynek adóját a kifizetés hónapjára vonatkozó 2508M-07 lap 397. sorában kellett bevallani) a 2026-ban a mérleg szerinti eredmény megállapítása után osztalékká vált rész adóját a 364. e) mezőben kell bevallani. A 364. e) mezőjében csak nulla szerepelhet, ha csak a 2025-ben kifizetett osztalékelőleg vált osztalékká. **Ha a korábban kifizetett osztalékelőleg(ek) és a tényleges osztalék összege között nincs különbség, az e) oszlopban levont osztalék utáni adót nem lehet feltüntetni, (azaz nulla értéket tartalmaz).**

Felhívjuk azonban figyelmét a 2025-ös és ezt megelőző korábbi évek osztalékelőlegből 2026-ban osztalékká vált összegek kitöltésére (lásd alább: 364. f) mező).

Ha az eset áll fenn, hogy a természetes személynek 2026-ban a tárgyhavi időszakban csak osztalékelőleget fizettek ki – amely nem vált osztalékká, – akkor kizárólag a 2608M-07-es lap 397-398. mezőket kell kitölteni. Ha olyan osztalékelőleg válik 2026-ban osztalékká, amelynek kifizetése a 2026. adóévben történt meg, akkor a 2026-ban kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 2608M-07-es lap 399. és 400. sorában kell külön feltüntetni.

364. sor f) mező:

Ebben a mezőben kell szerepeltetni a belföldről származó, előző években kifizetett osztalék-előlegből 2026-ban osztalékká vált összeget.

Az f) mező tartalmazza azon osztalékelőleg jogcímen kifizetett összegeket, amelyeket 2025. évben vagy azt megelőzően fizettek ki, illetve amelyek osztalékká is váltak az adott hónapban történt osztalékkifizetés során. Emellett a mező mellett tehát a 364. a)-e) mezőket kötelező kitölteni.

Ha a korábbi években kifizetett osztalékelőlegek teljes összegben a tárgyévben osztalékká váltak, és az osztalékká vált osztalékelőlegek (364. f) mező) és a ténylegesen kifizetett osztalék (364. b) mező) összege között nincs különbség, akkor az adózónak az osztalékkal összefüggésben további adófizetési kötelezettsége nem keletkezik (azaz a 364. sor e) mezője nulla értéket tartalmaz), de az osztalékelőlegek elszámolása miatt ki kell töltenie a 364. b)-e) mezőket.

Az Szja tv.¹⁸⁸ 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, azzal, hogy ha a magánalapítvány tartós vagyonkezelés kedvezményezettje, a tőkeváltozás azon része terhére juttatott vagyoni érték, amely a tartós vagyonkezelés keretében kezelt vagyonból általa vagyonkiadás címén kedvezményezettként megszerzett juttatás értékének megfelelően keletkezett, csak annyiban minősül osztaléknak, amennyiben annak forrása a 65/C. § (11) bekezdése szerint külön nyilvántartott eszközérték-növekmény, és azt kedvezményezett magánszemély (nem az alapító, a csatlakozó) szerzi meg bevételként;
- 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 szerezte¹⁸⁹.

¹⁸⁸ Szja tv. 66. §.

¹⁸⁹ Szja tv. 66.§ (4) bekezdés.

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 származó¹⁹⁰ hozam.¹⁹¹

A vagyoni érték kiadásakor az osztalékként juttatott vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a megszerzett vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veszi figyelembe, minden más esetben azt az értéket, amelyen az a vagyon kiadásakor a juttató számviteli nyilvántartásában értékhelyesbítés nélkül szerepel¹⁹².

Az Szja tv. 65/C. §-t, 66. § (1) bekezdés *a*) pont *ae*) és *ag*) alpontját és 1. számú melléklet 7.26. pontja *a*) alpontját a 2023. szeptember 12-ét követően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépését követően kezdeményezték¹⁹³.

Az Szja tv. 66. § (1) bekezdés *a*) pont *ae*) és *ag*) alpontjának, 65/C. §-ának és 1. számú melléklet 7.26. pontjának 2023. szeptember 12-ét megelőzően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony, bejegyzett magánalapítvány esetében a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy a magánalapítványi vagyon nem pénzben juttatott osztalékként megszerzett vagyoni érték szerzési értékeként a juttatásban részesülő magánszemély a vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veheti figyelembe¹⁹⁴.

Bizalmi vagyonkezelési jogviszony, illetve magánalapítvány esetében, ha a kezelt vagyon, magánalapítványi vagyon induló tőkéjének terhére a vagyonkezelő, magánalapítvány a vagyonrendelő, alapító, csatlakozó által átadott vagyonelemmel azonos megjelenési formában bevételt juttat a kedvezményezettnek, és ezen vagyonelemhez kapcsolódóan az alapnyilvántartásban eszközérték-növekményt tart nyilván a vagyonkezelő, magánalapítvány, továbbá a vagyoni érték vagyonkezelésbe adása, magánalapítvány tulajdonba adása óta a vagyonkiadásig még nem telt el öt év, akkor a kedvezményezettnek juttatott bevétel ezen eszközérték-növekmény¹⁹⁵ erejéig osztalékként adóköteles.

Ha pedig a kedvezményezett nem az előzőek szerint részesül bevételben a vagyonkezelőtől, magánalapítványtól az induló tőke terhére úgy, hogy a bevétel juttatását megelőző öt éven belül történt a vagyonátadás, és ezen vagyonátadásra tekintettel az elkülönült nyilvántartásban eszközérték-növekményt tart nyilván a juttató, akkor az ezen nyilvántartásban szereplő eszközérték-növekmény erejéig keletkezik osztalékjövödelme a kedvezményezettnek.¹⁹⁶

Nem kell az előzőeket alkalmazni, ha a kedvezményezett a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.

Nem kell osztalékból származó jövedelmet megállapítani az induló tőke terhére történő azon vagyonjuttatás után, melynek értéke – több alkalommal történő juttatás esetén ezen értékek

¹⁹⁰ Szja tv. 67/B. § (14) bekezdés.

¹⁹¹ Szja tv. 66. § (5) bekezdés.

¹⁹² Szja tv. 65/C. § (9) bekezdés.

¹⁹³ Szja tv. 105. § (1) bekezdés.

¹⁹⁴ Szja tv. 105. § (6) bekezdés.

¹⁹⁵ A vagyonátadás során nem kell eszközérték-növekményt megállapítani, ha az átvevő (vagyonkezelő, alapítvány) a vagyoni érték tulajdonjogát a vagyonrendelő, az alapító (csatlakozó) elhunytával szerzi meg.

¹⁹⁶ Szja tv. 2023. december 30-tól hatályos 65/C. § (2)-(3) bekezdései.

összege – nem haladja meg a 2023. szeptember 11-i indulótőke értékét, ide nem értve a 65/C. § (2) bekezdésében meghatározott esetet.¹⁹⁷

Ha a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a természetes személynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 2608M-04-es lap 284. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 2608M-04-es lap 284. sorban kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztaléokra 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 2608M-07-es lap 397. sorában, az adót a 398. sorban kell szerepeltetni).

A külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. 7. számú melléklete 4. és 5. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

365. sor: Külföldről származó osztalék címén kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldi illetőségű hitelintézet, befektetési szolgáltató, mint kifizető által a nála vezetett értékpapír (értékpapírletéti) számláján elhelyezett értékpapírra tekintettel a természetes személynek kifizetett (jóváírt) külföldről származó osztalék összegét, valamint az adóalapot terhelő adó és a 2026. évben levont adó összegét.

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

Az adóazonosító jellel nem rendelkező külföldi illetőségű természetes személynek kifizetett osztalék utáni kötelezettséget nem ebben a sorban, hanem a 2608A-01-01 lap 9. 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.¹⁹⁸

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 időpontjára¹⁹⁹ megállapítja, valamint az Art. előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből

¹⁹⁷ Szja tv. 107. § (2) bekezdés.

¹⁹⁸ Szja tv. 68. §

¹⁹⁹ Szja tv. 68. § (8) bekezdés.

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

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 értékpapír²⁰⁰ minden olyan okirat, elektronikus jel-sorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közkezeseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetségi részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan vagyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.

Árfolyamnyereség az a jövedelem²⁰¹, amely az értékpapír átruházása (az értékpapír kölcsönbeadását kivéve) ellenében kapott bevételből az értékpapír szerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét meghaladja.

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

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

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

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

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

²⁰⁰ Szja tv. 3. § 34. pont.

²⁰¹ Szja tv. 67. §.

Ha az Szja tv. rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket²⁰² kell figyelembe venni, akkor a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni.

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor az Szja tv.²⁰³ 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.-ben²⁰⁴ 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 ellenértékkal.

A Szja tv. 67. § (9) bekezdése kiegészül az am) alponttal, amely szerint értékpapír-megszerzési értéknek minősül a 7. § (1) bekezdés zs) pont alapján megszerzett értékpapír esetében a szellemi termék megalkotása érdekében az eredeti jogosult magánszemély által a hozzájárulás szolgáltatásáig teljesített, igazolt kiadás is.

Ha a természetes személy az átruházott értékpapír tulajdonjogát értékpapír kölcsönbe vétele útján szerezte meg, akkor a jövedelmet az értékpapír visszaadásának (visszaszolgáltatásának), ha a szerződés az értékpapír visszaadása (visszaszolgáltatása) nélkül szűnt meg (ideértve az elévülést is), a szerződés megszűnésének a napjára kell megállapítani.

A nyugdíj-előtakarékossági számla

- adómentes nyugdíjszolgáltatás miatt történő megszűnése esetén a nyugdíj értékpapír/letéti számlán lévő pénzügyi eszköz szerzési értékeként a megszűnés napján

²⁰² Szja tv. 3. § 9. pont.

²⁰³ Szja tv. 67. § (9) bekezdés.

²⁰⁴ Szja tv. 5-6. §.

irányadó szokásos piaci érték, illetve a megszerzésre fordított érték²⁰⁵ közül a nagyobb,

- nem adómentes nyugdíj szolgáltatás miatt történő megszűnése esetén, ha egyéb jövedelem²⁰⁶ 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 keletkezik²⁰⁷, a megszerzésre fordított érték²⁰⁸,

vehető figyelembe azzal, hogy e rendelkezést kell alkalmazni a nyugdíj-előtakarékossági számla nyugdíj értékpapír/letéti számlájáról kivont pénzügyi eszköz szerzési értéke tekintetében akkor is, ha a számlatulajdonos a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetése nélkül rendelkezik adóköteles kifizetésről.

368. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a természetes személy értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a természetes személy által megszerzett összeg egésze a természetes személy jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vállalja be és fizeti meg. Ha a természetes személy nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, akkor az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a természetes személy összevonás alá eső jövedelmei között lesz adóköteles, itt nem lehet adatot feltüntetni. Nem kell árfolyamnyereségből származó jövedelmet megállapítani, ha az ügylet megfelel az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmának, illetve, ha annak megszerzése tartós befektetési szerződés alapján történik.

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

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

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

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

VIII. Szociális hozzájárulási adó

Az adófizetési kötelezettség, az adó alapja²⁰⁹:

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 érdekképviselet el látó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

²⁰⁵ Szja tv. 67. § (9) bekezdés.

²⁰⁶ Szja tv. 28. § (17) bekezdés.

²⁰⁷ Szja tv. 28. § (17) bekezdés.

²⁰⁸ Szja tv. 67. § (9) bekezdés a) pont.

²⁰⁹ Szcho tv. 1. §.

3. Adófizetési kötelezettség terheli továbbá az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottnak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely: a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja vagy a 30. §-a alapján járulék alapot képez.²¹⁰

Ha a természetes személy ugyanazon adómegállapítási időszakra Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is szerez, az adóalap megállapításánál az 1-3. pontokat együttesen kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy a 3. pont alkalmazásakor az alaphér vagy más díjazás azon időszakra vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) és l) pontja szerinti biztosítási jogviszony esetében (azaz a munkaviszony és a tartós megbízási jogviszony esetében) az adó alapja az 1-3. pont szerinti jövedelem esetében megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával (ide nem értve a felszolgálati díjat).²¹¹

A fentieken túl adófizetési kötelezettség keletkezik²¹²:

- a) a vállalkozásból kivont jövedelem²¹³,
- b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem²¹⁴,
- c) az osztalék, vállalkozói osztalékalap²¹⁵,
- d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem²¹⁶,
- e) Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
- f) az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével a természetes személy kamatjövedelme²¹⁷

Magyarországon adóztatható része után.

A szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.²¹⁸

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.²¹⁹

Az adófizetésre kötelezett személy²²⁰

²¹⁰ Szcho tv. 12. § (3) bekezdés.

²¹¹ Szcho tv. 1. § (10) bekezdés.

²¹² Szcho tv. 1. § (5) bekezdés.

²¹³ Szja tv. 68. §.

²¹⁴ Szja tv. 65/A. §.

²¹⁵ Szja tv. 66. §, Szja tv. 49/C. §.

²¹⁶ Szja tv. 67. §.

²¹⁷ Szja tv. 65. §. A 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet 2024. július 31-ig hatályos, az átmeneti rendelkezéseket 2024. augusztus 1-jétől a Szcho tv. 36/H. §-a tartalmazza.

²¹⁸ Szcho tv. 1. § (6) bekezdés.

²¹⁹ Szcho tv. 1. § (9) bekezdés.

²²⁰ Szcho tv. 3. §.

- 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.

A Szochó tv. 1. § (5) bekezdése szerinti jövedelem (például osztalék, árfolyamnyereségből származó jövedelem, vállalkozásból kivont jövedelem) esetében adófizetésre kötelezett személynek a jövedelmet szerző természetes személy minősül.

Kirendelés esetén az adófizetési kötelezettséget a kirendelést elrendelő (ideértve a külföldi kifizetőt is) teljesíti. A kirendelés alapján foglalkoztató személy teljesíti az adófizetési kötelezettséget, ha a kirendelést elrendelővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabért és közterheket ő fizeti.

Munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó. Ha a kölcsönbe adó külföldi kifizető, az adófizetésre kötelezett a munkavállalót kölcsönbe vevő személy.

Több munkáltatóval létesített munkaviszony²²¹ esetén az adókötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott munkáltató teljesíti.

A szociális hozzájárulási adót a jövedelmet juttató, adófizetésre kötelezett kifizető havonta állapítja meg, és a tárgy hónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg a következő jogviszonyokban, illetve jogcímek alapján keletkezett jövedelem után²²²:

- 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;

²²¹ Mt. 195. §.

²²² Szochó tv. 18. § (1) bekezdés.

- 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 e tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszony, amely alapján a tevékenységet Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik.

Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, a szociális hozzájárulási adót a kifizető havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg, kivéve, ha a jövedelem adóelőlegét a kifizető nem köteles megállapítani.²²³

Nem keletkezik a Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²²⁴

- 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

²²³ Szcho tv. 18. § (2a) bekezdés.

²²⁴ Szcho tv. 5. § (1) bekezdés.

- ea) az Szkt. 83. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés, illetve az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tanuló szerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;²²⁵
- eb) a hallgatói munkaszerződés²²⁶ alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- f) a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányász-járadékban 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 olyan jövedelemre tekintettel, amely után járulékfizetési kötelezettség nem merül fel, ide nem értve az olyan jövedelmet, ami az 1. § (9) bekezdésének figyelembevételével adóalapot képez;
- i) az egyházi jogi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte.
- j) a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő adófizetésre kötelezett személynek az Szja tv. szerinti egyéb jövedelem kivételével²²⁷.
- k) a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel.

Nem esik a Szochó tv. 1. § (1) – (3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében²²⁸:

- 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 – huzamos tartózkodási jogosultsággal 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

²²⁵ Szochó tv. 5. § (1) bekezdés e) pont ea) alpont.

²²⁶ Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pont.

²²⁷ Szochó tv. 5. § (1) bekezdés j) pont.

²²⁸ Szochó tv. 5. § (2) bekezdés.

harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá. E rendelkezéstől eltérően, a Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentése esetén az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

- e) a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- f) táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj, a juttatás időpontjától függetlenül a Tbj. szerinti álláskereső támogatás;
- g) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- h) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- i) az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.
- j) a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatás-ként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény alapján²²⁹ 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.²³⁰

A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni, ide nem értve az olyan jövedelmet, ami a Szochó tv. 1. § (9) bekezdésének

²²⁹ A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 28. § (1) bekezdés *a)* pont.

²³⁰ Szochó tv. 5. § (3) bekezdés.

figyelembevételével adóalapot képez. Az adó-fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.²³¹

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.²³²

A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a) a Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) és f) pontja szerinti jövedelmet,
 - b) az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és
 - c) a Szcho tv. 1. § (4) bekezdés c) pontja szerinti jövedelmet
- nem terheli adófizetési kötelezettség.

Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok²³³

- 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. A Szcho tv. 34. § 11. pontja szerint társas vállalkozókra vonatkozó minimálbér a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

Ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján, akkor az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 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 és más kifizető esetében legalább a minimálbér harmincad része.

Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól²³⁴

²³¹ Szcho tv. 5. § (4) bekezdés.

²³² Szcho tv. 5. § (4a) bekezdés.

²³³ Szcho tv. 8. §.

²³⁴ Szcho tv. 9. §.

- 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 részesül és egyidejűleg gyermekgondozást segítő ellátást, gyermeknevelési támogatást, gyermekek otthongondozási díját vagy ápolási díjat is kap;
 - 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 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 Szochó tv. 8. § (1) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

- 4) A kifizető a tagjával (ideértve az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyt is) fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap

megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az előzőekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor számításba veszi.

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

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

A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 %-a.²³⁵ A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó (számított adó), csökkentve az adó fizetésére kötelezettet e törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

A vállalkozásból kivont jövedelem, az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap, valamint az árfolyamnyereségből származó jövedelem esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy összevont adóalapba tartozó jövedelmei és a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint az Szja tv. 1/B. §-a hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege a tárgyévben eléri **a minimálbér összegének huszonnégyszeresét.**²³⁶ A felső határ 7 747 200 forint.

A külföldi pénznemben megszerzett jövedelem utáni adó megállapítására az Szja tv. külföldi pénznemről forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni²³⁷.

Figyelem! Jogszabályváltozás miatti új kötelezettség és annak bevallása!²³⁸

2026. január 1-jétől új szabályozás lép életbe **az anyák kedvezményét érvényesítő, Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas magánszemélyeknek kifizetett, az anyák kedvezményének alapját képező kifizetésekre vonatkozóan.**

Anyák kedvezménye: az Szja tv. 29/D. § -a szerinti négy vagy több gyermeket bevelő anyák kedvezménye, a három gyermeket nevelő anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XV. törvény szerinti kedvezmény, a két gyermeket nevelő anyák kedvezményéről szóló 2025. évi XIV. törvény szerinti kedvezmény.

²³⁵ Szcho tv. 2. § (1) bekezdés.

²³⁶ Szcho tv. 2. § (2) bekezdés.

²³⁷ Szcho tv. 30. §.

²³⁸ Szcho tv. 5. § (1a) bekezdés és 20. §.

Ha a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas anya az anyák kedvezményét érvényesíti, és az ugyanazon kifizetőtől származó ilyen kedvezmény alapját képező jövedelmek együttes összege meghaladja az előző évi éves átlagkereset négyszeresét, akkor szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség keletkezik.

- Ugyanazon kifizetőtől (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) származó jövedelmek esetén a kifizető fizeti meg a 13%-os szociális hozzájárulási adót a többlet után.
- Ha a jövedelem nem kifizetőtől származik, vagy abból a kifizető nem köteles adóelőleget levonni, akkor a szociális hozzájárulási adót a természetes személynek kell megállapítania, bevallania a 2026. évről benyújtandó Szja bevallásában.

Önnek kifizetőként bevallási és adófizetési kötelezettsége akkor keletkezik, ha az anyák kedvezményét érvényesítő Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas anyának **a tárgyévben Ön által juttatott**, a kedvezmény alapját képező jövedelmek együttes összege meghaladja **a 2025. évi éves átlagkereset négyszeresét, azaz a 34 356 720 forintot**.²³⁹ A szociális hozzájárulási adó alapja az értékhatárt meghaladó rész.

A szociális hozzájárulási adót **a kifizető a tárgyévet követő év január havi kötelezettségeként** vallja be és fizeti meg. A Tao tv. szerinti **kapcsolt vállalkozásokat** egyazon kifizetőnek kell tekinteni, és az adókötelezettséget a választásuk szerinti kifizetőnek kell teljesítenie. A teljesítésért az összes kapcsolt vállalkozás egyetemlegesen felel²⁴⁰.

A kifizetőnek a 2026-ban juttatott, az éves átlagkereset négyszeresét meghaladó, az anyák kedvezményének alapját képező jövedelem után az adókötelezettséget a tárgyévet követő év januári bevallásában kell teljesítenie, legkésőbb 2027. február 12-ig.

Ha a kifizető az adóév során jogutód nélkül megszűnik, vagy egyéni vállalkozói tevékenységét megszünteti, akkor a kötelezettséget a megszűnésre tekintettel benyújtott soron kívüli bevallásában kell szerepeltetnie.

Amennyiben a természetes személy jogviszonya év közben megszűnik, és a kifizető a jogviszony megszűnéséig a Szochó tv. 5. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti szociális hozzájárulásiadó-köteles jövedelmet juttatott, az adókötelezettséget a Szochó tv. 20. § (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő év januári bevallásában kell teljesíteni, függetlenül attól, hogy a magánszemély ekkor már nem áll jogviszonyban a kifizetővel.

Ha a kifizető jogutód nélkül megszűnik, de kapcsolt vállalkozásnak minősült, és a munkavállaló a tárgyévben másik kapcsolt vállalkozástól is szerzett az anyák kedvezményének az alapját képező jövedelmet, akkor a kifizetők választása szerint a szociális hozzájárulásiadó-kötelezettséget a kapcsolt vállalkozás teljesíti a tárgyévet követő év február 12-éig.

385. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a természetes személyhez köthető szociális hozzájárulási adó alapját.

²³⁹ A nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset a Központi Statisztikai Hivatal által a Hivatalos Értesítőben közzétett, teljes munkaidőben alkalmazásban állókra tekintettel megállapított bruttó átlagkeresetet jelenti, melynek összege 2025. július hónapra 715 765 Ft/fő/hó [Hivatalos Értesítő 52. szám (2025.11.17.).

²⁴⁰ Szochó tv. 20. § (1) bekezdés.

A kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó alapját nem itt, hanem az 2608A-01-02 lap 27. sorában kell feltüntetni.²⁴¹

A c) oszlop összegéből az a) oszlopban kell külön feltüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját. Az anyák kedvezményét érvényesítő Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas magánszemélynek az előző évi éves átlagkereset négyszeresét meghaladó rész után a szociális hozzájárulási adó alapját képező összeget a d) oszlopban kell külön megadni.

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 hozama²⁴², 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.**

A c) oszlopból az a) oszlopban külön fel kell feltüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összegét. A Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas anyák kedvezményét érvényesítő magánszemélynek az előző évi éves átlagkereset négyszeresét meghaladó rész után fizetendő adó összegét a d) oszlopban külön kell szerepeltetni.

Ha a természetes személy után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, akkor az adó alapját és összegét nem a 385-386. sorokban, hanem a 2608M-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 2608M-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 2608M-11 lap megfelelő soraiban teheti meg. Az erről szóló információkat az útmutatóban a bevallás 2608M-11 lapjához kapcsolódó leírásában találja.

A szociális hozzájárulási adó-fizetési kötelezettség összesen számítása során a 2608A-01-02 lap 31. sor kötelezettség sor összegét csökkenteni kell a 2608A-01-02-es lap 32. sorában 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.

397. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékkelőleg összege

²⁴¹ Szócho tv. 29. § (4) bekezdés, Szja tv. 11. § (3) bekezdés e) pontja.

²⁴² Szócho tv. 5.§ (3) bekezdés.

Ebben a sorban kell feltüntetni a 2026 évi várható eredmény terhére teljesített osztalékelőleg kifizetés összegét.

398. sor: A 397. sor összegéből levont adó

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

399. sor: A 364. sorból a 2026. adóévben kifizetett osztalékelőleg összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a 364. sorból azt a részt, amely a 2026 év korábbi hónapjára vonatkozó 2608 jelű bevallásban osztalékelőlegként szerepelt és az adott hónapban osztalékká vált.

A 2025-ben és azt megelőző években kifizetett osztalékelőleg(ek)et, amelyek 2026-ban osztalékká váltak nem itt, hanem a 364. sor f) mezőjében kell feltüntetni.

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 fizettek ki.

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 2608M-04 – 2608M-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.²⁴³

402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka

Ebben a sorban a kifizetői minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni akkor, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódokat az a) oszlopban található jelölőmezőkben kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Őstermelőnek teljesített kifizetés	1
- Nyugdíj-előtakarékossági számla terhére nem nyugdíj szolgáltatás címén teljesített kifizetés	2
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által a természetes személy egyéni számláján jóváírt egyéb jövedelemnek minősülő összeg vagy egyéb jövedelemnek minősülő célzott szolgáltatása	3
- Magyarországon nem adóztatható jövedelem	4
- Nem pénzben juttatott bevétel	5
- Lakást bérbeadó magánszemély az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza	6
- Egyéb okok	7

²⁴³ Szja tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont.

A „5”-ös kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybe vett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a természetes személy javára engedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania **lakás bérbeadásából származó bevételből, ha a természetes személy nyilatkozik arról, hogy az Szja tv. 17. § (5) bekezdését alkalmazza.**²⁴⁴ 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 osztalékkelőlegből 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., 410. sorok:

A hivatkozott mezők valamelyikének kitöltése esetén, a 2608M főlapon a külföldi illetőségű természetes személy szerinti állam kódját kötelező kitölteni, amely csak valamely tagállam országkódja lehet. **A 2608M főlapon a természetes személy adóazonosító jele akkor is kötelezően kitöltendő, ha csak a 2608M-07-es lap 403 – 406., 410. soraiban szerepel adat.**

403. sor: Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy munkaviszonyból származó jövedelme

Ebben a mezőben külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére munkaviszonyra tekintettel kifizetett jövedelmet az Aktv. 19/A. §-ában foglalt tagállamok közötti információcsere adatkövetelményeinek teljesítése érdekében. (Ezt az összeget a 2608M-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

²⁴⁴ Szja tv. 46. § (4) bekezdés c) pontja.

összeg kifizetésére, járadék élethosszig tartó vagy meghatározott időszakra történő folyósítására vállal kötelezettséget.²⁴⁵

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

Ebben a sorban külön adatként kell feltüntetni az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró személy részére az ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelmet. Ide tartozik különösen az ingatlan értékesítéséből, bérbeadásából, haszonbérbe adásából, az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog ellenérték fejében történő alapításából, az arról való lemondásból, illetve a joggyakorlás átengedéséből származó jövedelem.²⁴⁶

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.

410. sor: Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett jogdíj összege

Ebben a sorban az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére irodalmi, művészeti vagy tudományos munka szerzői jogának, beleértve a filmművészeti alkotások és szoftverek szerzői jogát is, bármely szabadalom, védjegy, formaterv vagy minta, terv, titkos összetétel vagy eljárás használatáért vagy használati jogáért, vagy ipari, kereskedelmi vagy tudományos tapasztalatokra vonatkozó információért ellenértékként fizetett jogdíj összegét kell feltüntetni.

²⁴⁵ Aktv. 4. § (3) bekezdés 15. pontja.

²⁴⁶ Aktv. 4. § (3) bekezdés 17. pontja.

Általános tudnivalók a 2608M-08 – 2608M-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 jogviszonyban²⁴⁷ kereső tevékenységet folytató saját jogú nyugdíjas személy, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és egyéni vagy társas vállalkozónak vagy mezőgazdasági őstermelőnek minősül, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.

Saját jogú nyugdíjas: az a természetes személy, aki

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

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

Foglalkoztató:

1. bármely jogi és természetes személy, egyéni vállalkozó, egyéb szervezet, költségvetés alapján gazdálkodó szerv, bármely személyi egyesülés, ha biztosítottat foglalkoztat,
2. társas vállalkozó esetén a társas vállalkozás,
3. az álláskeresési járadékban, keresetpótló juttatásban, valamint álláskeresést ösztönző juttatásban, nyugdíj előtti álláskeresési segélyben (a továbbiakban együtt: álláskeresési támogatás) részesülő, 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 Kincstár számfejtési körében a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásának hatálya alá tartozó munkáltatók esetében a járulék megállapításával, bevallásával, megfizetésével, a nyilvántartással és adatszolgáltatással, valamint a biztosítottak bejelentésével ösz-

²⁴⁷ Tbj. 6. §

szefüggő, a Tbj.-ben és az Air.-ban, az Art.-ban, ezek végrehajtására szolgáló rendeletben, valamint az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvényben előírt kötelezettségek tekintetében a Kincstár,

6. az Mt. XVI. fejezete szerinti munkavégzés esetén, ha jogszabály másként nem rendelkezik, a kölcsönbeadó,
7. több munkáltatóval létesített munkaviszony (Mt. 195. §) esetén az Art.-ban meghatározott munkáltató,
8. a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy rendvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy honvédelmi egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében az ellátást megállapító honvédségi szervezet vagy a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat, továbbá a NAV személyi állományának jogállásáról szóló törvény szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítésben vagy egészségkárosodási járadékban részesülő személy esetében a NAV,
9. a Szocvtv. szerinti fejlesztési jogviszony keretében fejlesztési foglalkoztatási díjat folyósító fejlesztő foglalkoztatást nyújtó szolgáltató, intézmény.
10. az 1. ponttól eltérően az Mt. szerinti munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál foglalkoztatás, vezénylés esetén - kivéve, ha a foglalkoztatott személy a tevékenységet egyidejűleg más biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján látja el - az eredeti munkáltató (szerződő), akkor is, ha az érintettek úgy állapodnak meg, hogy a biztosított munkabérét, egyéb juttatásait az teljesíti, ahol a biztosított ideiglenesen foglalkoztatva van, azzal, hogy a felek egymás között olyan adatátadási, elszámolási módszert működtetnek, amely lehetővé teszi, hogy az eredeti munkáltató (szerződő) a járulékkal összefüggő adókötelezettségét teljesítse.

A biztosított természetes személy – főszabály szerint - társadalombiztosítási járulékot ²⁴⁸ 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 ellenértéké-
ként 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. ²⁴⁹

A nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék. ²⁵⁰

²⁴⁸ Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pontja.

²⁴⁹ Tbj. 25. § (1) bekezdés.

²⁵⁰ Tbj. 25. § (2) bekezdés.

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 minimálbér²⁵¹.

A Tbj. 4. § 21) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni.²⁵²

Járulékalapot képező jövedelem²⁵³

- 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 alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege vagy
- bb) a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem, ha az nem éri el az alapbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset (2026-ban ez az összeg 715 765 forint) közül az egyiket;
- bc) a tevékenység ellenértékeként harmadik ország állampolgára által a tárgyhónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) és l) pontjában meghatározott esetben (azaz a munkaviszony és a tartós megbízási jogviszony esetében) a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka²⁵⁴ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

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

²⁵¹ Tbj. 4. § 14) pont értelmében a minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összege, és
2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.

A 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 322 800 forint, a garantált bérminimum havi összege 373 200 forint.

²⁵² Tbj. 39. § (2) bekezdés.

²⁵³ Tbj. 27. §.

²⁵⁴ 2026-ban havi 96 840 forint.

- b) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján²⁵⁵ a hónap egészében nem áll fenn, vagy
 - c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetés nélküli szabadságot vesz igénybe,
- a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az *a)-c)* pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az *a)-c)* pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban, **tartós megbízási jogviszonyban** álló és

- a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,
- b) köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.²⁵⁶

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 adóztatható, járulékalapként

- a) a Tbj. 27. § (1) bekezdés *a)* pontjában meghatározott jövedelmet és
- b) az (1) bekezdés *b)* pontjában említett járulékalapot képező jövedelem összegének azon időszakra vonatkozó arányos részét, amelyben a jövedelem külföldön adóztatható együttesen kell figyelembe venni.

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

²⁵⁵ Tbj. 16. §.

²⁵⁶ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

A Tbj. 13. § (5) bekezdése esetén a járulékalap megállapításakor a felhasználási szerződés (előadás) szerinti személyes munkavégzés (közreműködés) díjazását kell figyelembe venni.²⁵⁷

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.²⁵⁸ 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.²⁵⁹

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.²⁶⁰

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 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.²⁶¹

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.

²⁵⁷ Tbj. 28. §.

²⁵⁸ Tbj. 29. §.

²⁵⁹ Tbj. 30. §.

²⁶⁰ Tbj. 31. §.

²⁶¹ Tbj. 42. § (1)-(2) bekezdései.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a kifizetőnek kell megfizetnie.²⁶² 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 értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont, befizetett tagdíj összegét). Egyéni és társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivételt, az átalányban megállapított jövedelmet vagy a személyes közreműködői díjat terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.²⁶³

2025. július 1-jétől a biztosítottak nem minősülő gyermekgondozási díjban részesülő személy is jogosult a családi járulékkedvezmény érvényesítésére.²⁶⁴

A családi járulékkedvezmény érvényesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.²⁶⁵

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

²⁶² Tbj. 23. § (3) bekezdés

²⁶³ Tbj. 34. §

²⁶⁴ Tbj. 34. § (7) bekezdés.

²⁶⁵ Tbj. 35. §

különbözetének - ha az pozitív – 15 százaléka, de legfeljebb a biztosítottat a tárgy hónapban terhelő társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege.

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként vagy nyugdíjjárulékként nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.

A biztosított az adóelőleg-nyilatkozatban rendelkezhet arról, hogy nem kéri a családi járulékkedvezmény havi összegének érvényesítését.²⁶⁶

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.²⁶⁷

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.²⁶⁸

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.²⁶⁹

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.²⁷⁰

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 tanuló szerződéssel foglalkoztatott tanulóakra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.²⁷¹

²⁶⁶ Tbj. 79. §.

²⁶⁷ Tbj. 100. § (3) bekezdés.

²⁶⁸ Tbj. 100. § (1) bekezdés.

²⁶⁹ Tbj. 100. § (2) bekezdés.

²⁷⁰ Tbj. 102. §.

²⁷¹ Tbj. 105. §.

A 2608M-08 – 2608M-12-es lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony időtartama

Ebben a mezőben a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy tárgy-időszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2027. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2026. 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 2027. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen négy lapon kerülnek feltüntetésre.

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

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mindegyik jogviszonyában külön-külön kell elbírálni. Ennek megfelelően a biztosítottra vonatkozóan a bevallást **jogviszonyonként** kell teljesíteni.

Ez azt jelenti, hogy ugyanannál a munkáltatónál, pl. július 12-től július 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottról a 2608M-08 – 2608M-11-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége mező (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége²⁷²:

- 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 megkezdzi. 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.

²⁷² Tbj. 11. § (1)-(2) bekezdés.

Tartós megbízási jogviszony

2026. január 1-jétől a Tbj. 6. § (1) bekezdés l) pontja új jogviszonytípust vezet be: **tartós megbízási jogviszony**. A megbízási jogviszony tartóssá minősítése nem a szerződés tartalmától vagy időtartamától függ, hanem attól, hogy a foglalkoztató a biztosítási jogviszonyt **tartós megbízási jogviszonyként jelenti be** a NAV-nak [Tbj. 4. § 23. pontja].

Biztosított jogállás

- A tartós megbízási jogviszony létrejöttével a magánszemély **biztosítottnak minősül a megbízási kezdő napjától** egészen addig, amíg a megbízó be nem jelenti a jogviszony végét.
- A biztosított bejelentést **nem utólagosan**, hanem a jogviszony kezdetekor kell megtenni.
- Nem szükséges vizsgálni, hogy a járulékalapot képező jövedelem (a megbízási díjból tételes költségelszámolással vagy a 10 százalékos költséghányad levonásával megállapított jövedelem) eléri-e a minimálbér 30%-át, mert a biztosított jogállás a jövedelem nagyságától függetlenül, a bejelentéssel létrejön.

Járulék- és szochofizetési kötelezettség

- A jogviszony teljes időtartama alatt **havi rendszerességű fizetési kötelezettség** terheli a foglalkoztatót.
- A járulékfizetés alapja a megbízási díjból az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, de havonta **legalább a minimálbér 30%-a**.
- Ezen minimális alap után meg kell fizetni:
 - a társadalombiztosítási járulékot,
 - valamint a szociális hozzájárulási adót.
- Az arányosítási és egyéb szabályok megegyeznek a Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó előírásokkal.

Bejelentési és bevallási kódok

- A **08E** bejelentő és változásbejelentő adatlapon a **1115-ös biztosítási jogviszony kódot** kell alkalmazni.
- A '08 jelű járulékbevallásban a **141-es foglalkoztatás minősége kódot** kell feltüntetni.

Példa 1 (tartós megbízási):

A foglalkoztató természetes személlyel **tartós megbízási szerződést** köt havi **120 000 Ft díjazással**. A magánszemély 10%-os költséghányadot alkalmaz.

- Megbízási díj jövedelme: 108 000 Ft/hó
- Minimálbér: 322 800 Ft
- Minimálbér 30%-a: $322\,800 \times 30\% = 96\,840$ Ft

Mivel a járulék alapja (108 000 Ft) meghaladja a minimálbér 30%-át,
 - a fizetendő járulék: $108\,000 \times 18,5\% = 19\,980$ Ft,
 - a fizetendő szocho: $108\,000 \times 13\% = 14\,040$ Ft.

Példa 2 (normál megbízás vs. tartós megbízás):

A foglalkoztató természetes személlyel **megbízási szerződést** köt havi **50 000 Ft díjazással, 10% költséghányad alkalmazásával**. A példán keresztül bemutatjuk, hogy milyen eltérések vannak **normál és tartós megbízási jogviszony** esetén.

- Megbízási díjból megállapított jövedelem: 45 000 Ft/hó
- Minimálbér: 322 800 Ft
- Minimálbér 30%-a: $322\,800 \times 30\% = 96\,840$ Ft

Jogviszony típusa	Biztosítotti státusz	Járulék alapja	Tb-járulék (18,5%)	Szocho (13%)
Normál megbízás	Nem biztosított (mivel $45\,000 < 96\,840$)	Nincs járulékfizetés	-	-
Tartós megbízás	Biztosított (a jogviszony kezdetétől)	96 840 Ft (járulékfizetési alsó határ)	17 915 Ft	12 589 Ft

Ez a példa jól szemlélteti, hogy **ugyanazzal a minimálbér 30%-át meg nem haladó havi jövedelemmel** normál megbízásnál nincs biztosítotti státusz és nincs járulékfizetés, míg tartós megbízásnál **van biztosítotti jogviszony** (a jogviszony kezdetétől fennáll) és **minimum járulékfizetés** (függetlenül a díjazás összegétől).

Adózói döntés, hogy a megbízási jogviszonyt tartós megbízási jogviszonyként jelentik-e be az adóhatóságokhoz.

Az ellátás folyósításának időtartama

Ebben a mezőben kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munkarehabilitációs díj (2017. április 1-jétől) fejlesztési foglalkoztatási díj, a rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Sz. tv. szerinti egészségkárosodási járadék/keresetkiegészítés, a hősi egészségkárosodási ellátás, valamint az álláskeresői támogatás (álláskeresői járadék, munkanélküli járadék, vállalkozói járadék, nyugdíj előtti álláskeresői segély, álláskeresőt ösztönző juttatás, keresetpótló juttatás), örökbefogadói díj, csecsemőgondozási díj folyósításának időtartamát.

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

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

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

A mező 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
A 12-15. számú nyugdíjas státuszkódokat abban az esetben kell alkalmazni, ha a foglalkoztatott a Tny. 83/C. (1) bekezdése szerinti jogviszonyban áll. Ezek a jogviszonyok a következők: közalkalmazotti jogviszony, költségvetési intézménynél köznevelési foglalkoztatotti jogviszony, egészségügyi szolgálati jogviszony, rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszony, honvédelmi alkalmazotti jogviszony, nemzetbiztonsági alkalmazotti jogviszony, kormányzati szolgálati jogviszony, adó- és vámhatósági szolgálati jogviszony, politikai szolgálati jogviszony, biztosítási jogviszony, köztisztviselőként vagy közszolgálati ügykezelőként folytatott közszolgálati jogviszony, bírói szolgálati viszony, igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony, ügyészségi szolgálati viszony, a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény szerinti hivatásos szolgálati jogviszony, nemzetbiztonsági szolgálati jogviszony, a Magyar Honvédséggel szerződéses vagy hivatásos szolgálati viszony.

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

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

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

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

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

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

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

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

Ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősré, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősré 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 foglalkoztatotról:

alkalmazás minősége	jogviszony kezdete
0 20-260101-001	2026. január 1-től
0 41-260201-002	2026. február 1-től
0 41-260201-003	2026. február 1-től
0 41-260201-004	2026. február 1-től
0 20-260801-005	2026. augusztus 1-től
0 41-260905-006	2026. szeptember 5-től

2. *A keresőképtelenségről szóló igazolás késői leadása miatt a biztosítás szünetelését a következő hónapban, bevallási időszaktól eltérő biztosítási időszak jelöléssel a teljes kieső idő jelentésével kell közölni, mely lapon – ha az szükséges – az adott biztosítási időszakra vonatkozó arányos szolgálati idő számításának szükségességét is jelölni kell.*
3. *A megbízási jogviszony 2024. március 1-jétől 2026. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2026. június 30-án történik. Az egyes évekre (2024., 2025., 2026.) jutó megbízási díj összegét évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*

Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége mezőnek (természetes személy nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 2608M-08 – 2608M-11-es lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

A 2608M-08-as lap kitöltése

X. A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás

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

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

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

[Például a természetes személy 2026. január 21-31-ig betegállományban volt. A foglalkoztató részére 2026. január hónapban leadott táppénzes papíron 2026. január 21-25-ig időszak

szerepelt, ezért a 2026. január havi alapbevallás 2608M-08-as lap 526. sorában – a 11-es táppénzes kód mellett az időszak: 20260121-20260125. A 2026. január 26-31-ig kiállított táppénzes papír február hónapban került a foglalkoztató birtokába. A folyamatos táppénzes időszakra tekintettel a 2026. február havi alapbevallás (2026. január havi biztosítási időszak feltüntetésével kiállított) a 2608M-08-as lapjának 526. sorában a 11-es kód mellett az időszaknak ezért 20260121-20260131 kell lenni.]

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

Ha a 2608M-04-es lapon a 273-276. és a 286-287. sorok bármelyikében a természetes személy részére kifizetett, összevont adóalapba tartozó jövedelem került feltüntetésre, a 2608M-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!²⁷³

Ha a 2608M-04-es lap fejlécében jelölte, hogy a 273-276., illetve a 286-287. 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”²⁷⁴ jelölőmezőt ki kell tölteni

- 1 – a munkaviszonyban, tartós megbízási jogviszonyban álló és CSED-ben, GYED-ben, GYOD-ban, örökbefogadói díjban, GYES-ben, GYET-ben, ápolási díjban részesülő természetes személy esetében
- 2 – a munkaviszonyban, tartós megbízási jogviszonyban álló és köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.

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

Például:

- az Unió másik tagállamában biztosított, de Magyarországon is munkát végző természetes személyek (59-es foglalkoztatás minősége kód és a megfelelő nyugdíjas státusz kód),
- a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek (ha e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelmük nem éri el a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét): esetükben

²⁷³ Art. 50. § (2) bekezdés 5., 15. pontja.

²⁷⁴ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

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, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama” alatt a foglalkoztatás időtartamát kell érteni.

Az egyházi szolgálati viszonyban álló személyek a vonatkozó jogszabályok alapján biztosítottnak minősülnek. A társadalombiztosítási és szociális hozzájárulási kötelezettségeiket az egyház központilag teljesíti, a minimálbér figyelembevételével, a 08E (T1041) nyomtatványon történő bejelentéssel és a '08-as bevallás benyújtásával.

A szolgálatot ellátó személyek gyakran sajátos egyházi szolgálati viszonyban, ún. dispoziációs jogviszonyban tevékenykednek egyházi fenntartású intézményekben vagy szolgálati helyen (például plébánia, iskola vagy szociális intézmény). Ez a jogviszony nem eredményez újabb biztosítási jogviszonyt, mivel nem jön létre munkaviszony vagy más, a Tbj. által nevesített jogviszony. Az intézmény (dispoziációs hely) ugyanakkor adóköteles juttatásban részesítheti az érintett egyházi személyt, amely után személyi jövedelemadó előleg levonási, bevallási és fizetési kötelezettség keletkezik.

Az olyan egyházi személyeket, akik központilag biztosítottak, a dispoziációs helynek a 08M-08-as jogviszonyos lapon a kifejezetten erre az adózási körre kialakított **901-es „egyházi személy egyházon belüli, további biztosított jogállást nem eredményező jogviszonya”** foglalkoztatás minősége kóddal kell szerepeltetni. A „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mezőt és a 08M-08 lapot követő további lapokat ebben az esetben nem kell kitölteni.

Tekintettel arra, hogy a „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak” mező kitöltése, illetve a 900-as foglalkoztatás minősége kód alkalmazása esetén a bevallásból nem szolgáltatunk adatot az ellátást megállapító szervek részére, ezért kérjük, szíveskedjék kiemelt figyelmet fordítani a kitöltési útmutatóban foglaltakra!

Az említett adatok feltüntetése a KSH havi létszám- és keresetstatisztikai adatközlésének előállítása érdekében szükséges.

A „Jelölje, ha az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha a kifizető a természetes személynek alkalmasszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező kifizetést, feltéve, hogy a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg a Tbj. 6. §-ában meghatározott más jogviszonya, jogállása alapján rá a társadalombiztosítási jogviszony kiterjed.

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

Példák munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatott természetes személyek részére adott juttatások bevallására, különös tekintettel a 2608M-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 2026. augusztus 1-től 5-ig terjedő időszakban állapították meg. A jövedelem kifizetésére a tevékenység befejezését követő napon kerül sor, annak összege 40 000 forint. A foglalkoztatott egyéb, biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban nem áll, az adott foglalkoztatónál pedig ez az első megbízási jogviszonya.

A természetes személy biztosítási kötelezettségének elbírálására a díjazás kifizetésekor kerülhet sor. A **személy biztosítottá válik**, mivel az egy napra jutó díjazás összege meghaladja a minimálbér 30%-nak harmincad részét (2026-ban napi 2 908 forint). A **biztosítási kötelezettség megállapítását követően (legkésőbb a kifizetést követő napon) a 08E (T1041) bejelentő lapon a biztosított bejelentést meg kell tenni**. Továbbá a kifizetés hónapjáról benyújtandó járulékbevallásban a 2608M lapokból a 04, 05, 08 és a 09-02-es lapokon kell szerepeltetni az adó-és járulékkötelezettséget, valamint a jogviszony adatokat. A 08M-08 lapon a jogviszony adatok jelölését az alábbi példa szemlélteti.

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 6 0 8 0 1	-	2 0 2 6 0 8 0 5
alkalmazás minősége	0 4 1	-	2 6 0 8 0 1 - 0 0 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni			<input type="checkbox"/>
Jelölje, ha			<input type="checkbox"/>
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak			<input type="checkbox"/>
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában			<input type="checkbox"/>

2. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személyt első ízben bízza meg, hogy 2026. augusztus 17. és 18. napokon előadást tartson, melyért előadásonként 30 000 forint jövedelemben részesül. A természetes személynek egyidejűleg van más foglalkoztatónál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya, de e jogviszonyában

is biztosítottá válik, így az első példában ismertetett szabályok alkalmazandók, azal a kivétellel, hogy 08E (T1041) jelű biztosított bejelentést teljesíteni nem kell²⁷⁵. Olyan esetben, ha a kifizető a természetes személynek alkalomszerűen teljesít megbízási jogviszony keretében adó- vagy társadalombiztosítási jogviszonyt eredményező kifizetést, és a természetes személy a kifizetéskor igazolja, hogy e megbízási jogviszonyával egyidejűleg van más a Tbj. 6. §-ában meghatározott biztosított jogállása, a megbízási jogviszonyról biztosított bejelentést nem kell benyújtani. Az erre vonatkozó jelölőnégyzetben azonban e körülményt a példa szerint jelölni szükséges.

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 6 0 8 1 7	-	2 0 2 6 0 8 1 8
alkalmazás minősége	0	4 1	- 2 6 0 8 1 7 - 0 0 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	<input type="checkbox"/>		
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak	<input type="checkbox"/>		
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	<input checked="" type="checkbox"/>		

3. A foglalkoztató a nem nyugdíjas természetes személlyel informatikai rendelkezésre állásra megbízási keretszerződést kötött. A szerződésben rögzített időtartam 2026. július 1-től 2027. június 30-ig tart. A rendelkezésre állás havi ellenértékeként 30 000 forint jövedelemben részesül. A 2026. július havi rendelkezésre állás díját 2026. július hónap utolsó napján kifizették. A jövedelem havi összege nem éri el a minimálbér 30%-át, így **a személy e jogviszonyában nem vált biztosítottá**, ezért 08E (T1041) jelű bejelentőlapot benyújtani nem kell. Július havi járulékbavallásban a 2608M-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, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 6 0 7 0 1	-	2 0 2 6 0 7 3 1
alkalmazás minősége	0	4 1	- 2 6 0 7 0 1 - 0 0 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	<input type="checkbox"/>		
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak	<input checked="" type="checkbox"/>		
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	<input type="checkbox"/>		

4. A természetes személy a **3. pont szerinti meglévő keretszerződése mellett** ugyanazzal a foglalkoztatóval 2026. augusztus 1-től programozási feladatokra még egy szerződést (a foglalkoztatónál ez a 2. szerződése) létesített mely alapján 72 000 forint jövedelmet kapott. Augusztusban mindkét szerződésre volt kifizetés (30 000 + 72 000 = 102 000 > 96 840 forint), melyek külön-külön nem, de együttesen biztosítási jogviszonyt keletkeztetnek. Ennek alapja az, hogy a biztosítási kötelezettség elbírálásánál az **ugyanannál a foglalkoztatónál a naptári hónapban elért járulékalapot képező jövedelmeket össze kell számítani**.²⁷⁶ (Ebből következően a 08E (T1041) biztosított bejelentést 2026. augusztus 01-től 31-ig terjedő időszakra meg kell tenni.) Az augusztus havi bevallásban a 2608M-04, 05 lapon túl, az M-08 lapból kettőt kell kiállítani (szerződésenként-jogviszonyonként), melyen a „**Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak**” jelölő-

²⁷⁵ Art. 1. számú melléklet 11. pont alapján.

²⁷⁶ Tbj. 12. § (1) bekezdés.

lőnégyzet egyik jogviszonyban sem jelölhető. Továbbá a 2608M-09-02 lapból szintén kettőt kell kiállítani, és azokon az egyes jogviszonyokban kifizetett jövedelem után a járulékfizetési kötelezettséget úgy kell levezetni, mintha jogviszonyonként is teljesülne az a feltétel, hogy a természetes személy biztosítottá vált (első jogviszonyban a járulékalap 30 000 forint, a második jogviszonyban 72 000 forint).

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 6 0 8 0 1	-	2 0 2 6 0 8 3 1
alkalmazás minősége	0 4 1	-	2 6 0 7 0 1 - 0 0 1
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	<input type="checkbox"/>		
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak	<input type="checkbox"/>		
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	<input type="checkbox"/>		

A biztosítási, foglalkoztatási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	2 0 2 6 0 8 0 1	-	2 0 2 6 0 8 3 1
alkalmazás minősége	0 4 1	-	2 6 0 8 0 1 - 0 0 2
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	<input type="checkbox"/>		
Jelölje, ha			
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak	<input type="checkbox"/>		
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	<input type="checkbox"/>		

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

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

A FEOR-08 koncepciója arra épül, hogy a vezetői foglalkozások egy főcsoportba (az elsőbe) tartoznak.

Az egyik legnagyobb létszámot érintő helytelen gyakorlat a **vezetői foglalkozásokra** vonatkozik az egészen kis létszámú szervezeteknél, ahol vélhetően nem a vezetői tevékenység teszi ki a munkakör nagy részét.

Segédlet az 1. foglalkozási főcsoport speciális besorolási szempontjaihoz:

A vezetői tevékenység jellege bizonyos fokig összefügg azzal, hogy a vezető által irányított szervezeti egység milyen létszámú. Néhány személyt (munkavállalót) foglalkoztató egységek (boltok, műhelyek, szolgáltató részlegek stb.) irányítása nem az 1. főcsoportba, hanem a tevékenységük jellege szerinti foglalkozásba kerülnek besorolásra (a 2-9 foglalkozási főcsoportokban), amennyiben a feladatainak nem meghatározó része a munkavállalók felügyelete és irányítása.

Példák a helyes besorolásra:

- A kisebb szálláshelyek, pl. kiadó szobák és kisebb vendégházak **üzemeltetői**, akik szállást és korlátozott étkezési szolgáltatásokat nyújtanak a vendégeknek – hasonlóan a magánháztartásokban fogadott fizető vendégekhez –, és amelyek esetében nem a dolgozók irányítása és felügyelete fedi le a napi teendők többségét, hanem a szálláshely-szolgáltatási tevékenység – az 5242 Házvezető foglalkozásba kerülnek. (NEM a 1331 Szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytató egység vezetője foglalkozásba!)

- A **kisebb boltok, kereskedelmi egységek vezetői**, akik a feladatainak nem a munkavállalók felügyelete és irányítása a meghatározó része, hanem a kereskedelmi tevékenység, az *5111 Kereskedő* vagy az *5112 Vezető eladó* foglalkozásokba sorolandók! (NEM a 1333 Kereskedelmi tevékenységet folytató egység vezetője foglalkozásba!)
- Az **egyedül, vagy néhány munkavállalóval dolgozó ipari tevékenységet végző vállalkozók ügyvezetői** – ha feladatai nagy részét nem a vezetői, irányítási feladatok teszik ki, hanem a termelői tevékenység – nem a *1210 Gazdasági, költségvetési szervezet vezetője (igazgató, elnök, ügyvezető igazgató)* foglalkozásba sorolandók, hanem a megfelelő ipari tevékenységet végzők közé. Például a lakásfelújításokat végző vállalkozó, aki festőként maga is részt vesz a munkában, a *7535 Festő és mázoló* foglalkozásba sorolandó.

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

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a mezőbe a társasági szerződésben feltüntetett munkakört kell beírni.

523-525. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett teljes munkaidő

Ezekben a sorokban a biztosított munkaszerződés (munka-megállapodás) szerinti heti munkaidejét (munkaórában) kell a következők szerint felvezetni.

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor a 2608M-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 2608M-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 2608M-08-as lap 523. (részmunkaidős foglalkoztatás) sorában kell feltüntetni. Ilyen esetben a nyugdíj-megállapítás során a részmunkaidőnél feltüntetett időszak vizsgálatra kerül.

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

526-538. sorok: Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlan időszakok időtartamát, kódját a 2. számú függelék szerint.

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 09-01-es lapján kell közölnie (akkor is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

Ha a 2608M-09-01-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

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

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

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

540. sor: Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége

Ezt a sort I(igen) vagy N(nem) jelöléssel kötelező kitölteni, **kivéve**, ha az 525. sor kitöltött vagy ha a fejlécben feltüntetett foglalkoztatás minősége kódja (alkalmazás minősége mező 3-5. pozíciója) alapján biztosított társas vállalkozó (30, 34, 35, 37, 39, 53), vagy a következő foglalkoztatás minősége kódokat jelölte: 25, 42, 50, 59, 60, 83, 91, 92, 93, 94, 97, 104, 105, 112, 114, 116, 117, 124, 125, 900, 901.

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), l) 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 **nyugdíjjarulékalapot képező keresete, jövedelme** a külön jogszabályban meghatározott **minimálbérnél kevesebb, I(igen) jelölést** kell alkalmazni.

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

Az arányos szolgálati időt a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv számítja ki!

541. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja

Ebben a sorban a természetes személy biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

A jogviszony megszűnésének időpontját kizárólag az adott jogviszony utolsó biztosításban töltött időszakához kiállított 08-as lapon kell szerepeltetni és annak meg kell egyeznie a lapon feltüntetett biztosításban töltött idő záró dátumával.

542-545 sor: Ezekben a sorokban a Tbj. 6. § szerinti biztosított jogviszonyokban foglalkoztatottak esetében jelölni kell a gyermekgondozási díj (GYED)/a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj/csecsemőgondozási díj (CSED) folyósítása melletti munkavégzés időtartamát.

A GYED, GYES, örökbefogadói díj, CSED folyósítása melletti munkavégzés esetén a 2608M-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 2608M-09-es lap kitöltése

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

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

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

- a) 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni,
- b) 2020. június 30-át követő napjaira a Tbj. szabályait kell alkalmazni, és a Tbj. szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.²⁷⁷

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.²⁷⁸

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.²⁷⁹

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 foglalkoz-

²⁷⁷ Tbj. 100.§ (1) bekezdés.

²⁷⁸ Tbj. 100. § (2) bekezdés.

²⁷⁹ Tbj. 102. §.

tatott tanulókra vonatkozóan. A társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultság fennállását a vonatkozó törvények 2019. december 31-én hatályos szabályai szerint kell meghatározni.²⁸⁰

A 2020. július 1-jét követő Tbj. szerinti kötelezettségek feltüntetésére a 2608M-09-02 lap szolgál!

A 2608M-09-01-es lap kitöltése

XII. Az ellátásokra vonatkozó adatok

Ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” mezőben a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölőmezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2608M-09-01-es lap 598-599., 604. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölőmezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2608M-09-01-es lap 600-603., 605-606., 612. sorai tölthetők ki.

A biztosítás megszűnését követően folyósított (passzív) pénzbeli ellátásokat (2608M-09-01-es lap 612. sor: baleseti táppénz; 606. sor: csecsemőgondozási díj; 602. sor: örökbe-fogadói díj; 600. sor: gyermekgondozási díj) 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni.

598-599. sor: Ezekben a sorokban a családi járulékkedvezmény alapját és összegét kell feltüntetni figyelemmel a 2608M-09-02-es lap 620-621. soraiban foglaltakra.

600-601. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozást segítő ellátásra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozást segítő ellátást, gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely mezőben a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 2608M-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 jára-

²⁸⁰ Tbj. 105. §,

dék/keresetkiegészítés, hősi egészségkárosodási ellátás, örökbefogadói díj (biztosítás megszűnését követő időre is folyósított), valamint az álláskeresői támogatás összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” mezőben feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%²⁸¹.

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
- 4 Tbj. 37. § (1) bekezdés miatt

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

604. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Nyugdíjjárulékként azon ellátások után lehet családi járulékkedvezményt érvényesíteni, amelyek az Szja tv. szerint nem minősülnek adómentes bevételnek. Ilyen ellátások a GYED, a hősi egészségkárosodási ellátás és az adóköteles munkanélküli ellátás (25-ös foglalkoztatás minősége kód).

A rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítés (104-es foglalkoztatás minősége kód) folyósítására biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony fennállása alatt kerül sor, így ezekből az ellátásokból a levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezmény érvényesíthető.

[Mivel a rendvédelmi/a honvédelmi/a NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék (105-ös foglalkoztatás minősége kód) folyósításában részesülő személy nem minősül biztosítottnak, az e juttatásokból levont nyugdíjjárulék terhére családi járulékkedvezményt érvényesíteni nem lehet.]

A kormányzati igazgatási hősi juttatásokról szóló 140/2025. (VI. 19.) Korm. rendelet szerinti hősi egészségkárosodási ellátásban részesülő személy 10 százalék nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.²⁸²

²⁸¹ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont.

²⁸² Tbj. 37. § (1) bekezdése.

A magánszemély a gyermekgondozási díjat folyósító szerv részére az Szja tv. rendelkezései szerint nyilatkozatot tehet az adóalap hiányában nem érvényesíthető családi kedvezmény családi járulékkedvezményként történő érvényesítéséről.²⁸³

605. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebbe a sorba a 2608M-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 2608M-09-01-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2608M-09-01-es lap 603. sor összegével.

606. sor: A CSED (biztosítás megszűnését követő időre is folyósított) összege

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” mezőben feltüntetett időszakra folyósított csecsemőgondozási díj (biztosítás megszűnését követő időre is folyósított) összegét kell feltüntetni.

612. sor: A biztosítási jogviszony megszűnését követő időre folyósított baleseti TP összege

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított baleseti táppénzre vonatkozó adatokat.

A biztosítás megszűnését követő időre egyidejűleg folyósított 97-es kódú ellátások feltüntetésre az alábbi módokon van lehetőség:

1. Külön-külön feltüntetés

- Az ellátások **eltérő jogviszony sorszámával** (az alkalmazás minősége rovat 12–14. pozíciója) kerülnek feltüntetésre.
- Minden ellátáshoz külön **08M-09-01 lap** és a hozzá tartozó **08M-08 lappár** szükséges.

2. Egy lapon, azonos időtartam és alkalmazás minősége kód esetén

- Az ellátások **egy 08M-09-01 lapon** szerepeltethetők.
- Elegendő **egyetlen 08M-08 lap**, amelyen **minden ellátáshoz tartozó kieső idő kódot** fel kell tüntetni.

3. Eltérő időtartam vagy átfedés esetén

- A **dinamikus 08M-09-01 lapokat** az eltérő időszakoknak megfelelően kell kitölteni.
- Az **alkalmazás minősége kód** lehet azonos.
- A **08M-08 lapból** annyit kell kitölteni, ahány **08M-09-01 lap** van.

Ha a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 2608M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!

²⁸³ 2025. évi XVI. törvény 1. § (4) bekezdés

A 2608M-09-02-es lap kitöltése

Ezen a lapon a fejléc „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” jelölőmezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni, ha a biztosítottra vonatkozóan családi járulékkedvezményt érvényesít [tehát a családi járulékkedvezmény érvényesítéséhez szükséges sorok valamelyikét is ki kívánja tölteni (a 2608M-09-02-es lap 620-623., 630. sorai)].

Ha a biztosított nem kíván (nem tud) élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölőmezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2608M-09-02-es lap 615-619., 626-629., 631-634., 640-643. sorai tölthetők ki.

XIII. A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

A járulékköteles ellátások összegét a 2608M-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 (2026. évben havi 12 300 forint, napi 410 forint).²⁸⁴

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 időtartamát²⁸⁵.

A tagi jogviszony szünetelése alatt a szövetkezet nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot²⁸⁶.

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.

²⁸⁴ Tbj. 43. § (1) bekezdés b) pont.

²⁸⁵ Tbj. 47. § (2)-(4) bekezdés.

²⁸⁶ Tbj. 47. § (1) bekezdés.

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 szervezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tagot terhelő, továbbá az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy után fizetendő nyugdíjjárulékot.²⁸⁷

Ha az egyházi személy részére, illetve a szociális szervezet tagi munkavégzéssel érintett tagja részére nyugdíjjárulék köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2608M-09-02-es lap 617. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 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 feltüntetni²⁸⁸.

618. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége mező első két jelölőmezőjében 1, 2, 9, 10-es kódszám került feltüntetésre.

619. sor: A 616-618. sorokból levont, vagy a magánszemély után fizetett nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban tagi munkavégzés esetén a szociális szervezet tag e tevékenysége ellenértékéért kapott pénzbeli juttatás utáni nyugdíjjárulék, illetve az egyházi jogi személy után fizetett nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.²⁸⁹ A nyugdíjjárulék mértéke 10%²⁹⁰.

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

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

620. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény alapját kell feltüntetni, mely az Szja tv. szerinti családi kedvezmény adóelőleg-nyilatkozat szerinti havi összege és a tárgyhavi személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözete, ha az pozitív²⁹¹ (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.

²⁸⁷ Tbj. 23. § (1) bekezdés c) pont.

²⁸⁸ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b) pont.

²⁸⁹ Tbj. 37. § (3)-(4) bekezdés.

²⁹⁰ Tbj. 25. § (2) bekezdés.

²⁹¹ Tbj. 79. § (2) bekezdés.

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.

2608M-09-02-es lap 626., 628., 631. sorok: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A biztosított a járulékalapot képező jövedelme után²⁹² 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 összege²⁹³.

A Tbj. 4. § 21. pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni²⁹⁴.

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 jövedelem²⁹⁵.

626. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

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

A foglalkoztatott a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelme (kivéve a Tbj. 32. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg²⁹⁶.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles nem rendszeres jövedelmet fizettek ki, azt külön a 2608M-09-02-es lap 627. sorban, egy összegben kell közölni.

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 9, 10-es státuszú) személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetése, azt külön a 2608M-09-02-es lap 628. sorban kell közölni.

627. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

²⁹² Tbj. 27. §.

²⁹³ Tbj. 39. § (1) bekezdés.

²⁹⁴ Tbj. 39. § (2) bekezdés.

²⁹⁵ Tbj. 42. § (2) bekezdés.

²⁹⁶ Tbj. 27. § (1) bekezdés.

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékköteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosítási járulékalapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni²⁹⁷.

628. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő társadalombiztosítási járulékalapja

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosítási járulékalapot képező jövedelem kifizetése, azt ebben a sorban kell közölni.

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

Ebbe a sorba a 2608M-09-02-es lap 626., 627., 628., soraiban szereplő összegből levont 18,5%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

Nem fizet társadalombiztosítási járulékalapot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után²⁹⁸,

Itt kell feltüntetni a járulékalap 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 járulékalap terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ebben a sorban a családi járulékkedvezmény terhére érvényesíthető összegből (2608M-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 járulékalap erejéig lehet érvényesíteni.²⁹⁹ A családi járulékkedvezmény érvényesíthető a fizetendő társadalombiztosítási járulékkal szemben a 2025. június 30. után megszerzett, munkaviszonyból származó jövedelmek esetén a 2025. június 30. utáni időszakra elszámolt, Magyarországon a kettős adóztatást kizáró egyezmények alapján nem adóztatható jövedelem tekintetében.³⁰⁰

A foglalkoztató a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem vonja le, és nem fizeti meg

²⁹⁷ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b).

²⁹⁸ Tbj. 102. §.

²⁹⁹ Tbj. 34. § (6) bekezdés.

³⁰⁰ Tbj. 34. § (6) bekezdés, Tbj. 105/E. § (1) bekezdés.

a NAV-nak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztató az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.³⁰¹

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 2608M-09-02-es lap fejlécében a jelölés: „N”), akkor ennek a sornak az összege megegyezik a 2608M-09-02-es lap 629. és 632. sor összegével.

634. sor: A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) és l) pontja szerinti munkaviszonyban, tartós megbízási jogviszonyban 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, 141, 171, 172, 173 és a 2608M-08 lap fejlécében a „A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni” jelölőmező nincs kitöltve.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó magyarázat a 640. sornál olvasható.

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

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 alapulvételel a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és a foglalkoztatói bejelentkezést is elmulasztja, az általa foglalkoztatott természetes személy biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti, és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

³⁰¹ Tbj. 79.§ (3) bekezdés.

A természetes személy akkor töltheti az alábbi sorokat, ha a 2608A lap (C) blokkban a „*Je-lölje, 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) és l)* pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka³⁰² (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 alapján³⁰³ 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.³⁰⁴

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

- a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,
- b) köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, szakképző intézmény által szervezett szakmai oktatásban jogszabály alapján ingyenesen részt vevő tanuló, illetve képzésben részt vevő személy, továbbá felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató hallgató esetében.³⁰⁵

Amennyiben a munkaviszonyban, tartós megbízási jogviszonyban álló természetes személyek esetében a fenti körülmények fennállnak, akkor a járulékfizetési alsó határ alkalmazásának mellőzéséről szóló „*A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni*” jelölőmezőt a 2608M-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.

³⁰² 2026-ban havi 96 840 forint.

³⁰³ Tbj. 16. §.

³⁰⁴ Tbj. 27. § (2) bekezdés.

³⁰⁵ Tbj. 27. § (3) bekezdés.

A kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék terhére családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető!

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozás javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett jövedelmet (járulékalapot), amennyiben a járulékfizetési és bevallási kötelezettséget a foglalkoztatott teljesíti.

641. sor: A társadalombiztosítási járulék köteles nem rendszeres jövedelem összege

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékköteles jutalom, az adóköteles év végi részesedés, a szabadságmegváltás, valamint a biztosítási időt nem keletkeztető, társadalombiztosításijárulék-alapot képező végkielégítés összegét kell feltüntetni³⁰⁶.

642. sor: A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő, vagy utána megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

Ha a Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő (1, 2, 9, 10-es státuszú) személy részére történik társadalombiztosításijárulék-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 2608M-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 2608M-10-es lap kitöltése

XIV. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok

A kifizető 2022. szeptember 1-jétől nem fizet kifizetői ekho-t.

Ha a munkáltató az esedékességet követően tudja csak kifizetni az ekhós munkabért a munkavállalónak, akkor abban a havi bevallásban kell szerepeltetnie, amikor a kifizetés megtörtént azzal, hogy a bevallás ekho-s lapján eltérő biztosítási időt kell jelölnie.

Visszamenőleges béremelés (bérkorrekció) esetében azonban nem esedékességet követő kifizetés történik, ezért az ekho-s lapon nem kell tárgyidőszaktól eltérő biztosítási időt jelölni.

Ha a természetes személy közterhei megfizetését az Ekho tv. 3. § (3c) bekezdése alapján ekho-val teljesíti, akkor a 2608M-10-es lap fejlécében az erre szolgáló jelölőmezőben ezt a

³⁰⁶ Tny. R. 15. § (3) bekezdés a)-b) pontjai.

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 2608M-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 teljesíteni³⁰⁷.

A nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételére is alkalmazhatja az Ekho tv. előírásait, feltéve, hogy tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámítására az Szja tv. 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.³⁰⁸

Ha a 2608M-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 ekhoalap összege után a kifizetőt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha a kifizető a munkaviszonyban álló magánszemély részére 2022. szeptember 1-je előtti időszakra, visszamenőlegesen teljesít kifizetést.

A „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” mezőt akkor kell kitölteni, ha a kifizetés 2022. szeptember 1-je előtti időszakra történik. Ebben az esetben a 651. sorban a kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapját [a) oszlop] fel kell tüntetni, de az összegét [c) oszlop] üresen kell hagyni.

652. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

³⁰⁷ Ekho tv. 14/G. §

³⁰⁸ Ekho tv. 3. § (3d) bekezdés

Ha a természetes személy a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, akkor az ekho mértéke 9,5%.

653. sor: A természetes személyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)

Ennek a sornak a c) oszlopába az a) oszlopban közölt ekhoalap összege után a természetes személyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

654. sor: A 653. sor c) oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

655. sor: A 653. sor c) oszlopból a társadalombiztosítási járulékok (5,5%)

Ebben a sorban a természetes személyt terhelő hozzájárulásból a társadalombiztosítási járulékok minősülő összeget kell szerepeltetni.

A 2608M-11-es lap kitöltése

Ezen a lapon a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményekkel összefüggő adatok feltüntetésére van lehetőség.

XV. A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Az ebben a blokkban szereplő adókedvezmények más - szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - kedvezménnyel nem vonhatók össze!

Ezen adókedvezmények érvényesítése esetén a 2608M-07-es lap 385-386. sorait nem kell kitölteni.

A fejlécben, "Az adókedvezmény jogcíme" jelölőmező kitöltésével a következő kedvezményekre vonatkozóan közölhető adat:

A kifizető az ugyanazzal a természetes személlyel fennálló munkaviszonyára, közfoglalkoztatási jogviszonyára tekintettel csak egy adókedvezmény igénybevételére jogosult. A több adókedvezmény egyidejű igénybevételét lehetővé tévő külön rendelkezés hiányában az adókedvezmények közötti választás joga a kifizetőt illeti meg.³⁰⁹

Az adókedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten létesített munkaviszony során. Az ugyanazon kifizető és természetes személy között egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében a kedvezmények egy adott hónap tekintetében egyszeresen vehetők igénybe. Az adókedvezmények igénybevételét ugyanazon kifizető és természetes személy között ismételten

³⁰⁹ Szócho tv. 17. § (1) bekezdés.

létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.³¹⁰

Az adókedvezmény kiszámításánál a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.³¹¹

A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények

Jogcímkód	Adókedvezmény elnevezése
17	<u><i>a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
18	<u><i>a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
19	<u><i>a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
20	<u><i>a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
21	<u><i>a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
22	<u><i>a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>
23	<u><i>a közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény</i></u>
26	<u><i>a kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</i></u>

17-es kód – a védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény:

A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.³¹²

A kedvezmény mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem minősül a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak.³¹³

Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.³¹⁴

³¹⁰ Szcho tv. 17. § (4) bekezdés.

³¹¹ Szcho tv. 17. § (2) bekezdés.

³¹² Módtv. 250. § (1) bekezdés.

³¹³ Módtv. 250. § (5) bekezdés.

³¹⁴ Módtv. 250. § (6) bekezdés.

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a természetes személyt foglalkoztató kifizetőt elektronikus kapcsolattartás útján értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.³¹⁵

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.³¹⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³¹⁷

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 2608M-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**.³¹⁸

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

Ha a 2608M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

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

18-as kód – a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a

³¹⁵ Módtv. 250. § (8) bekezdés.

³¹⁶ Módtv. 250. § (9) bekezdés.

³¹⁷ Szcho tv. 17. § (3) bekezdés.

³¹⁸ Módtv. 250. § (3) bekezdés.

továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör) munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³¹⁹.

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 érvényesíthet³²⁰.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³²¹

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³²²

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 2608M-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**.³²³

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ha a 2608M-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.

³¹⁹ Szcho tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja.

³²⁰ Szcho tv. 10. § (3) bekezdés.

³²¹ Szcho tv. 17. § (5) bekezdés.

³²² Szcho tv. 17. § (3) bekezdés.

³²³ Szcho tv. 10. § (2) bekezdés.

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 igénybe³²⁴.

Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatta, a munkaviszony alapján ezen adómegállapítási időszakra vonatkozóan részkedvezményt nem érvényesíthet³²⁵.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³²⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³²⁷

672. sor: A mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalóhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a mezőgazdasági 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 2608M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával**.³²⁸

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

³²⁴ Szócho tv. 10. § (1) bekezdés b) pont

³²⁵ Szócho tv. 10. § (3) bekezdés

³²⁶ Szócho tv. 17. § (5) bekezdés

³²⁷ Szócho tv. 17. § (3) bekezdés

³²⁸ Szócho tv. 10. § (2) bekezdés

Ha a 2608M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

20-as kód – a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

Munkaerőpiacra lépő az a magyar állampolgár, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyba nem kell beszámítani a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát. A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is. Munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT-állam (Ukrajna, Szerbia) állampolgára is.³²⁹

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti. Az igazolást a fentiekben említett feltételek fennállásáról a NAV

- a) az Art. szerinti 08E (T1041) jelű biztosítotti bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,
- b) biztosítotti bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban (2608A-01-03 lap) tett kérelmére

állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.³³⁰

Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³³¹

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³³²

672. sor: A munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

³²⁹ Szócho tv. 11. § (1)-(2) bekezdés.

³³⁰ Szócho tv. 11. § (5) bekezdés.

³³¹ Szócho tv. 17. § (5) bekezdés.

³³² Szócho tv. 17. § (3) bekezdés.

Ebben a sorban a munkaerőpiacra lépő személyek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első éve, illetve tizennyolcadik hónapja véget ér.³³³

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.³³⁴

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2608M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 13%-ával a foglalkoztatás első évében.**³³⁵

675. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér 6,5%-ával a foglalkoztatás első évét követő további hat hónapjában.**³³⁶

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

Ha a 2608M-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

³³³ Szochó tv. 11. § (6) bekezdés.

³³⁴ Szochó tv. 11. § (4) bekezdés.

³³⁵ Szochó tv. 11. § (3) bekezdés.

³³⁶ Szochó tv. 11. § (3) bekezdés.

Ha a 2608M-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 08E (T1041) jelű biztosított bejelentéssel, illetve a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel (2608A-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.³³⁷

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³³⁸

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³³⁹

672. sor: A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

A részkedvezmény azon egész hónap tekintetében is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik éve véget ér.³⁴⁰

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.³⁴¹

³³⁷ Szochó tv. 12. § (4), (6) bekezdés.

³³⁸ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

³³⁹ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³⁴⁰ Szochó tv. 12. § (5) bekezdés.

³⁴¹ Szochó tv. 12. § (3) bekezdés.

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

Az adószámla szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2608M-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.**³⁴²

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.**³⁴³

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

Ha a 2608M-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 2608M-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.

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,

³⁴² Szcho tv. 12. § (2) bekezdés

³⁴³ Szcho tv. 12. § (2) bekezdés

- 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.³⁴⁴

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.³⁴⁵

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezménnyel érintett időszak fennmaradó részére.³⁴⁶

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁴⁷

672. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a kifizető, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég megváltozott munkaképességű foglalkoztatottjának, tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2608M-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**.³⁴⁸

³⁴⁴ Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés.

³⁴⁵ Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés.

³⁴⁶ Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁴⁷ Szochó tv. 17. § (3) bekezdés.

³⁴⁸ Szochó tv. 13. § (4) bekezdés.

A 2021. június 10-én és azt követően megszerzett, a Szochó tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmek nem tartoznak a részkedvezmény alapjába.³⁴⁹

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

Ha a 2608M-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 meg³⁵⁰.

A fentiekben hivatkozott jogszabályban meghatározott szerv által történő foglalkoztatás esetén a foglalkoztató kizárólag e kedvezményt érvényesítheti³⁵¹.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵²

672. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama

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

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2608M-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 közfog-

³⁴⁹ Szochó tv. 13. § (4) bekezdés.

³⁵⁰ Szochó tv. 14. § (1) bekezdés.

³⁵¹ Szochó tv. 14. § (2) bekezdés.

³⁵² Szochó tv. 17. § (5) bekezdés.

lalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér³⁵³ 130 százalékának 6,5%-ával³⁵⁴.

677. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Abban az esetben, ha a 2608M-11-es lap 675. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 6,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

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

26-os kód – a kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény:

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe³⁵⁵.

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 érvényesíthet³⁵⁶.

A munka törvénykönyve szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató tovább érvényesítheti a kedvezményrel érintett időszak fennmaradó részére.³⁵⁷

E kedvezményt a költségvetési szerv kifizető nem érvényesítheti!³⁵⁸

672. sor: A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló

³⁵³ A 170/2011. (VIII. 24.) Korm. rendelet értelmében a közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2026. január 1-jétől 161 400 forintra emelkedett, a legalább középfokú iskolai végzettséget és szakképesítést igénylő munkakör betöltése esetén pedig a közfoglalkoztatottat megillető garantált közfoglalkoztatási bér összege havibér alkalmazása esetén 2026. január 1-jétől 186 600 forint lett.

³⁵⁴ Szócho tv. 14. § (1) bekezdés.

³⁵⁵ Szócho tv. 15. § (1) bekezdés.

³⁵⁶ Szócho tv. 15. § (3) bekezdés.

³⁵⁷ Szócho tv. 17. § (5) bekezdés.

³⁵⁸ Szócho tv. 17. § (3) bekezdés.

törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutatók, fejlesztők vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti doktori képzésben részt vevő hallgatók vagy doktorjelöltek foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

Azon hónapra vonatkozóan, amelyben a munkavállaló munkaviszonya megkezdődik, vagy véget ér, a részkedvezmény az egész hónap tekintetében megilleti a kifizetőt³⁵⁹.

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

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 2608M-07-es lap 385-386. sorait megelőző magyarázó részben található.

674. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező, munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 13%-ával**³⁶⁰.

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

Ha a 2608M-11-es lap 674. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor ehhez kapcsolódóan az a) oszlopban a 0%-os mértékű kötelezettség alapját, a c) oszlopban pedig minden esetben nullát kell szerepeltetni.

678. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a foglalkoztatott után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 13%-os részkedvezmény összegének különbsége.

A 2608M-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 jogcímkódjai
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26

³⁵⁹ Szcho tv. 15. § (4) bekezdés

³⁶⁰ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés

673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 13%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	17, 20, 21, 22, 26
675.	- 6,5%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23
676.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 20, 21, 22, 26
677.	- a 6,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	18, 19, 20, 21, 23
678.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető 13%-os mértékű kötelezettség alapja/összege	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26

A SZAKIRÁNYÚ OKTATÁS ÉS A DUÁLIS KÉPZÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ-KEDVEZMÉNYE

A Szochó tv. rendelkezése szerint a szociális hozzájárulási adó kötelezettségét a természetes személyhez köthető, illetve a **természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulásiadó-kedvezményt követő sorrendben** további kedvezmények csökkenthetik.³⁶¹

E kedvezményt az 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. szerinti³⁶² szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti³⁶³ együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott:
- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
 - szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés-oktatás

arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgy hónap 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 munkabérré vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).

³⁶¹ Szochó tv. 17/A. §.

³⁶² Nkt. 88. § (6) bekezdés.

³⁶³ Szkt. 109. § (3) bekezdés.

Megváltozott munkaképességű munkavállaló [Szocho tv. 13. § (3) bekezdés] esetében arányosításra nincs szükség.

Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét (2026-ban 1 200 000 ft/fő/év) a Kvtv.³⁶⁴, az önköltség szakmáenként alkalmazandó súlyszorzóját kormányrendelet³⁶⁵ írja elő.

- b) Az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos **egy-befüggő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett (sikerdíj kedvezmény).³⁶⁶
- c) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapszabályán alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeggel.

A Szocho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerint a 2024. december 31-e után induló képzéseknél az a) pont szerinti adókedvezményt ugyanazon munkáltató ugyanazon munkavállalója tekintetében legfeljebb 12 hónapig érvényesítheti azon képzésben részt vevő személyre, aki a szakirányú oktatást az Szkt. 90/A. § (1) bekezdés a) pontja szerint saját foglalkoztatónál teljesíti és legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tesz (továbbiakban: 12 hónapos szabály).³⁶⁷

A természetes személyhez köthető – 2608M-11 lap 674-678. sorokba feltüntetett kedvezmények figyelembevételével megállapított – és a természetes személyhez nem köthető egyéb kedvezményekkel (2608A-01-02 lap 29-30. sorok) csökkentett fizetendő adót meghaladó szakirányú oktatásra és a duális képzésre tekintettel igénybevehető adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulási adó fizetésére törvény alapján nem köteles személy ezen adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti (vagy más kötelezettségekre figyelembe vehető).

Ha a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményére tekintettel Önnek visszaigényelhető adója keletkezett, akkor a visszajáró szociális hozzájárulási adó összegét a bevallás esedékességét követően, az **ATVUT17** jelű űrlapon kérheti vissza vagy intézkedhet más adónemekre átvezetésről.

XVI. SZAKIRÁNYÚ OKTATÁS SZOCIÁLISHOZZÁJÁRULÁSIADÓ-KEDVEZMÉNYE

A XVI. blokk jelölő mezőjében a „Jelölje, a szakirányú oktatásban résztvevő természetes személy státuszát” lenyíló értéklistán ki kell választania a szakirányú oktatásban résztvevő természetes személy státuszát:

³⁶⁴ Kvtv. 69. § (5) bekezdés a) pont.

³⁶⁵ Szkr. 332/A. §.

³⁶⁶ Szocho tv. 17/A. § (1) bekezdés b) pont.

³⁶⁷ Szocho tv. 17/A. § (2) bekezdés, 36/I. § (3) bekezdés.

- 1 = tanuló
- 2 = képzésben résztvevő személy
- 3 = képzésben résztvevő saját munkavállaló
- 4 = szakiskolai tanuló [a Szócho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) pontja szerint]

Az Szkt. 90/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti saját munkavállaló képzésekor – a 2024. december 31. után megkezdett képzések esetében – a szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény ugyanazon munkavállaló tekintetében legfeljebb 12 hónapra érvényesíthető. Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítésének a feltétele, hogy a munkavállaló a képzés befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tegyen, függetlenül annak eredményétől (12 hónapos szabály).

A felnőttképzési jogviszony felnőttképzési szerződéssel jön létre a képzésben résztvevő és a szakképző intézmény között, míg szakképzési munkaszerződés csak az ágazati alapoktatást követően, a szakirányú oktatás idejére köthető. Saját munkavállaló képzésekor a szakképzési munkaszerződés a duális képzőhely munkáltató köti meg a dolgozóval. Az adókedvezmény kizárólag a szakirányú oktatás időszakára vehető igénybe, az ágazati alapoktatás nem tartozik bele. A 12 hónapos szabály a 2024. december 31. után indult szakirányú oktatásra vonatkozik.

Több szakirányú oktatásra tekintettel kötött szakképzési munkaszerződés.

Az adókedvezmény szakirányú oktatás esetén ugyanazon felek között legfeljebb 12 hónapra vehető igénybe, és nem szükséges, hogy ez az időszak egyetlen szakképzési munkaszerződéshez kapcsolódjon. A jogszabály előírja, hogy a képzésben részt vevő személy egy időben csak egy szakképzési munkaszerződéssel rendelkezhet, ugyanakkor ugyanazon munkáltató egymást követően több ilyen szerződést is köthet vele. Fontos, hogy a kedvezmény összesen legfeljebb 12 hónapra érvényesíthető az adott munkavállaló esetében, függetlenül attól, hány szerződés jön létre.

A kedvezmény elszámolási időszaka.

Saját munkavállaló esetén a kedvezmény 12 hónapra számolható el, azaz 12 hónapnyi – „keret”-összeg hívható le. A szakirányú oktatás időszaka alatt lehetnek olyan teljes hónapok, amelyben nem érvényesíthető a kedvezmény (pl. egész havi táppénz), ezek az időszakok nem számítanak bele a 12 hónapnyi keretösszegbe.

Példa: *13 hónapra kötött szerződés, kieső időszakkal*

A szakképzési munkaszerződést 13 hónapra kötik meg 2026. február 1-jén. A képzésben részt vevő munkavállaló teljes április hónapban táppénzen van, ezért erre a hónapra nem érvényesíthető a kedvezmény. Ebben az esetben a kedvezmény szintén 12 hónapra érvényesíthető: február–március hónapokra (2 hónap) és május–február hónapokra (10 hónap). Ha a táppénzes időszak csak az áprilisi hónap egy részét érinti, és ezért április hónapra a munkáltató érvényesít kedvezményt akár csak egy napra is, akkor ezáltal egy hónapnyi kedvezmény érvényesítettnek minősül, így a munkáltató utoljára 2026. januárra vehet igénybe kedvezményt (2026. február-2027. január = 12 hónap).

Példa: *a szakirányú oktatás hónap közben indul, és annak teljes időtartama a 12 hónapot meghaladja.*

A szakképzési munkaszerződés összesen 15 hónapot érint és hónap közben kötik meg, pl. 2026. február 20-ától 2026. április 26-áig Ha a munkáltató a kedvezményt már az első hónapban (2026. februárban) és utána az egymást követő minden hónapban is igénybe veszi, akkor utoljára 2027. januárban érvényesítheti a kedvezményt.

A törvény nem rendelkezik arról, hogy a kedvezményt a szakképzés szerződés szerinti kezdő időpontjától kellene igénybe venni, ezért, ha a kedvezményt egész hónapra kívánja érvényesíteni a munkáltató, akkor a kedvezmény érvényesítését 2026. márciusban is el lehet kezdeni.

Saját munkavállaló esetén a kedvezmény érvényesítésének a feltétele a szakmai vizsgán való részvétel!

A 12 hónapos szabály esetében –, tekintettel arra, hogy a kedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a képzésben részt vevő munkavállaló legkésőbb a szakirányú oktatás befejezését követő második vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tegyen – a kedvezmény érvényesítésének a lehetőségei az alábbiak:

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

800. sor: Szakmakód/Szakmaszorzó

Az a) oszlopban a lenyíló értéklistából kell kiválasztania a szakmához tartozó szakmakódot. A rendszer ennek a sornak a c) oszlopában a kiválasztott szakma szerinti ágazati besorolás alapján automatikusan a szakmához hozzárendeli a szakmaszorzót.

Szakmakód	Szakma megnevezése			
5 0724 01 01	Bányaipari technikus	2,42	Bányászat és kohászat	
4 0724 01 02	Bányaművelő	2,42		
4 0724 01 03	Fémelőállító	2,42		
4 0724 01 04	Fluidumkitermelő	2,42		
5 0724 01 05	Fluidumkitermelő technikus	2,42		
5 0715 01 06	Kohász- és öntészettechnikus	2,42		
4 0715 01 07	Öntvénykészítő Könnyűfém	2,42		
5 0911 02 01	Fogtechnikus	2,85	Egészségügyi technika	
4 0914 02 02	Optikaitemék-készítő	2,85		
5 0914 02 03	Optikus	2,85		
5 0913 03 01	Általános ápoló	2,20	Egészségügy	
5 0913 03 02	Egészségügyi asszisztens	2,20		
5 0914 03 03	Egészségügyi laboráns	2,20		
5 0914 03 05	Klinikai laboratóriumi szakasszisztens	2,20		
5 0915 03 06	Ortopédiai műszerész	2,20		
5 0910 03 07	Perioperatív szakasszisztens	2,20		
5 0914 03 08	Radiográfiai szakasszisztens	2,20		
5 0923 03 09	Rehabilitációs terapeuta	2,20		

5 0913 03 11	Mentőápoló	2,20	
4 0913 03 12	Alapápolási munkatárs	2,20	
5 0913 03 13	Csecsemő-és gyermekápoló	2,20	
5 0913 03 04	Gyakorló ápoló	2,20	
5 0714 04 01	Automatikai technikus	2,85	Elektronika és elektrontech- nika
4 0713 04 02	Elektronikai műszerész	2,42	
5 0714 04 03	Elektronikai technikus	2,85	
5 0713 04 04	Erősáramú elektrotechnikus	2,85	
5 0714 04 05	Ipari informatikai technikus	2,85	
5 0714 04 06	Közlekedés-automatikai technikus	2,85	
4 0713 04 07	Villanyszerelő	2,42	
5 0721 05 01	Bor- és pezsgőgyártó technikus	2,20	Élelmiszeripar
4 0721 05 02	Édességkészítő	2,20	
5 0721 05 03	Élelmiszer-ellenőrzési technikus	2,20	
5 0721 05 04	Élelmiszeripari gépésztechnikus	2,20	
4 0721 05 05	Élelmiszeripari gépkezelő	2,20	
5 0721 05 06	Erjedés- és üdítőital-iparitechnikus	2,20	
4 0721 05 07	Erjedés- és üdítőital-ipari termékkészítő	2,20	
4 0721 05 08	Hentes és húskészítmény- készítő	2,20	
5 0721 05 09	Húsipari technikus	2,20	
4 0721 05 10	Kistermelői élelmiszer-előállító	2,20	
4 0721 05 11	Pék	2,20	
4 0721 05 12	Pék-cukrász	2,20	
5 0721 05 13	Sütő- és cukrászipari technikus	2,20	
4 0721 05 14	Szőlész-borász	2,20	
5 0721 05 15	Tartósítóipari technikus	2,20	
4 0721 05 16	Tartósítóipari-termék-készítő	2,20	
5 0721 05 17	Tejipari technikus	2,20	
4 0721 05 18	Tejtermékkészítő	2,20	
5 0721 05 19	Édesipari technikus	2,20	
4 0732 06 01	Ács	2,42	Építőipar
4 0732 06 02	Bádogos	2,42	
4 0732 06 03	Burkoló	2,42	
4 0732 06 04	Épületszobrász és műköves	2,42	
4 0732 06 05	Festő, mázoló, tapétázó	2,42	
5 0732 06 06	Hídépítő és -fenntartó technikus	2,42	
4 0732 06 07	Kőfaragó	2,42	
4 0732 06 08	Kőműves	2,42	
5 0732 06 09	Magasépítő technikus	2,42	
5 0732 06 10	Mélyépítő technikus	2,42	
4 0732 06 11	Szárazépítő	2,42	
4 0732 06 12	Szerkezetépítő és -szerelő	2,42	
4 0732 06 13	Szigetelő	2,42	
4 0732 06 14	Tetőfedő	2,42	
4 0732 06 15	Útépítő és útfenntartó	2,42	

5 0732 06 16	Útépítő, vasútépítő és -fenntartó technikus	2,42		
5 0732 07 01	Épületgépész technikus	2,42	Épületgépészet	
4 0732 07 02	Hűtő- és szellőzésrendszer- szerelő	2,42		
4 0732 07 03	Központifűtés- és gázhálózat-rendszer-szerelő	2,42		
4 0732 07 04	Víz- és csatornarendszer-szerelő	2,42		
4 0722 08 01	Asztalos	2,42	Fa- és bútortipar	
5 0722 08 02	Faipari technikus	2,42		
4 0723 08 03	Kárpitos	2,42		
5 0411 09 01	Pénzügyi-számviteli ügyintéző	2,20	Gazdálkodás és menedzsment	
5 0411 09 02	Vállalkozási ügyviteli ügyintéző	2,20		
4 0715 10 01	CNC-programozó	2,42	Gépészet	
4 0715 10 02	Építő-, szállító- és munkagép- szerelő	2,42		
4 0732 10 03	Épület- és szerkezetlakatos	2,42		
4 0715 10 04	Finommechanikai műszerész	2,42		
5 0715 10 05	Gépész technikus	2,85		
5 0715 10 06	Gépgyártás-technológiai technikus	2,85		
4 0715 10 07	Gépi és CNC forgácsoló	2,42		
4 0715 10 08	Hegesztő	2,42		
4 0715 10 09	Ipari gépész	2,42		
5 0716 10 10	Légijármű-műszerész technikus	2,85		
5 0716 10 11	Légijármű-szerelő technikus	2,85		
4 0715 10 12	Szerszám- és készülékgyártó	2,42		
5 0716 10 13	Vasúti jármű-szerelő technikus	2,85		
5 1031 11 01	Fegyvergyártó szaktechnikus	2,85		Honvédelem
5 1031 11 02	Fegyverműszerész technikus	2,85		
5 1031 11 03	Fegyveroptikai szaktechnikus	2,85		
5 1031 11 04	Honvéd altiszt	2,85		
5 1031 11 05	Honvéd kadét	2,85		
5 0612 12 01	Infokommunikációs hálózatépítő és -üzemeltető technikus	2,20	Informatika és távközlés	
5 0612 12 02	Informatikai rendszer- és alkalmazás-üzemeltető technikus	2,20		
5 0613 12 03	Szoftverfejlesztő és -tesztelő	2,20		
5 0714 12 04	Távközlési technikus	2,20		
5 0417 13 01	Idegen nyelvű ipari és kereskedelmi technikus	2,20	Kereskedelem	
4 0416 13 02	Kereskedelmi értékesítő	2,20		
5 0416 13 03	Kereskedő és webáruházi technikus	2,20		
4 0712 14 01	Hulladék-feldolgozó munkatárs	2,42	Környezetvédelem és vízügy	
5 0712 14 02	Környezetvédelmi technikus	2,85		
4 1021 14 03	Vízügyi munkatárs	2,42		
5 1021 14 04	Vízügyi technikus	2,85		
5 1041 15 01	Hajózási technikus	2,20	Közlekedés és szállítmányozás közlekedés alágazat	
4 1041 15 02	Képesített hajós	2,20		
4 0722 15 03	Kishajóépítő és -karbantartó	2,20		
5 0716 15 04	Kocsivizsgáló technikus	2,20		

5 1041 15 08	Vasútforgalmi szolgálattevő technikus	2,20	
5 1041 15 05	Közlekedés-üzemvitel-ellátó technikus	2,20	Közlekedés és szállítmányozás - szállítmányozás alágazat
5 1041 15 06	Logisztikai technikus	2,20	
5 1041 15 07	Postai üzleti ügyintéző	2,20	
4 0723 16 01	Bőrtermékkészítő	2,42	Kreatív- kreatívipari alágazat
5 0212 16 02	Divat-, jelmez- és díszlettervező	2,42	
4 0723 16 03	Divatszabó	2,42	
4 0214 16 04	Kerámia- és porcelánkészítő	2,42	
5 0723 16 05	Könnyűipari technikus	2,42	
4 0723 16 06	Textilgyártó	2,42	
5 0211 16 15	Digitális festő és média designer	2,42	Kreatív- kreatív vizuális alágazat
5 0212 16 07	Dekoratór	2,42	
5 0213 16 08	Fotográfus	2,42	
5 0213 16 09	Grafikus	2,42	
5 0211 16 10	Mozgóképf- és animációkészítő	2,42	
5 0211 16 11	Nyomdaipari technikus	2,42	
4 0211 16 12	Nyomdász	2,42	Kreatív-kreatív színház- és hangtechnikai alágazat
5 0211 16 13	Hangtechnikus	2,42	
5 0413 16 14	Színház- és rendezvénytechnikus	2,42	
4 0821 17 01	Erdőművelő-fakitermelő	2,42	Mezőgazdaság és erdészet
5 0821 17 02	Erdésztechnikus	2,85	
5 0810 17 03	Földmérő, földügyi és térinformatikai technikus	2,85	
4 0811 17 04	Gazda	2,42	
4 0812 17 05	Kertész	2,42	
5 0812 17 06	Kertésztechnikus	2,85	
4 0810 17 07	Mezőgazdasági gépész	2,42	
5 0810 17 08	Mezőgazdasági gépésztechnikus	2,85	
5 0811 17 09	Mezőgazdasági technikus	2,85	
5 0811 17 10	Állategészségügyi és élelmiszer-biztonsági technikus	2,85	
5 0188 25 01	Oktatási szakasszisztens	2,20	Oktatás
5 0188 25 02	Óvodai nevelő	2,20	Oktatás
5 1032 18 01	Közszolgálati technikus	2,20	Rendészet és közszolgálat
4 1032 18 02	Rendészeti őr	2,20	
5 1032 18 03	Rendőrtiszthelyettes	2,20	
5 0716 19 01	Alternatív járműhajtási technikus	2,85	Specializált gép- és járműgyártás
4 0716 19 02	Autógyártó	2,85	
4 0715 19 03	Fémszerkezet-felület-bevonó	2,85	
5 0716 19 04	Gépjármű-mechatronikai technikus	2,85	
4 0716 19 05	Gépjármű mechatronikus	2,85	
4 0715 19 06	Gyártósori gépbeállító	2,85	
4 0716 19 14	Hibrid és elektromos gépjármű-mechatronikus	2,85	

5 0715 19 07	Ipari szerviztechnikus	2,85	
4 0716 19 08	Járműfényező	2,85	
5 0714 19 09	Járműipari karbantartó technikus	2,85	
4 0716 19 10	Járműkarosszéria-előkészítő, felületbevonó	2,85	
4 0716 19 11	Karosszéria-lakatos	2,85	
4 0716 19 15	Lakókocsi- és lakóautógyártó, szerelő	2,85	
5 0714 19 12	Mechatronikai technikus	2,85	
4 0714 19 13	Mechatronikus karbantartó	2,85	
5 1014 20 01	Fitness-wellness instruktork	2,20	Sport
5 1014 20 02	Sportedző (a sportágmegjelölésével)	2,20	
5 1012 21 01	Fodrász	2,42	Szépészet
5 1012 21 02	Kéz- és lábápoló technikus	2,42	
5 1012 21 03	Kozmetikus technikus	2,42	
4 0922 22 01	Gyermek- és ifjúsági felügyelő	2,20	Szociális
5 0922 22 02	Kisgyermek-gondozó, -nevelő	2,20	
4 0923 22 03	Szociális ápoló és gondozó	2,20	
5 0923 22 04	Szociális és gyermekvédelmi szakasszisztens	2,20	
5 0923 22 05	Szociális és mentálhigiénés szakgondozó	2,20	
5 0923 22 06	Szociális és rehabilitációsszakgondozó	2,20	
4 1013 23 01	Cukrász	2,20	Turizmus-ven- déglatás
5 1013 23 02	Cukrász szaktechnikus	2,20	
4 1013 23 03	Panziós-fogadós	2,20	
4 1013 23 04	Pincér-vendégtéri szakember	2,20	
4 1013 23 05	Szakács	2,20	
5 1013 23 06	Szakács szaktechnikus	2,20	
5 1015 23 07	Turisztikai technikus	2,20	
5 1013 23 08	Vendégtéri szaktechnikus	2,20	
4 0722 24 01	Abronszgyártó	2,42	Vegyipar
5 0722 24 02	Gumiipari technikus	2,85	
4 0711 24 03	Gyógyszer-készítmény-gyártó	2,42	
4 0722 24 04	Műanyag-feldolgozó	2,42	
5 0722 24 05	Műanyag-feldolgozó technikus	2,85	
4 0722 24 06	Papírgyártó és -feldolgozó, csomagolószer- gyártó	2,42	
5 0722 24 07	Papírgyártó és -feldolgozó, csomagolószer- gyártó technikus	2,85	
5 0711 24 08	Vegyész technikus	2,85	
4 0711 24 09	Vegyipari rendszerkezelő	2,42	

801. sor: Évfolyami szorzó

Ebben a sorban a c) oszlopban a lenyíló értéklistából kell kiválasztania a szakmához tar-
tozó évfolyami szorzót³⁶⁸.

0,80

³⁶⁸ Szkr. 332/A. § (3); (3a); és (4) bekezdések

1,00
1,20
1,50

Tanulói jogviszonyban az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás időtartama

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,
- b) legfeljebb 2 év
 - ba) az első évfolyamon 1,20,
 - bb) a második évfolyamon 0,80,
- c) legfeljebb 3 év
 - ca) az első évfolyamon 1,20,
 - cb) a második évfolyamon 1,00,
 - cc) a harmadik évfolyamon 0,80,
- d) legfeljebb 4 év
 - da) az első évfolyamon 1,20,
 - db) a második évfolyamon 1,00,
 - dc) a harmadik évfolyamon 1,00,
 - dd) a negyedik évfolyamon 0,80.

Felnőttképzési jogviszonyban az évfolyami szorzó – a szakirányú oktatás időtartamától függetlenül – 1,00 a szakirányú oktatás teljes időtartamára.³⁶⁹

A Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti szakiskolai tanuló esetében figyelembe vehető súlyszorzó mértéke 1,50.³⁷⁰

802. sor: A szakirányú oktatással érintett napok száma

Ennek a sornak a c) oszlopában a lenyíló értéklistában kell megadnia a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett munkanapok számát az adott hónapban összesen.

Az oktatási napok meghatározása szempontjából nincs arányosítási szabály, így, ha akár egyetlen óra van egy napon, amelyet a duális képző szervez, akkor az a nap a duális képzés szempontjából a duális képzőnél teljesített napnak minősül, s azt a napot a duális képzőhely oktatással érintett napként figyelembe veheti.

Ha a tanuló vagy képzésben részt vevő személy a duális képzőhelyen a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettség alól mentesül, akkor ezekre a napokra nem érvényesíthető a szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény. Mentесített napok például.:

- Közismereti oktatási nap, amikor az oktatás a szakképző intézményben zajlik
- Szakirányú szakmai oktatási nap, ha az intézményben történik
- Szakképző intézmény kötelező rendezvénye, ha nincs oktatás, de a részvétel kötelező
- Egyéb, mentесített napok (pl: kötelező orvosi vizsgálat, bírósági eljáráson való részvétel, hozzátartozó halála, véradás stb).

803. sor: Képzésben töltött munkaórák arányszáma

³⁶⁹ Szkr. 332/A. (3) és (3a) bekezdések.

³⁷⁰ Szkr. 332/A. § (4) bekezdés.

Számítása: tényleges oktatási idő a hónapban összesen/ napi maximális munkaidő a hónapban összesen.

Az adókedvezmény összegét a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában kell meghatározni. Ennek érdekében itt kell feltüntetnie az adott hónapban a ténylegesen szakirányú oktatással töltött órák számát és a maximálisan szakirányú oktatással tölthető munkaórák számát. A teljes napi munkaidő 8 óra, fiatalkorú munkavállaló esetén 7 óra.

Példa:

18. életévét betöltött saját munkavállaló, napi 4 óra képzésben vesz részt

A duális képzőhely által vállalt képzési napok száma a hónapban: 21 nap

Szakirányú oktatással érintett napok száma a duális képzőhelyen a tárgyhónapban: 18 nap, mert a munkavállaló 3 napot táppénzen volt

Összes elvi óraszám a hónapban: 18 nap * 8 óra = 144 óra

Jelenléti óraszám a hónapban: 18 * 4 óra = 72 óra

Arányszám: 72/144

Ha a képzésben részvevő személy **megváltozott munkaképességű személynek** minősül, akkor ebben a sorban az arányszám 1/1, mert ebben az esetben nem kell arányosítani!

804. sor: A szakirányú oktatás adókedvezményének havi összege

Ebben a sorban kell szerepeltetni az Önt megillető, a szakirányú oktatásra tekintettel igénybe vehető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény havi összegét.

A havi kedvezmény összegét az alábbi képlet alapján számítja a mező:

1.200.000 Ft önköltség * szakmaszorzó * évfolyami szorzó /253 munkanap * a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjainak száma * a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz (fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához) viszonyított aránya.

A kedvezményt minden más, a magánszemélyre tekintettel Önt megillető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény érvényesítését követően lehet igénybe venni. A megállapított fizetendő szociális hozzájárulási adó-kötelezettség összegét meghaladó összegű szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményének összege adóvisszaigénylés keretében érvényesíthető.

XVII. SZAKIRÁNYÚ OKTATÁSBAN TETT SIKERES SZAKMAI VIZSGÁRA ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNY

830. sor: A vizsgára tekintettel érvényesíthető kedvezmény alapja

A duális képzőhely a sikeres szakmai vizsgát tett tanuló vagy felnőtt után további adókedvezményre, ún. sikerdíjra jogosult. A sikerdíj-kedvezmény alapja a képzés ideje alatt havonta igénybe vett kedvezmény összegeknek az összeszámított teljes összege. Ha ezt a sort kitölti, akkor minden esetben meg kell adnia a vizsgához tartozó szakma kódját a 800. sor a) mezőjében, további sorokat nem lehet kitölteni a XVI. blokkban.

A bruttó kötelezettség csökkenthető az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és **legalább hathónapos egybefüggő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre

tekintettel a Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékanak megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett³⁷¹.

Sikerdíj-kedvezmény érvényesítése munkáltató személyében bekövetkező változás esetén

A szakképzési munkaszerződés megszűnésének eseteit a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 87. § (1) bekezdése határozza meg. E rendelkezés értelmében a szakképzési munkaszerződés nem szűnik meg a munkáltató személyében bekövetkező változás miatt.

A munkáltató személyében bekövetkező változás esetén a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 36. § (1) bekezdése alapján a gazdasági egység – amely anyagi vagy nem anyagi erőforrások szervezett csoportját jelenti – jogügyleten alapuló átvételének időpontjában fennálló munkaviszonyból eredő jogok és kötelezettségek az átadó munkáltatótól az átvevő munkáltatóra szállnak át.

Ennek megfelelően a munkáltató személyében bekövetkező változás nem érinti a szakképzési munkaszerződés folyamatosságát: annak időtartama megszakítás nélkül fennáll, és a munkaviszonyból származó jogok és kötelezettségek teljeskörűen átszállnak az új munkáltatóra.

Ha a szakképzési munkaszerződés alatt az Mt. 36. §-a szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás történik, a szerződés folyamatosnak minősül. A 6 hónapos feltétel teljesülhet:

- kizárólag az átadónál,
- kizárólag az átvevőnél,
- vagy a két munkáltatónál együtt.

A kedvezményt **mindig az átvevő munkáltató** érvényesítheti, és annak összege az átadó és átvevő által a sikeres vizsgát tett személyre tekintettel igénybe vett alapkedvezmény 20%-a.

Példák:

A tanuló 4 hónapig az átadó munkáltatónál, majd 2 hónapig az átvevőnél vesz részt szakirányú oktatásban.

- Vizsga sikeres.
- Jogosult: az átvevő munkáltató.
- Kedvezmény összege: az átadó és átvevő által igénybe vett alapkedvezmény 20%-a.

A tanuló 6 hónapig az átadónál, majd 1 hónapig az átvevőnél vesz részt szakirányú oktatásban.

- Vizsga sikeres.
- Jogosult: az átvevő munkáltató.
- Kedvezmény összege: az átadó és átvevő által igénybe vett alapkedvezmény 20%-a.

A tanuló 6 hónapig az átadó munkáltatónál, majd 6 hónapig az átvevőnél vesz részt szakirányú oktatásban.

- Vizsga sikeres.
- Jogosult: az átvevő munkáltató.
- Kedvezmény összege: az átadó és átvevő által igénybe vett alapkedvezmény 20%-a.

³⁷¹ Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés b) pont.

Átmeneti rendelkezés alapján³⁷² a 17/A. § (1) bekezdés b) pontja (sikerdíjkedvezmény) 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 a szakképzési hozzájárulásból jogszerűen igénybe vett kedvezmény is.

831. sor: A kedvezmény összege (830. sor 20%-a)

Ebben a sorban kell szerepeltetni a sikeres vizsgára tekintettel érvényesíthető kedvezmény összegét. A sikerdíj alapja: a korábban a képzésre tekintettel érvényesített adókedvezmény teljes összege, mértéke: 20%.

Ebben a sorban a kedvezmény összege automatikusa kerül meghatározásra, a 830. sorban feltüntetett összeget tekintve a kedvezmény alapjának.

A sikerdíjkedvezmény igénybevételének a feltétele:

- Legalább 6 hónap egybefüggő szakképzési munkaszerződés.

A kedvezmény kizárólag abban a hónapban érvényesíthető, amikor az igazolás az Ön rendelkezésére áll. Ha abban a hónapban nem érvényesítette, akkor az adott hónapra benyújtott bevallásának az önellenőrzésével tudja érvényesíteni.

Példa a kiszámításra:

Egy tanuló után a képzőhely 2026-ban összesen 1 000 000 forint adókedvezményt érvényesített.

- A tanuló sikeres vizsgát tett, és a szakképzési munkaszerződés legalább 6 hónapig fennállt.
- A sikerdíj összege: $1\,000\,000 \times 0,20 = 200\,000$ forint.
- Ez az összeg a sikeres vizsga igazolásának hónapjában érvényesíthető a szociális hozzájárulási adóból.

XVIII. HALLGATÓKRA TEKINTETTEL ÉRVÉNYESÍTHETŐ DUÁLIS KÉPZÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ KEDVEZMÉNYE

Hallgatókra tekintettel a duális képzés arányosított alapszabályja alapján számított összeg

A hallgatóként 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 érvényesítheti kedvezményként.³⁷³

³⁷² Szcho tv. 36/D. § (2).

³⁷³ Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés c) pont.

Az arányosított **alpnormatíva** számításához az alpnormatíva mértékét a Kvtv.³⁷⁴ határozza meg, mely 2026-ban **650 000 ft/fő/év**). Az alpnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet írja elő.

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki

- a hallgatóval az Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pontja szerinti hallgatói munkaszerződést,
- gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást

kötött.

Képlet a kedvezmény számítására:

(alpnormatíva x súlyszorzó/adott évi munkanapok száma) x tárgyhavi képzési napok száma

$(650\,000 \times \text{súlyszorzó} / 253) \times \text{tárgyhavi képzési napok száma}$.

Példa:

Egészségtudomány képzési területen a hallgató a tárgyhónapban 20 nap képzésben részesül:

$(650\,000 \times 5,30 / 253) \times 20 = 272\,332 \text{ Ft}$

Hallgatói munkaszerződés típusai

	Képzéshez kapcsolódó	Képzéshez nem kapcsolódó
hallgatói munkaszerződés típusa	Nftv. 44. § (1) bekezdés a) pont	Nftv. 44. § (1) bekezdés b) pont
Jogviszony	Tbj. szerint nem biztosított	Tbj. szerint biztosított
Járulékfizetés	nincs	a járulékalapot képező jövedelem után
Szociális hozzájárulási adó	nincs	kifizetőt terhelő 13 %
Alkalmazás min.kód	900	113
Speciális jelölés	„Tbj. szerint nem biztosított”	„Tbj. 27.§ (2) bekezdés szerinti alsó határ nem alkalmazandó” (csak ha nappali)
További adatok	jogcímkód, nyugdíjas státusz, FEOR, heti munkaidő	jogcímkód, nyugdíjas státusz, FEOR, heti munkaidő

850. sor: A képzési terület súlyszorzója

Az a) oszlopban található lenyíló értékmezőből válassza ki a megfelelő súlyszorzót. Az értékező értékei:

3,90

5,30

Az alpnormatíva alkalmazandó súlyszorzója³⁷⁵

a) duális képzés esetén

³⁷⁴ Kvtv. 71. § (5) bekezdés b) pont.

³⁷⁵ 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 19. §

aa) a diakónia és szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területén 3,90,

ab) a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségügy képzési területén 5,30,

b) gyakorlatigényes alapképzési szak esetén az a) pont aa) és ab) alpontja szerinti képzési területen az a) pont aa) és ab) alpontjában meghatározott mérték, minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén 3,90.

851. sor: Ténylegesen teljesített képzési napok száma

Ebben a sorban kell feltüntetni **minden olyan munkanapot**, amelyen a hallgató ténylegesen részt vett a képzésen.

852. sor: A duális képzés hallgatókra tekintettel érvényesített adókedvezményének havi összege

Ebben a sorban kell szerepeltetnie a hallgatóra tekintettel, az adott bevallási időszakban érvényesített szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény teljes összegét.

Kedvezmény havi összege =

(alapnormatíva x súlyszorzó/adott évi munkanapok száma) x tárgyhavi képzési napok száma

A 2608M-12-es lap kitöltése

XIX. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony³⁷⁶

- 1) **mezőgazdasági idénymunkára** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása – a továbbfeldolgozás kivételével –³⁷⁷,
- 2) **turisztikai idénymunkára** (a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunka³⁷⁸,
- 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**létesített, határozott időre szóló munkaviszony).

³⁷⁶ Efo. tv. 1. § (1) bekezdés.

³⁷⁷ Efo. tv. 2. § 1. pont.

³⁷⁸ Efo. tv. 2. § 2. pont.

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

- a) az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,
- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,
- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám 20%-át.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel az alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át.³⁷⁹ Ezen szabályokat a filmipari statisztika alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá a szociális szövetkezetekben az egyszerűsített foglalkoztatás esetén nem kell alkalmazni.³⁸⁰

Ha a munkavállaló

- a) idenymunkára,
- b) alkalmi munkára, vagy
- c) idenymunkára és alkalmi munkára

létesít több alkalommal munkaviszonyt, akkor ezen **munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.**³⁸¹ Ettől eltérően, ha a munkavállaló **mezőgazdasági idenymunkára létesít több alkalommal munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot további kilencven nappal meghaladhatja.**³⁸²

A harmadik országbeli állampolgár³⁸³ - a huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idenymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**³⁸⁴

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapbérként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár³⁸⁵.

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 (38 700 forint).³⁸⁶

³⁷⁹ Efo. tv. 1. § (2)-(3) bekezdés.

³⁸⁰ Efo. tv. 1. § (3a) bekezdés.

³⁸¹ Efo. tv. 1. § (4) bekezdés.

³⁸² Efo. tv. 1. § (a) bekezdés.

³⁸³ Efo. tv. 2. § 5. pont.

³⁸⁴ Efo. tv. 5. § (1) bekezdés.

³⁸⁵ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés.

³⁸⁶ Efo. tv. 2. § 8. pont, Efo. tv. 4. § (2) bekezdés.

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként³⁸⁷:

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 120 napig** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz **2 400 forint**, a 120 napon túli **további 90 napjára** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 1,125%-a, azaz **3 600 forint**,
- 2) **turisztikai idénymunka esetén** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz **2 400 forint**,
- 3) **alkalmi munka esetén** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 1,5%-a, azaz **4 800 forint**,
- 4) **filmipari statiszta esetén** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 3%-a, azaz **9 700 forint**.

A nyugellátás számításának alapja

- napi 2 400 forint közteher esetén naponta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 2,1%-a, azaz 6 800 forint/nap,
- napi 3 600 forint közteher esetén naponta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 3,15%-a, azaz 10 200 forint/nap,
- napi 4 800 forint közteher esetén a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 4,2%-a, azaz 13 600 forint/nap,
- napi 9 700 forint közteher esetén naponta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 8,4%-a, azaz 27 100 forint/nap³⁸⁸:

A közteher szociális hozzájárulási adónak minősül azzal, hogy a SzocHo tv. mentességeket és kedvezményeket megállapító rendelkezései nem alkalmazhatók. Az adókötelezettség teljesítésére az Efo. tv. rendelkezéseit kell alkalmazni.³⁸⁹

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót a SzocHo tv. 1. § (1) bekezdése szerint terhelő szociális hozzájárulási adó és az Mmtv. szerinti rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót társadalombiztosítási járulékfizetési, és személyijövedelemadó-előleg fizetési kötelezettség³⁹⁰.

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

- a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,
- b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra szerez jogosultságot³⁹¹.

Ha a

³⁸⁷ Efo. tv. 8. § (2) bekezdés.

³⁸⁸ Efo. tv. 10. § (2) bekezdés.

³⁸⁹ Efo. tv. 8. § (2a) bekezdés.

³⁹⁰ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés.

³⁹¹ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés.

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 fizet³⁹².

Ebben az esetben a 2608M-12-es számú lapon a „**Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik**” mezőt ki kell töltenie.

Ezen személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresői ellátásra nem szerez jogosultságot³⁹³.

Az „alkalmazás minősége” mező kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

Ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt³⁹⁴, akkor a munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 04 – 11-es lapjai szolgálnak és ilyen esetben a munkáltatónak az alkalmazás minősége mezőben nem a 60-as, hanem a 20-as foglalkoztatás minősége kódot kell a bevallásban feltüntetni.

700-715. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

A mező kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:

03 mezőgazdasági idénymunka

05 turisztikai idénymunka

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 hónapban 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.

³⁹² Efo. tv. 8. § (5) bekezdés.

³⁹³ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés.

³⁹⁴ Efo. tv. 8. § (4) bekezdés.

Ha például a természetes személy foglalkoztatására 2026. 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	120 napig 2 400 forint 121-210. napig 3 600 forint
05	turisztikai idénymunka	2 400 forint
06	alkalmi munka	4 800 forint
07	filmipari statiszta	9 700 forint

Ha a 2608M-12-es számú lapján a „**Jelölje, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik**” mező kitöltött, a 2608M-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.

A h) oszlopban kell jelölni, ha a mezőgazdasági idénymunka esetén a foglalkoztatás napjai a 120 napon túli további 90 napra vonatkoznak.

Példa:

Egy kft. 2026. szeptember 3-tól szeptember 7-ig mezőgazdasági idénymunkában foglalkoztat egy munkavállalót, akinek a 120 napja 2026. szeptember 5-én telik le.

Ebben az esetben a foglalkoztatás napjait megbontva kell kitölteni a 08M-12 lapon, mert 2026. szeptember 3-5-ig még a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a,

szeptember 6-7-ig pedig a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 1,125%-a a közteher mértéke. A szeptember 6-7. napok mellett a h) oszlopot ki kell tölteni.

Az adatok forintban

XIX. AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS CÉLJÁRA LÉTESÍTETT MUNKAVISZONY ADATAI								
Ssz.	Az egyszerűsített foglalkoztatás				Kifizetett nettó munkabér összege	Közteher összege adószám: 239	A természetes személy egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett tevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel	Jelölje, ha a mezőgazdasági idény munka napjainak száma meghaladta a 120 napot
	jellege	napja(i)		napok száma összesen				
		hó naptól	hó napig					
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	
700.	0 3	0 9 0 3	0 9 0 5	3	27 000	7 200	N	<input type="checkbox"/>
701.	0 3	0 9 0 6	0 9 0 7	2	18 000	7 200	N	<input checked="" type="checkbox"/>
702.								<input type="checkbox"/>

716. sor: Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 700-715. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A 2608M-08 – 2608M-12-es lapokon az „alkalmazás minősége” mező kitöltése

A természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége mező 1-2. jelölőmezője) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.

1 - Korhatár előtti ellátásban részesül.

2 - Szolgálati járandóságban részesül (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.).

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - Rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban részesül

6 - Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy

7 - A nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy

8 – Öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas: öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a korhatár fölötti korábbi szolgálati nyugdíjasokat is és azt a korábban rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte.

9 – Átmeneti bányászjáradékban részesül.

10 – Táncművészeti életjáradékban részesül.

11 – Szolgálati járandóságban részesülő személy: aki önkéntes tartalékos szolgálati jogviszonyban áll és az Art. 50. § (2) bekezdésének 36. pontja szerinti jövedelmet szerez, vagy önkéntes tartalékos szolgálati jogviszonyban álló katona oktató vagy szerződéses határवादász jogviszonyban áll vagy iskolaőr.

12 – korhatár előtti ellátásban részesülő személy: aki a Tny. 83/C. § (1) bekezdése szerinti jogviszonyból származó jövedelemmel rendelkezik.

13 – Szolgálati járandóságban részesülő személy: aki a Tny. 83/C. § (1) bekezdése szerinti jogviszonyból származó jövedelemmel rendelkezik.

14 – átmeneti bányászjáradékban részesülő személy: aki a Tny. 83/C. § (1) bekezdése szerinti jogviszonyból származó jövedelemmel rendelkezik.

15 – táncművészeti életjáradékban részesülő személy: aki a Tny. 83/C. § (1) bekezdése szerinti jogviszonyból származó jövedelemmel rendelkezik.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége mező 3-5. jelölőmezője) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
szövetkezeti tag, aki munkaviszony keretében személyesen közreműködik	15
szövetkezeti tag, aki vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében személyesen közreműködik	16
szociális szövetkezetben tagi munkavégzés keretében munkát végző tag	17
országgyűlési képviselő, nemzetiségi szószóló	19
munkaviszony	20
közfoglalkoztatási jogviszony	23
segítő családtag ¹	24
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 <ul style="list-style-type: none"> • a díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszonyban) személyesen munkát végző személy - a külön törvényben meghatározott közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy kivételével - amennyiben az e tevékenységéből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér harminc százalékát, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét, • gazdasági társaság társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselője, • alapítvány, egyesület, egyesületek szövetsége, társasház közösség, köztestület, kamara, európai részvénytársaság, egyesülés, európai gazdasági egyesülés, európai területi társulás, vízgazdálkodási társulat, erdőbirtokossági társulat, egyéb állami gazdálkodó szerv, egyes jogi személyek vállalata, közös vállalat, egyéni cég, szövetkezet, lakásszövetkezet, európai szövetkezet, állami vállalat, egyes jogi személyek vállalata, vállalatcsoport, Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezeteinek, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak, magánnyugdíjpénztárak tisztségviselője, vezető tisztségviselője, vagy • e szervezetek felügyelőbizottságának, illetve a Kormány egyéb javaslattevő, véleményező vagy tanácsadói tevékenységet végző testületének a tagja; • Nemzeti Választási Bizottság választott és megbízott tagja; • a helyi önkormányzati választásokon választott képviselő és tisztségviselők, • társadalmi megbízatású polgármester 	41
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44

rendvédelmi tisztjelölti szolgálati jogviszony	45
tanulószerződéssel foglalkoztatott tanuló	46
bedolgozó ¹	47
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése ⁹	48
tisztjelölti szolgálati jogviszony	49
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása ³	50
szerződéses határvadász jogviszony	52
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
Magyar Honvédség hivatásos állományú tagja	54
rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagja	55
Magyar Honvédség szerződéses állományú tagja	57
Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja	58
a természetes személy más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60
rehabilitációs ellátásban részesülő személy	61
köztársasági elnök házastársa	62
kormányzati szolgálati jogviszony	63
állami vezetői szolgálati jogviszony	64
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony ¹	65
prémiumévek programban résztvevő személy ⁹	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy ⁹	69
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
közalkalmazotti jogviszony	71
közzolgálati jogviszony	72
bírói/ ügyészségi szolgálati jogviszony	73
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony ¹	75
választott tisztségviselő ¹	76
társadalmi megbízatású polgármester ¹	77
hivatásos nevelőszülői jogviszony ⁵	80
fejlesztési foglalkoztatási díjban részesülő	81
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő ²	82
gyermekgondozási díj	83
Országgyűlési Őrség	84
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ⁴	88
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja ⁴	89
fegyveres szervek hivatásos, szerződéses állományú tagja vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal pénzügyőri munkakört betöltő foglalkoztatottja ⁷ (2010.01.01. és 2012. 12.31. közötti biztosítási időszakban fegyveres szervek szerződéses állományú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona esetén is)	90

egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy	91
gyermeknevelési támogatás	92
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	93
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, bal- eseti táppénz, örökbefogadói díj	97
állami szolgálati jogviszony ⁸	100
állami projektértékelői jogviszony	101
rendvédelmi/honvédelmi/NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítés	104
rendvédelmi egészségkárosodási járadék	105
vendégoktatói ösztöndíjas jogviszony	106
más szervhez vezényelt, egészségügyi szabadságra jogosult biztosított	107
politikai szolgálati jogviszony	108
biztosítási jogviszony	109
honvédelmi alkalmazotti jogviszony	110
rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszony	111
gyermekek otthongondozási díja	112
hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony	113
örökbefogadói díj	114
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona ¹²	115
honvédelmi egészségkárosodási járadék	116
NAV Szj. tv. szerinti egészségkárosodási járadék	117
más szervhez vezényelt egészségügyi szolgálatmentességre jogosult biztosított	118
szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás	120
adó - és vámhatósági szolgálati jogviszony	121
egészségügyi szolgálati jogviszony	122
csecsemőgondozási díj	124
hősi egészségkárosodási ellátás	125
tartós megbízási jogviszony	141
EU-elnökségi jogviszony ¹¹	163
köznevelési foglalkoztatotti jogviszony	171
közszolgálati jogviszony: köztisztviselő, közszolgálati ügykezelő ¹⁰	172
rendelkezési állományban álló bíró vagy ügyész	173
főállású polgármesteri foglalkoztatási jogviszony	174
Független Rendészeti Panasztestület tagja ⁶	190
a Tbj. szerint biztosítottak nem minősülő természetes személy	900
egyházi személy egyházon belüli, további biztosított jogállást nem eredményező jogviszonya	901

1 - a jelölt jogviszony sorok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatók,

2 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2011. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használható,

3 - a jelölt jogviszony sor kizárólag a 2013. január 1-jét megelőző időszak esetén használható,

4 - a jelölt jogviszony sorok a 2010. január 1. és 2012. december 31-e közötti biztosítási időszakban nem használhatók, a 89-es kód 2024. december 31-e után sem használható,

5 - a jelölt jogviszony sor kizárólag 2014. október 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,

- 6 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. február 27-ét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 7 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2023. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 8 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2020. április 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható**
- 9 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2018. augusztus 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 10 – a jelölt jogviszony sor kizárólag 2024. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén alkalmazható,**
- 11 – a jelölt jogviszony sor a 2023. május 15. és 2025. június 30-a közötti biztosítási időszakban alkalmazható,**
- 12 – a jelölt jogviszony sor 2024. december 31-e után nem használható.**

Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd tevékenysége, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága, szociális szöv. tag tevékenysége szünetel	51
állategészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
tanulói vagy felnőttképzési jogviszony szüneteltetése	53
(előzetes) letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési (szolg. telj.) kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül)	46
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
fizetés nélküli szabadság	71
fizetés nélküli szabadság gyermekápolás, gondozás miatt	69
gyermekgondozási díj	22
gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás	24
ápolási díj	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84
igazolt távollét ¹	72
jogszerű sztrájk időtartama	75
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

¹ 2020. június 30-át követően nem választható