

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2023. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ
A MAGÁNSZEMÉLY
MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR
(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	3
1. Mire szolgál az Adatlap 2023 jelű nyomtatvány?	3
2. Kire vonatkozik?	3
3. Hogyan kell kiállítani?	3
4. Hol található?	3
5. Milyen részei vannak az Adatlapnak?	4
6. További információ, segítség	4
7. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	5
II. RÉSZLETES TUDNIVALÓK	6
A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK).....	6
1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviseleti tagdíj nélkül	6
2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés	7
3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem.....	9
4. sor: Más bérjövedelem	10
5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelem	11
6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés.....	13
7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem	13
8. sor: A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem.....	14
9. sor: A 7. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme .	14
10. sor: A 7. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme	14
11. sor: A 7. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme	14
12. sor: A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelem	15
18. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem	15
20. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem	15

21. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem	15
22. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	15
65. sor: Levont adóelőleg összege:	16
B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK	16
C. EGYÉB ADATOK	16
608. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	17
609. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye .	18
610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékosság miatti kedvezmény összege	20
611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege	21
612. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege	21
55. sor: A bevételből levont érdekképviseleti tagdíj	22
56. sor: A 2023-ban kifizetett osztalékelőleg.....	23
57. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem	23
D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS	23
E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS	23
286. sor: A Szocho tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege.....	24
287. sor: A Szocho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege	24
289. sor: Kifizető által a magánszemély Szocho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti jövedelméből levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b).....	25

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál az Adatlap 2023 jelű nyomtatvány?

Ha a magánszemély munkaviszonya¹ év közben megszűnik, a munkáltató a munkaviszony megszűnésének időpontjától – a munkaviszony felmondással történő megszüntetése esetén legkésőbb az utolsó munkában töltött naptól – számított legkésőbb ötödik munkanapon köteles az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) kiadni a magánszemélynek.²

Az igazolást az „**Adatlap 2023**” jelű nyomtatvány (a továbbiakban Adatlap) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni.

2. Kire vonatkozik?

Az Adatlapot **a munkavállalónak** kell kiadni a **munkaviszony megszűnésekor, nyugdíjba vonuláskor**. Az igazolást **ki kell állítani a munkavállaló halála esetén is**. Utóbbi esetben ezt a vele közös háztartásban élő hozzátartozónak, illetve ennek hiányában örökösének kell kiadni.

3. Hogyan kell kiállítani?

Az igazolásnak **göngyöltve tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is**.

Az Adatlapot **két példányban kell elkészíteni**:

- az **eredeti példány a munkavállalónál** (vele közös háztartásban élő hozzátartozójánál, örökösénél),
- a **másodpéldány** pedig minden esetben az azt kiállító **munkáltatónál** marad, amin a munkavállaló (tag) aláírásával igazolja az eredeti példány átvételét.

Az Adatlapot nem kell a NAV-hoz benyújtani!

4. Hol található?

Az Adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

¹ Art. 7. § 38. pontja

² Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 23. § (5) bekezdése

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványkereső → Részletes keresés → Adatlap 2023

útvonalon található meg.

5. Milyen részei vannak az Adatlapnak?

Adatlap 2023	Azonosító adatok A. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)
01 lap	B. Elkülönülten adózó jövedelmek C. Egyéb adatok
02 lap	D. Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztatás E. Szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos tájékoztatás Feljegyzések Átadás/Átvétel igazolása

6. 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:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

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

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

*Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie.

Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA). Ha nem saját ügyében szeretne tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot.

Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

7. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (Külszoltv.),
- a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény,
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2022. évi XXIV. törvény,
- a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.),
- az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszonyról, valamint egyes kapcsolódó rendelkezésekről szóló 2023. évi IX. törvény,
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet,
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet,
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet módosításáról szóló 506/2021. (VIII.19.) Korm. rendelet,
- a 30 év alatti anyák kedvezményéről szóló 596/2022. (XII.28.) Korm. rendelet,
- a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet,
- a hazai közúti fuvarozói vállalkozások versenyképességének javítását célzó egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 96/2023. (III. 29.) Korm. rendelet.

Az Adatlap és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató nem tartalmazza az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amiről a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.³

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 13. § (6) bekezdése

II. RÉSZLETES TUDNIVALÓK

A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK)

Az Adatlapon az összevont adóalapba tartozó jövedelmek közül azokat kell feltüntetni, amik a magánszemélyek munkáltatótól származó, az adóévben adókötelezettség alá eső önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelmei.

Az adóelőleg levonásakor az adóévben elsőként adott nyilatkozat szerinti költségelszámolási mód alkalmazható a teljes adóévben. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján – a 2., a 3., a 6. és a 7. sorok „a” oszlopaiban – a következő:

Nem adott nyilatkozatot	0
10% költséghányadról nyilatkozott	1
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek esetében a „b” oszlopban a bevétel összege, a „c” oszlopban az elszámolható költségek összege, míg a „d” oszlopba a jövedelem szerepel. Az 1., 4. és 5. sorokban a jövedelem jellegére tekintettel a „b” és „c” oszlopok nem tölthetők ki.

A magánszemélyek összevont adóalapja többféle kedvezménnyel csökkenthető. Ilyen a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye, a személyi kedvezmény, az első házások kedvezménye és a családi kedvezmény. **Az évközben érvényesített kedvezményeket a C. Egyéb adatok rész egyes sorai tartalmazzák. A kedvezményekről részletesebben a 607-612. soroknál, illetve a 73. számú Szja adóalap-kedvezmények című információs füzetből tájékozódhat.**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye és a 30 év alatti anyák kedvezménye csak bizonyos összevont adóalapba tartozó jövedelemtípusokra érvényesíthető, ezért a kitöltési útmutató felhívja a figyelmet azoknál a soroknál (jövedelmeknél), amelyekre ezek a kedvezmények is alkalmazhatók.

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviseleti tagdíj nélkül

A „d” oszlopban a munkáltatótól – ideértve az adóévben az előző munkáltató(ka)t is – származó bért kell feltüntetni az év elejétől, illetve év közben történő munkakezdés esetén a munkakezdés

időpontjától **a kilépésig, a tört havi adattal együtt, halmozottan.** Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviseleti tagdíjat.

Béreként ebben a sorban az Szja tv. 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített (a munkaviszonyra tekintettel, azzal összefüggésben bármely jogcímen kifizetett) jövedelmeket, valamint a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás összegét kell feltüntetni.

Bérijövedelem továbbá

- a közfoglalkoztatási jogviszonyban megszerzett jövedelem,
- a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a természetes személy javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege, és
- a munkáltató által az alkalmazottjának – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg, amelyből legfeljebb havi 100 000 forint levonható.

Az 1. sorban szereplő jövedelmekre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok, és a 30 év alatti anyák kedvezménye is érvényesíthető.

Az Szja tv. szerint nem minősül bérijövedelemnek a munkaviszony megszűnésére tekintettel fizetett végkielégítés, így azt nem ebben, hanem az 5. sorban kell szerepeltetni.

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés⁴

Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés esetén az „a” oszlopban kell jelölni a költségelszámolás módját.

A „b” oszlopban bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés teljes, év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is.

Ebben a sorban kell feltüntetni, annak az átalány-költségtérítésnek az összegét is, ami a Külszoltv.) 25.§-a alapján a külszolgálatra kihelyezett magánszemélynek juttatnak. A magánszemélynek az igazolás nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozatot kell tennie.

Igazolás nélkül elszámolható költség az Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában meghatározott honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy, a kormányzati igazgatásról szóló törvény szerint európai uniós vagy nemzetközi szervezetnél foglalkoztatott nemzeti szakértő valamint honvédelmi alkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, szolgálati jogviszonyban álló személynek a saját és hozzátartozói

⁴ Szja tv. 3. § 16. pontja

külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény, a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés, illetve nemzeti szakértői díjazás költségtérítési része, valamint a külképviseletekről és a tartós külszolgáltatásról szóló törvény szerint tartós külszolgáltatásra kihelyezett megillető egyszeri költözési költségtérítés, illetve kormányzati igazgatásról szóló törvény szerinti nemzeti szakértőt megillető egyszeri költözési, illetve hazautazási költségtérítés összege⁵.

2022. július 28-tól igazolás nélkül számolhatja el a kormányzati igazgatásról szóló törvény szerint európai uniós vagy nemzetközi szervezetnél foglalkoztatott nemzeti szakértő is a részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére a vonatkozó törvény, a végrehajtására kiadott, más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítést, valamint az őt megillető egyszeri költözési, illetve hazautazási költségtérítés összegét⁶.

Igazolás nélkül számolható el továbbá a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta 3 000 forint napidíj, 2023. március 30-tól pedig 9 000 forint napidíjatalány⁷ feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldi üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.⁸

Szintén igazolás nélkül számolható el⁹ a kifizető által a magánszemélynek a saját személygépkocsi (ideértve a közeli hozzátartozó tulajdonát képező személygépkocsit is) használata miatt fizetett költségtérítés összegéből a kiküldetési rendelvénnyben feltüntetett km-távolság szerint megállapított üzemanyag-fogyasztási norma és legfeljebb az állami adó- és vámhatóság által közzétett üzemanyagár, tisztán elektromos meghajtású járművek esetén a 3 liter/100 km ESZ 95 ólmozatlan motorbenzinnek az állami adó és vámhatóság által közzétett árával meghatározott összege, valamint a 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség alapulvételével kifizetett összeg.

Igazolás nélkül, költségként elszámolható 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,

⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pont

⁶ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pont

⁷ A hazai közúti fuvarozói vállalkozások versenyképességének javítását célzó egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 96/2023. (III. 29.) Korm. rendelete 3. §-a. Hatályos 2023. március 30-tól.

⁸ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pont

⁹ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 6. pont

de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg (ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része).

A költségelszámolás feltétele, hogy:

- a költségterítésről a munkáltató és a munkavállaló előzetesen megállapodjon, és
- a munkavállaló a távmunkavégzéssel összefüggésben a tárgyhónapban ne számoljon el az Szja tv-ben nevesített költséget (például internethasználatot, a munkavégzési hely bérleti díját, rezsijét).

A távmunkavégzés formájában foglalkoztatott magánszemélynek kifizetett költségterítés esetében a magánszemély nyilatkozatában megjelölt költséget kell a (c) oszlopba beírni.

A nem önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amelyet munkába járás címén a munkában töltött napokra (a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között és/vagy hazautazásra a munkahely és a lakóhely között) közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 30 forint értékben kap a magánszemély¹⁰ a munkáltatótól (ideértve különösen a saját gépjárművel történő munkába járás költségterítését is). (A munkáltatónak a munkába járás költségét ennek az összegnek 60 százalékáig¹¹, azaz kilométerenként 18 forint összegben kell kötelezően megtérítenie.)¹²

A 2. sorban szereplő jövedelmekre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezménye is érvényesíthető.

3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

A külszolgálatra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget ebben a sorban kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Itt kell továbbá szerepeltetni a Külszoltv. alapján a tartós külszolgálat időtartama alatt juttatott díjazás **devizailletmény részét**.

Ha a devizailletményből vonják le a szakszervezeti tagdíjat, akkor ebben a sorban a szakszervezeti tagdíjjal csökkentett összeget kell feltüntetni.

A Külszoltv. 52. § (7) bekezdésben meghatározott költözési költségterítés összegét szintén ebben a sorban szükséges feltüntetni. Ennek összegével szemben ténylegesen felmerült költség nem érvényesíthető.

¹⁰ Szja tv. 25. § (2)

¹¹ A munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése

¹² A 30 Ft/km összegre megemelt költségterítést első alkalommal a 2023. január havi munkába járás költségeinek megtérítése esetén alkalmazhatja a munkáltató. Ha a munkáltató munkába járás költségterítéseként a 30 Ft/km helyett ennek az összegnek a 60 százalékát (18 Ft/km) adja, akkor ezt először a február havi munkába járással összefüggő költségterítésre kell alkalmaznia.

Külföldi kiküldetés¹³ esetén, **igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint napi 60 eurónak, 2023. március 30-ától pedig napi 85 eurónak¹⁴ megfelelő forintösszeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag e tevékenysége tekintetében.¹⁵ A 85 euróapidíjatalányt a 2023. március 30-án folyamatban levő kiküldetésekre is alkalmazni kell.

Ennek feltétele, hogy a magánszemély a Korm. rendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

Minden más esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett összeg 30 százalékát, de legfeljebb a Korm. rendelet szerint naponta elszámolható összeget (legfeljebb 15 eurónak megfelelő forintösszeget) lehet igazolás nélkül figyelembe venni.

A külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett teljes összeget a „b” oszlopban, az igazolás nélkül elszámolható összeget pedig a „c” oszlopban kell szerepeltetni, a fennmaradó rész (a jövedelem) a „d” oszlopba kerül.

A 3. sorban szereplő jövedelmekre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezménye is érvényesíthető.

4. sor: Más bérjövedelem¹⁶

Ebben a sorban a magánszemély azon bérjövedelmeit kell feltüntetni, amiket nem a munkaviszonyával összefüggésben kapott, azonban ezeket a tételeket az Szja tv. bérnek minősíti.

Ilyen jövedelem például:

- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított **álláskeresési járadék, álláskeresési segély, nyugdíj előtti álláskeresési segély**, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésének figyelembe vételével került sor, továbbá a kereset kiegészítés és a keresetpótló juttatás, valamint a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról szóló kormányrendelet alapján nyújtott álláskeresést ösztönző juttatás,

¹³ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont

¹⁴ A hazai közúti fuvarozói vállalkozások versenyképességének javítását célzó egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 96/2023. (III. 29.) Korm. rendelete 1.-2. §-a. Hatályos 2023. március 30-tól.

¹⁵ A külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet 1. §.

¹⁶ Szja tv. 3. § 21. pont

- a Magyar Honvédségnél **tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély e jogviszonyból származó jövedelme,**
- az olyan adóköteles társadalombiztosítási ellátás, amit nem a munkáltató fizetett ki (az egészségbiztosítási pénztár által a munkaviszonyban állónak, az egyéni vállalkozónak, a társas vállalkozónak kifizetett **táppénz, a gyed** stb.),
- **a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján kapott adóköteles juttatások,**
- az előzőekben említett, jövedelmeket pótló kártérítés (**keresetpótló járadék**), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási kereset kiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási kereset kiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló törvény szerinti egészségkárosodási keresetkiegészítést és egészségkárosodási járadékot, továbbá a felelősségbiztosítás alapján munkaviszonyból származó jövedelmet helyettesítő kártérítést is. (Nem tartozik azonban ide a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető jövedelepótló kártérítési járadék, mert az adómentes, ha a járadékban részesülő magánszemély a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.),
- **a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása.**

Erre a jövedelemkategóriára is érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye és a 30 év alatti anyák kedvezménye.

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni a bérjövedelemnek nem minősülő, más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket, például

- a munkaviszony megszűnésére tekintettel kifizetett **végkielégítés összegét,**
- **a nemzetiségi szószólói, illetve az országgyűlési képviselői tevékenységre tekintettel juttatott jövedelmet,**
- a magánszemély **gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységéért kapott jövedelmét, a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködés ellenértékéeként kifizetett jövedelmet,**
- az **Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszony keretében végzett tevékenység¹⁷ jövedelmét,**
- a jogszabály alapján **választott vagy kijelölt tisztségviselő** (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide

¹⁷ 2023. május 11-étől az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszonyról, valamint egyes kapcsolódó rendelkezésekről szóló 2023. évi IX. törvény alapján

nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységre tekintettel kapott jövedelmet, ha ezt a tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi,

- **a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának** (a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként a teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével) **üzemanyag-megtakarítás címén kifizetett összeget,**
- az iskolaszövetkezet tagja által külső szolgáltatás keretében végzett munkáért kifizetett díjazást,
- a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben **a társaság által átvállalt kötelezettséget, vagy elengedett tartozást, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét,**
- az **értékpapír formájában juttatott jövedelmet,** amit a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben, arra tekintettel kapott a magánszemély (a jövedelem az értékpapírnak a megszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét),
- a nem önálló tevékenységével összefüggésben, e tevékenységére tekintettel kifizetett más egyéb összegeket (például az **illetményt, jutalmat**),
- **nemzetközi szerződés vonatkozásában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet,**
- gazdasági társaság, európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is), európai szövetkezet, egyesülés, szövetkezet, lakásszövetkezet, magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkező munkaközössége, ügyvédi iroda, végrehajtói iroda, közjegyzői iroda, erdőbirtokossági társulat, vagy Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) szervezet **vezető tisztségviselőjeként** az e tevékenységére tekintettel a társaságtól (munkaközösségtől, ügyvédi irodától) kapott jövedelmét, valamint
- **az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelmet.**

Ebben a sorban kell feltüntetni az előzőekben felsorolt tevékenységekkel összefüggésben, de nem a tevékenység ellenértékéért teljesített, a magánszemélynél adóköteles más kifizetéseket, juttatásokat is.

Itt kell szerepeltetni a munkáltató által a munkaviszonyra tekintettel természetben nyújtott, az Szja tv. 70-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás értékét is.

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmekre is igénybe veheti a magánszemély a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, valamint a 30 év alatti anyák kedvezményét. **A végkielégítés törvényben meghatározott mértéket meghaladó része nem azonban nem képezi a felsorolt kedvezmények alapját.**

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés¹⁸

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítést, ide értve a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) bruttó összegét (bevétele), az elszámolható költségeket, illetőleg jövedelmet kell itt feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölendő a költségelszámolás módja. A „b” oszlopba a bevétel összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

A 6. sorban szereplő jövedelmekre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezménye is érvényesíthető.

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem¹⁹

Önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a természetes személy bevételhez jut, és amely az Szja tv. szerint nem tartozik a nem önálló tevékenységek körébe.

Ebben a sorban kell feltüntetni például:

- a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- a felhasználói szerződés alapján kifizetett jövedelmet,
- gazdasági társaságban a választott könyvvizsgálói tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az európai parlamenti, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az ingóság bérbeadásából származó jövedelmet,
- a termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó jövedelmet (ezt a 8. sorban is fel kell tüntetni),
- a kereskedelemről szóló törvény szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet.

A 7. sorban kell szerepeltetni az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítés összegét is.

Az önálló tevékenységből származó bevétel a „b” oszlopba, a magánszemély nyilatkozata alapján figyelembe vett, vagy a bizonylat nélkül elszámolható költség, költséghányad a „c” oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelem pedig a „d” oszlopba kerül.

¹⁸ Szja tv. 25. §

¹⁹ Szja tv. 16-23. §

Az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül a következő jövedelmekre érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezménye:

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

A 7. sorból az előbbieken felsorolt jövedelmeket a 9-12. sorokban is szerepeltetni kell tájékoztató jelleggel, függetlenül attól, hogy arra a jövedelemre a magánszemély érvényesített-e kedvezményt.

8. sor: A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély ingatlan-bérbeadásból származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét. (A munkáltató akkor tud ebben a sorban jövedelmet feltüntetni, ha ő maga bérel ingatlant a munkavállalójától.)

Ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem után nem érvényesíthető sem a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, sem a 25 év alatti fiatalok, sem pedig a 30 év alatti anyák kedvezménye.

9. sor: A 7. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély európai parlamenti képviselői tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

10. sor: A 7. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély helyi önkormányzati képviselői tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

11. sor: A 7. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély választott könyvvizsgálói tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

12. sor: A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelem

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

18. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem²⁰

Ez a sor olyan, belföldön adóköteles jövedelmek kifizetésének igazolására szolgál, amik az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók sem az önálló, sem pedig a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

Fontos! Az egyéb jogcímen kapott jövedelem után nem érvényesíthető sem a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, sem a 25 év alatti fiatalok, sem pedig a 30 év alatti anyák kedvezménye.

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

Ebbe a sorba kell beírni a belföldi illetőségű magánszemélynek azt a jövedelmét, ami a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

A külföldről származó, valamint a külföldi pénznemben megszerzett jövedelmeket forintra átszámítva kell feltüntetni.

21. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles (pl. külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett) jövedelmeket kell feltüntetni, amik után olyan országban kell adózni, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

22. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ennek a sornak a „d” oszlopában az 1-7. sorok, valamint a 18-21. sorok „d” oszlopainak együttes összege szerepel. A 8-12. sorok tájékoztató adatokat tartalmaznak, annak adatai nem számítódnak be a 22. sor „d” oszlopába.

²⁰ Szja tv. 28. §

65. sor: Levont adóelőleg összege:

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

Az Adatlap **B. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét és adójukat.

A magánszemélynek a személyijövedelemadó-bevallásába be kell írnia az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmeket, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az egyéb forrásadós jövedelmeket és az azokból levont adót is, ezért az ilyen kifizetéseket is szerepeltetni kell az Adatlapon.

A kifizetett bruttó összeget a **165., 167., 168., 173., 175. sorok** „b” oszlopában, az adó alapját a „c” oszlopban, az adóalapot terhelő adót pedig a „d” oszlopban kell feltüntetni.

Az Adatlap **176. sorában** kell a külön adózó jövedelmeket és adójukat összesíteni.

A **67. sorba** a magánszemély bevallásadási kötelezettség alá eső, elkülönülten adózó jövedelmei után a 2023-ban levont forrásadó együttes összege kerül.

C. EGYÉB ADATOK

A 607-612. sorok tartalmazzák a magánszemélyek által érvényesített kedvezményeket. Az Adatlap a kedvezményeket érvényesíthetőségük sorrendjében tartalmazza, mely sorrend a következő:

1.	Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
2.	25 év alatti fiatalok kedvezménye
3.	30 év alatti anyák kedvezménye
4.	Súlyos fogyatékoság miatt járó személyi kedvezmény
5.	Első házások kedvezménye
6.	Családi kedvezmény

607. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye²¹

Az Szja tv. 29/D. §-a alapján a **négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosult személy az alábbi, a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó jövedelmeire érvényesítheti a kedvezményt:

- a) az Szja tv. szerint **bérnek minősülő jövedelmére** (Szja tv. 3. § 21. pont),
- b) **az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeire** (ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét),
- c) **önálló tevékenységből származó jövedelmei közül**
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelmére (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekre tekintettel

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

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

Az az anya is élhet a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével, akinek szülői felügyeleti joga fennáll, és tartja is a kapcsolatot fogyatékoság miatt bentlakásos szociális intézményben lévő gyermekével.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat. A munkavállaló adóelőlegnyilatkozata alapján az adóalap megállapításakor figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye szerepel ebben a sorban.

²¹ Szja törvény 29/D. §

(A kedvezményről bővebb leírás az „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (Bevételek)” részben, valamint a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetben olvasható.)

608. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye²²

A 25 év alatti munkavállaló 25 év alatti fiatalok kedvezményének részben vagy egészben történő mellőzéséről szóló adóelőleg-nyilatkozat hiányában az adóalap megállapításakor figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye szerepel ebben a sorban.

A kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. **A kedvezmény azon hónapokra vonatkozóan érvényesíthető, amikor a kedvezményre való jogosultság fennáll.**

A 25 év alatti fiatalok kedvezményére az a magánszemély jogosult, aki még nem töltötte be a 25. életévét mindaddig a hónapig, amelyben betölti a 25. életévét.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményének összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (499 952 forint) szorzata.

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a következő, összevont adóalapba tartozó jövedelmekre érvényesíthető:

- a) az Szja tv. szerint **bérnek minősülő jövedelmére** (Szja tv. 3. § 21. pont),
- b) **az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeire** (ide nem értve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét),
- c) **önálló tevékenységből származó jövedelmei közül**
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelmére (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

Abban az esetben, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesíteni kívánó fiatal és házastársa is 25 év alatti, mindketten jogosultak mind a 25 év alatti fiatalok, mind pedig az első házások kedvezményére. A kedvezmények érvényesítési sorrendjének figyelembe vételével a 2021. december 31-e utáni házasságkötések esetén ilyen esetben az első házások

²² Szja törvény 29/F. §

kedvezményének első érvényesítési hónapja nem a házasságkötést követő hónap, hanem az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak egyike a 25. életévét betölti.

A 2022. január 1-je előtt kötött házasságok esetében, ha e dátumot megelőzően a 25 év alatti fiatalok már érvényesítettek első házasság kedvezményt, akkor a kedvezmény érvényesítését a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítéséig szüneteltetniük kell.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

609. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 30 év alatti anyák kedvezménye²³

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult az a 25. életévét betöltött fiatal anya, aki

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

családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.

A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatra, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.

A 30 év alatti anyák kedvezményét tehát az a fiatal anya veheti igénybe, aki 25. életévét betöltötte, a jogosultság megnyílásakor nem múlt el 30 éves és családi kedvezményre 2022. december 31-ét követően válik jogosulttá, például várandóssága 2022. december 31-ét követően éri el a 91. napot, vagy gyermeke 2022. december 31-e után születik meg. Ha az anya családi kedvezményre 2022. december 31-ét követően válik jogosulttá, a 30 év alatti anyák kedvezményét legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesítheti, amelyben betölti a 30. életévét (például, ha 2023. szeptember 20-án lesz 30 éves, akkor decemberben még érvényesítheti a kedvezményt).

A kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, a személyi kedvezményt, az első házasság kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. **A kedvezmény azon hónapokra vonatkozóan érvényesíthető, amikor a kedvezményre való jogosultság fennáll. 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 betöltése hónapját követő hónap.**

A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.

A 30 év alatti anyák kedvezményének összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai

²³ Szja tv. 29/G. §

Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (499 952 forint) szorzata.

A 30 év alatti anyák kedvezménye a következő, összevont adóalapba tartozó jövedelmekre érvényesíthető:

- a) az Szja tv. szerint **bérnek minősülő jövedelmére** (Szja tv. 3. § 21. pont),
- b) **az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeire** (ide nem értve a munkaviszony megszűntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét),
- c) **önálló tevékenységből származó jövedelmei közül**
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelmére (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

A 30 év alatti anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege²⁴

A súlyosan fogyatékos magánszemély az összevont adóalapját személyi kedvezménnyel csökkenti. A magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján az adóelőleg megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti személyi kedvezmény összegét kell ebben a sorban szerepeltetni.

A kedvezmény **jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve.**²⁵ Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll.

Az adózás szempontjából **súlyosan fogyatékosnak az a személy tekinthető,**

- aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved vagy fogyatékosággal él, továbbá

²⁴ Szja tv. 29/E. §

²⁵ Szja tv. 29/E. § (3) bekezdése

- aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.²⁶

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

611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének²⁷ összege

Ebbe a sorba a magánszemély – a házastársával közös döntés szerint tett – adóelőleg-nyilatkozata alapján érvényesített kedvezmény összegét kell beírni.

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, ahol a házastársak valamelyike az első házasságát kötötte. Jogosultsági hónapként a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.²⁸ **A magánszemély 2023-ban akkor lehet jogosult erre a kedvezményre, ha a házasságát 2021-ben, vagy az után kötötte.**

A házastársak, bejegyzett élettársak²⁹ együttesen, jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal csökkenthetik az összevont adóalapjukat 2023-ban. Az első házások kedvezménye kizárólag a házastárssal közösen érvényesíthető. A kedvezmény nem érvényesíthető tovább, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házassági életközösség megszűnik (a házasság felbomlik vagy a házasságot a bíróság felbontja).

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

Ha az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély 25 év alatti fiatal, kérjük olvassa el a 608. sornál leírtakat is.

Az első házások kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

612. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege³⁰

A magánszemély által tett adóelőleg-nyilatkozat alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett családi kedvezmény összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Az „a” oszlopban lévő négyzetben kell jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1), vagy közös érvényesítéssel történt-e (2).

²⁶ A vonatkozó minősítéseket és a kapcsolódó igazolásokat a súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet határozza meg.

²⁷ Szja tv. 29/C. §

²⁸ Szja tv. 29/C. § (4) bekezdése

²⁹ A bejegyzett élettársi kapcsolatáról, az ezzel összefüggő, valamint az élettársi viszony igazolásának megkönnyítéséhez szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi XXIX. törvény 1. § (1) bekezdése

³⁰ Szja tv. 29/A és 29/B §-ai

A családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkentő olyan adóalap-kedvezmény, amelyet a jogosult – jogosultsági hónaponként – az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesíthet.

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként³¹:

egy eltartott esetén	66 670 forint
két eltartott esetén	133 330 forint
három és minden további eltartott esetén	220 000 forint

Minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki a Cst. szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, a kedvezmény jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe.³²

Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy³³ az, aki:

- tizennyolc évesnél fiatalabb gyermek és a külön jogszabályban meghatározott betegsége, illetve fogyatékosága miatt állandó vagy fokozott felügyeletre, gondozásra szorul,
- tizennyolc évesnél idősebb személy és a tizennyolcadik életévének a betöltése előtt munkaképességét legalább 67 százalékban elvesztette, legalább 50 százalékos mértékű egészségkárosodást szenvedett, vagy akinek egészségi állapota a rehabilitációs hatóság minősítése alapján a tizennyolcadik életévének a betöltése előtt sem haladja meg az 50 százalékos mértéket, és ez az állapot legalább egy éve tart, vagy előreláthatólag legalább egy évig fennáll.

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

A családi kedvezmény részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

55. sor: A bevételből levont érdekképviselési tagdíj

Ez a sor szolgál a munkabérből levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj, valamint az önálló tevékenység hiányában levonható kamarai tagdíj összegének feltüntetésére.

³¹ Szja tv. 29/A. § (2)

³² Szja tv. 29/A. § (2a)

³³ Cst. 4. § f) pontja.

56. sor: A 2023-ban kifizetett osztalékelőleg

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2023. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevételt.

Itt kizárólag a 2023-ban kifizetett, és 2023-ban osztalékká nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse!

57. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azokat a jövedelmeket, amiket a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények Magyarországon mentesítenek az adó alól, és amelyet egyébként az összevont adóalapba kellene beszámítani.

D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

Ha a jogosultnak járó családi kedvezmény összege több, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelmének összege, akkor lehetősége van arra, hogy az adóalapot meghaladó rész 15 százalékát családi járulékkedvezmény jogcímen igénybe vegye.

Ha a munkavállaló (tag) családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult, ennek a blokknak a kitöltése feltétlenül szükséges! A tört havi adatokat is tüntesse fel!

Az „a” oszlopban a járulékalapot képező jövedelmet kell feltüntetni az adott hónapra vonatkozóan.

A „b” oszlopban a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető az adott hónapra megállapított társadalombiztosítási járulék vagy – társadalombiztosítási járulék fizetésére nem kötelezetteknel - nyugdíjjárulék összegét szükséges szerepeltetni.

A „c” oszlop az évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összegét tartalmazza havi bontásban.

A „d” oszlopba a munkavállalótól levont járulékok összegét kell beírni.

E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

A szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos adatokat a nyomtatvány E. blokkja tartalmazza.

Szociális hozzájárulás adó fizetési kötelezettség terheli – egyebek mellett –:

1.1 az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelmet³⁴,

1.2 az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

1.3 az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottak minősülő személynek juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja és a Tbj. 30. §-a alapján járulékalapot képez. *(Ilyen például a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem.)*

A természetes személy adófizetési kötelezettségének a következőkben felsorolt külön adózó jövedelmek vonatkozásában felső határt szab a Szcho tv, melyek után az adót addig kell megfizetni, míg ezen jövedelmek és az 1.1-1.3. pont szerinti jövedelmek együttes összege az adóévben eléri a minimálbér 24-szeres összegét.³⁵

A Tbj. szerint belföldinek³⁶ minősülő természetes személynek kell megfizetnie a szociális hozzájárulási adót

- a **vállalkozásból kivont jövedelem** (Szja tv. 68. §),
- az **értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem** (Szja tv. 65/A. §),
- az **osztalék** (Szja tv. 66. §), **vállalkozói osztalékalap** (Szja tv. 49/C. §),
- az **árfolyamnyereségből származó jövedelem** (Szja tv. 67. §),

Magyarországon adóztatható része után³⁷.

286. sor: A Szcho tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege

Ebben a sorban a magánszemélynek kifizetett 1.1-1.3. pontban említett jövedelmek együttes összegét kell szerepeltetni.

287. sor: A Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege

Azoknak a külön adózó jövedelmek összesített összegét kell a „b” oszlopban feltüntetni, amelyek után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére.

³⁴ A Tbj. szerinti külföldi személy által megszerzett egyéb jövedelmet nem terheli szociális hozzájárulási adó

³⁵ Szcho tv. 1. § (5) bekezdés és 2. § (2) bekezdés

³⁶ Tbj. 4. § 1) pontja

³⁷ Szcho tv. 1. § (5) bekezdés

289. sor: Kifizető által a magánszemély Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti jövedelméből levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b)

Ebben a sorban a természetes személyt a külön adózó jövedelmei tekintetében terhelő, levont szociális hozzájárulási adó alapját „a” és az adó „b” összevont összegét kell feltüntetni.

A „*Feljegyzések*” rovatban a magánszemély adóbevallási kötelezettségének segítése céljából azon korábbi munkáltatók neve és adószáma is feltüntethető, amelyek jövedelmi adatait az igazolás tartalmazza.

Ha a munkáltató nem társadalombiztosítási, családtámogatási kifizetőhely, szintén a „*Feljegyzések*” rovatban javasolt felhívni a figyelmet arra, hogy a társadalombiztosítási ellátás, valamint a családtámogatás összegeit az igazolás nem tartalmazza.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal