

## **Kitöltési útmutató** **a 1208 számú havi bevalláshoz**

### **Jogsabályi háttér:**

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja törvény),
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho tv.),
- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjtv.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (a továbbiakban: Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.),
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tbj. R.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tny. R.),
- a foglalkoztatás bővítése és rugalmasabbá tétele érdekében szükséges intézkedésekről szóló 2005. évi CLXXX. törvény (továbbiakban: Fbrt.),
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Csőd tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény (továbbiakban: Pftv.),
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (Mód. tv.),
- a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény (Krtv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXVI. törvény,

- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tptv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva. tv.),
- az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény (a továbbiakban: Eptm. tv.),
- a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közo. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áht. vhr.)
- a szakképzési hozzájárulásról és képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Szht.),
- felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ftv.),
- a termőföldről szóló 1994. évi LV. törvény (a továbbiakban: Term. tv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Eam. tv.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.),
- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Ktv.),
- a kormánytisztviselők jogállásáról szóló 2010. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: Ktjv.)
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény,
- a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjáról szóló 371/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Ead. tv.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Mmtv.).

### **Kötelezettek köre:**

- A munkáltató, a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély munkáltatót is),
- az állami foglalkoztatási szerv,
- a Magyarországon bejegyzett egyház,
- a szakképző iskolai tanulót tanulószerveződés alapján foglalkoztató adózó,
- **a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás alatt álló adózó.**

### **Figyelem!**

**A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás fióktelepe vagy pénzügyi képviselője, ezek hiányában a külföldi vállalkozás, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja<sup>1</sup> a kötelezettségét nem ezen, hanem a 1208INT számú bevallásban teljesíti!**

### **A bevallás benyújtásának módja, időpontja:**

A bevallás benyújtására kötelezett adózó - a rá vonatkozó bevallási gyakoriságtól függetlenül - havi bevallást tesz, illetve adatot szolgáltat a magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról, járulékokról és/vagy a törvényben meghatározott egyéb adatokról

**a tárgyhót követő hó 12-éig elektronikus úton<sup>2</sup>.**

**A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített NY jelzésű elektronikus úrlapon a bevallás benyújtására előírt határidőig nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett<sup>3</sup>.**

**Nem nyújtható be az NY jelzésű elektronikus úrlap abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de a magánszemély tekintetében a jogszabály adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő. (Például az adózónak egy foglalkoztatottja van, aki táppénzen van. Járulékfizetési kötelezettség nem keletkezik, de a magánszemélyre vonatkozó biztosítási időt, valamint a munkabérrel ellátatlanság idejét, kódját jelenteni kell a 1208-as bevallás 08-as lapján.)**

---

<sup>1</sup> Tbj. 56/A. § (2)-(3) bekezdése

<sup>2</sup> Art. 31. § (2) bekezdése

<sup>3</sup> Art. 31. § (6) bekezdése

Az az adózó, aki/amely az adóév során bármely hónapban ezen bevallás benyújtására volt kötelezett, az adóév minden ezt követő hónapjára akkor is a bevallás, vagy az NY jelű nyilatkozat benyújtására kötelezett, ha az adott hónapban adó és/vagy járulék kötelezettsége nem keletkezett.<sup>4</sup>

Azokban az esetekben, amikor az **Art. a bevallás soron kívüli benyújtását írja** elő, illetőleg felszámolás, végelszámolás esetén a tevékenység lezárásakor és a felszámolás, végelszámolás befejezésekor a bevallást akkor is be kell nyújtani, ha egyébként adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, vagyis ezekben az esetekben a bevallás az NY jelzésű nyilatkozattal nem pótolható!<sup>5</sup>

### **A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók**

A 1208-as bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1208A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1208M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A bevallást csak az okmányirodai regisztrációval rendelkező, és az adó- és vámhatósághoz a 'T180-as lapon bejelentett adózó, vagy annak képviselője nyújthatja be.

### **Adóhatóság előtti képviselet**

**Magánszemélyt** az adóhatóság előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az **egyéni vállalkozó magánszemélyt** az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.<sup>6</sup>

**Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet** az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos,

---

<sup>4</sup> Art. 31. § (2a) bekezdése

<sup>5</sup> Art. 31. § (6) bekezdése

<sup>6</sup> Art. 7. § (1) bekezdése

továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti.<sup>7</sup>

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített **12VAMO** jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.<sup>8</sup>

### ***Bevallás pótlása***

A 2012. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon, megfelelő adattartalommal kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan az adott évben rendszeresített bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni a bevallásokat [2006. évre időszaktól függően 06082, 06084-es számú bevallás, 2007. évre 0708-as számú bevallás, 2008. évre 0808-as számú bevallás, 2009. évre 0908-as számú bevallás (ez utóbbinál figyelemmel kell lenni a 2009. július 1-je utáni törvénymódosításra, mely megváltozott adattartalmú bevallást eredményezett), 2010. évre 1008-as számú bevallás, illetőleg 2011. évre a 1108-as számú bevallás].

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

### ***Állami adóhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása<sup>9</sup>***

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és a törvényben meghatározott esetekben - amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a jogszabályban előírt iga-

---

<sup>7</sup> Art. 7. § (2) bekezdése

<sup>8</sup> Art. 7. § (5) bekezdése

<sup>9</sup> Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

zolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásból, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallás teljes állományát újból be kell nyújtania és a lap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (az adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

### *Adózái javítás (helyesbítés)*<sup>10</sup>

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.

**Figyelem! Ebben az esetben a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!**

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak **adózái javítás** (helyesbítés), vagy önellenőrzés nyújtható be.

**Adózái javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1208A Főlap (b) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani. Akkor is adózái javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó.

**Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatszere.**

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1208M-04 – 1208M-13 lapok valamely sora), akkor a magánszeméllyel kapcsolatos, az adózái javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani. Értelemszerűen „pótlás” esetén nincs előzmény bevallás az adott magánszemélyre nézve.

---

<sup>10</sup> Art. 34. § (7) bekezdés

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 1208M lapon az adózási javításra (helyesbítésre) vonatkozó – bevallás jellege elnevezésű – kódkockában jelölt „H”-n túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 1208M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

### **Értékkadatok adózási javítása (helyesbítése)**

Értékkadatoknak tekintendő minden olyan adat, mely a 1208M-04-es laptól a 1208M-13-as lapig, a lapok I – XXIX. részeiben szerepel.

Ezen értékkadatok bármelyikének adózási javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével **csak** az adott személyre vonatkozó bevallást kell ismételtten közölni. Az adott magánszemélyre vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1208M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtten be kell nyújtani.

**Fontos! Amennyiben az értékkadatok adózási javítása (helyesbítése) adózási szintű kötelezettség változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében az önellenőrzést is el kell végezni.**

A 2012. január 1-je után keletkezett kötelezettségek tekintetében teljesített bevallások önellenőrzésére is ezt a bevallást kell benyújtani, de az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket nem szabad a havi bevallásban szerepeltetni. (A 2007., 2008., 2009. 2010. és 2011. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 06082, 06084, 0708, 0808, 0908, 1008, illetőleg a 1108-as számú bevalláson kell teljesíteni.)

Amennyiben a magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadójának bevallását (2010. december 30. és/vagy december 31. tekintetében) határidőben nem teljesítette, vagy a korábban bevallott kötelezettségeket önellenőrzi, úgy annak a 1008-as bevallásban kell eleget tennie.

### ***Önellenőrzés<sup>11</sup>***

**Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulékalap), illetve az adó (járulék) összege adózási (nem magánszemély) szinten változik. Abban az esetben, ha a magánszemélyekkel összefüggésben az adott adóban (járulékbán) bevallott és később korrigált adókötelezettség változása különbözetének előjelhelyes összege nulla, úgy az nem önellenőrzés, „csupán” adózási javítás (helyesbítés).**

---

<sup>11</sup> Art. 49-51. §

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 1208A fölap (B) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulék-alapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti<sup>12</sup>.

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

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó (járulék) és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az állami adóhatóság által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót (járulékot) költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az állami adóhatósághoz benyújtotta.<sup>13</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulék-alapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.<sup>14</sup>

**A pénztártag 2010. november 1-jét megelőző időszakra vonatkozó tagdíjának önellenőrzése (pótbevallása) esetén a bevallást az állami adóhatósághoz kell benyújtania. Az önellenőrzés (pótbevallás) alapján a tagdíjat közvetlenül a magán-nyugdíjpénztár részére kell megfizetni. Az esetleges tagdíjtúlfizetés visszaigénylése közvetlenül a magánnyugdíjpénztártól történik<sup>15</sup>.**

## **Munkáltatói adómegállapítás módosítása<sup>16</sup>**

---

<sup>12</sup> Art. 49. § (1) bekezdése

<sup>13</sup> Art. 49. § (2) bekezdése

<sup>14</sup> Art. 50. § (3) bekezdése

<sup>15</sup> Tbj. 65/A. §

<sup>16</sup> Art. 28/B. §



Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett az adót tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja és az adókülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. **A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi**, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített adókülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. **A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie.** Amennyiben az adókülönbözet nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, mindezek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye szerint illetékes NAV alsó fokú adóztatási szervét.

Ha a munkáltatói adómegállapítás azért nem módosítható, mert

- a magánszemély már nem áll munkaviszonyban, vagy
- a magánszemély nyilatkozott arról, hogy a munkáltatói adómegállapítást önellenőrzéssel helyesbítette, vagy
- a magánszemély adóját a magánszemély halálára tekintettel az adó- és vámhatóság állapította meg,

úgy a munkáltató a feltárt adókülönbözetet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi és az adókülönbözet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével – 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély állami adóhatóságának. A munkáltató a feltárt adókülönbözetről lehetőség szerint tájékoztatja a magánszemélyt.<sup>17</sup> A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie. A munkáltató a bejelentési, önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól<sup>18</sup>. Szintén így jár el a munkáltató, ha a hibát az összesített igazolás kiállítását követően, illetve a kifizető, ha azt a kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel<sup>19</sup>. A munkáltató, illetve a kifizető az adókülönbözet megfizetésére nem köteles (az a magánszemélyt terheli), ugyanakkor a levonni el-

---

<sup>17</sup> Art. 28/B. § (2) bekezdése

<sup>18</sup> Art. 28/B. § (2) bekezdése

<sup>19</sup> Art. 29. §

mulasztott adó, adóelőleg után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól, illetve az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie. Az előzőekben ismertetett esetekben a bejelentés alapján az adókülönbözetet az illetékes alsó fokú állami adóhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

### **Járulék önellenőrzése**<sup>20</sup>

Ha a munkáltató (kifizető) a magánszemélynek teljesített kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a magánszemélyt terhelő járulékot nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vont le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi. Amennyiben a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű járulék levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott járulék után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg.

A munkáltató, amennyiben a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és levont járulék nyilvántartásba vételét követően a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A levonás nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át. Abban az esetben, ha a korrekció a magánszemély jövedelmét is érinti, azaz személyi jövedelemadó levonás is szükséges, úgy értelemszerűen arányosítani kell a levonás összegét az adónemek között. Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza.

Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megíúsulásától számított 15 napon belül a különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel.

A kifizető a járulékkülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély lakóhelye sze-

---

<sup>20</sup> Art. 30. §

rint illetékes állami adó- és vámhatósághoz és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri.

A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján a járulékkülönbözetet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása meghiúsult, továbbá a kifizető az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási és a bejelentési kötelezettség teljesítésével mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató, ha a magánszeméllyel a járulékkülönbözetet elszámolta, az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül a levonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.

Ha a munkáltató a vele munkaviszonyban már nem álló magánszemélytől a munkaviszony fennállása alatt a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le, de azt a Tbj. 50. § (5) bekezdésének első fordulata alapján bevallotta és megfizette, a le nem vont biztosított járulék összegének és a magánszemély adóazonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély állami adó- és vámhatóságát az **AJK nyomtatvány** benyújtásával. Az állami adó- és vámhatóság a munkáltató által le nem vont, biztosítottat terhelő járulékot határozattal írja elő a magánszemély terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt. Amennyiben a magánszemélyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, az állami adó- és vámhatóság erről a magánszemély volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa a Tbj. 50. § (5) bekezdése szerint jogszerűen bevallott biztosított járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni, és az erre rendszeresített nyomtatványt az illetékes alsó fokú állami adóhatóságához benyújtani. Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

Amennyiben ismételt önellenőrzésre – a korábban benyújtott bevallási adatok helyesbítésére (módosítására) - kerül sor, úgy azt a 1208A-03-01-as számú lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a 1208A Főlap (B) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet is fel kell tüntetni. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő helyesbítéssel az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallásbenyújtásával egyidejűleg kell – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást, a magánszemély hibás nyilatkozata miatt helyesbíti<sup>21</sup> önellenőrzéssel.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyan-ezen időponttól nyílik meg.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be a 1208A-03-02, 03-03-as jelű önellenőrzési lapokon az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak helyesbítését is az említett jelű lapokon helyesbítheti. Az önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén – az önellenőrzési lapokon - kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló sor(ok)ban szerepeltethető adat. Figyelem! Ebben az esetben is meg kell ismételni a teljes bevallást! Abban az esetben, 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 1208A-03-as jelű lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál található.

### ***Jogkövetkezmények<sup>22</sup>***

A magánszemély 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha bevallási kötelezettségét a bevallás határidejét követően, de az adó- és vámhatóság felszólítását, ellenőrzését megelőzően késedelmesen teljesíti és késedelmét nem menti ki.

Amennyiben a munkáltató, illetőleg a kifizető a magánszemélynek juttatott adó- és járulékköteles kifizetésről teljesítendő bevallásában hiányos, illetve valótlan adatokat közöl, vagy a bevallás benyújtását elmulasztja, a kiszabható mulasztási bírság felső határa a bevallással érintett magánszemélyek számának, és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata.

A bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén a mulasztási bírság megállapításával egyidejűleg az állami adó- és vámhatóság az adózót – határidő tűzésével – teljesítésre hívja fel. A kiszabott bírság kétszeresét kell újabb határidő tűzésével megállapítani, ha a teljesítésre kötelező, előző határozatban előírt határidőt az adózó elmulasztotta.

---

<sup>21</sup> Art. 168. § (7) bekezdés

<sup>22</sup> Art. 172. §

Hibásan benyújtott bevallás esetén a magánszemély 20 ezer forintig, más adózó 100 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. Ha a késedelmesen benyújtott bevallás hibás, az adózó csak a késedelemért szankcionálható.

***Egyéb tudnivalók:***

A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az őt terhelő eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetési kötelezettség megfizetése, árverési vételár, vételár-előleg – kivéve az elektronikus árverés esetét –, a végrehajtási eljárás alatt álló adózó a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő adófizetésre, valamint a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS, VPOS terminál útján történő bankkártyás fizetésre.

A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózónak** belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénzátutalási megbízással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő fizetési kötelezettségeinek, kivéve az elektronikus árverés esetét az árverési vételár, vételár-előleg megfizetése készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, valamint a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül történő teljesítésére.

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak (továbbiakban: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó – törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében pénzforgalmi számlaszerződést kötni. **A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)” honlapján megtekinthető.**

A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozó ebben a bevallásban csak a kifizetői, munkáltatói minőségben őt terhelő kötelezettségeket tünteti fel, vagyis az általa foglalkoztatott biztosítottak adó, járulék és egyéb adatait közli. Az egyéni vállalkozói tevékenységet cselekvőképességének elvesztése miatt az egyéni vállalkozó nevében és javára folytató törvényes képviselő, továbbá

az elhunyt egyéni vállalkozó vállalkozói tevékenységét folytató özvegye vagy örököse kötelezett az előzőek teljesítésére.

**A társas vállalkozások jelen bevallással érintett kötelezettségeikről az előtársasági időszakban és abban az esetben is kötelezettek a 1208-as bevallás benyújtására, ha az előtársasági időszakra az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.**

### *Megszűnésre vonatkozó szabályok*<sup>23</sup>

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 az adó- és vámhatóságnak benyújtani.

A végelszámolás alatt álló adózók

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

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

---

<sup>23</sup> Art. 33. § (6) bekezdése

Amennyiben 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.<sup>24</sup>

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

#### **A bevallás a következőket tartalmazza:**

- 1208A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 1208A-01 Az adózót terhelő egyéb kötelezettségek, valamint adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról
- 1208A-02-01 – 1208A-02-02 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 1208A-03-01 – 1208A-03-02 Önellenőrzéshez használható lap
- 1208A-03-03 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alap-törvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
- 1208M Magánszemélyenkénti összesítő lap (az adatközlés magánszemélyre vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közlésére szolgál)
- 1208M-04–1208M-07 A magánszemély adókötelezettségének számítása (az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a külön adózó jövedelmek közlése, az adó, adóelőleg számítása, a magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásának valamint egyéb adatok, a százalékos egészségügyi hozzájárulás adatai), továbbá a 2011. évre megállapított, még fizetendő adó összegének elszámolása
- 1208M-08 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1208M-09 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, a tételes egészségügyi hozzájárulásra, illetve az ellátásokra vonatkozó adatok

---

<sup>24</sup> Art. 33.§ (10) bekezdése

- 1208M-10 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1208M-11 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személyek foglalkoztatásával összefüggő, valamint a Karrier Híd Programhoz, és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1208M-12 A részmunkaidős foglalkoztatás támogatásához kapcsolódó egyéb adatok, az önkormányzati közfoglalkoztatással, valamint az országos közfoglalkoztatási programmal, az álláskereső személy foglalkoztatásával, illetve a Rehabilitációs kártyával rendelkező személyek foglalkoztatásával összefüggő adatok
- 1208M-12-01 Társas vállalkozást megillető adókedvezményhez kapcsolódó egyéb adatok
- 1208M-13 Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Függelékek:

1. A 1208M-08 – 1208M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja
3. Járulékmértékek
4. Példák a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető adókedvezmény levezetésére

Mellékletek:

1. Az állampolgárság, valamint az illetőség szerinti állam közléséhez az egyes országok kódját tartalmazó lista.
2. A korkedvezményre jogosító munkakörök. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).
3. A gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségek listája

## 1208A Főlap kitöltése

### *Azonosítás (A) Blokk*

### **Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**



Ebben az esetben a főlap Azonosítás (A) blokkjában található kódkockába az állami adó- és vámhatóságtól kapott kiértécsítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

Abban az esetben, ha a bevallást a Tbj. 56/A. § (3) bekezdése alapján a külföldi vállalkozás munkavállalója nyújtja be, a „**külföldi vállalkozás illetékesége szerinti állam**” (1. számú melléklet), illetve a „**külföldi vállalkozás azonosító száma**” mezőt ki kell tölteni!

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

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

A borítólapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható. **A főlapon, amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „Pf”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.**

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

### **(B) Blokk**

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 1208M lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

### **A bevallás jellege**

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

A kódkockába: adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”  
önellenőrzés esetén „O”  
betűjelet kérünk feltüntetni.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem a főlapon, hanem a 1208A-03-01-es számú lapon az (O) blokkban kérjük jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában. Ismételt önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” kódkockában 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 1208A-03-02-es számú lapon „Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása” blokkok kitöltésekor csak ebben az esetben szerepelhet negatív érték.

### *A bevallás típusa*

A **bevallás típusa** kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni ügyvéd és a szabadalmi ügyvivői tevékenység, illetőleg a közjegyzői szolgálat szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába: felszámolás esetén „F”,  
végelszámolás esetén „V”,  
átalakulás esetén „A”,  
szüneteltetés esetén „S”,  
egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,  
egyéb megszűnés esetén „M” betűjelet kérünk feltüntetni.

**Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani.** Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 1208-as bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakra. Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

### *A bevallás fajtája*

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

Ha a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ilyenkor a kódkockába "1"-t, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni, ekkor a kódkockába „2”-t kell írni.

Végelszámolás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni.

Kormányhivatal bevallása esetén, az erre szolgáló kódkockában az alábbi je-  
lölést kell alkalmazni:

- 1 kormányhivatal saját dolgozói,
- 2 kormányhivatal munkaügyi szakigazgatási szervének ellátásában ré-  
szesülők,
- 3 kormányhivatal egészségbiztosítási szakigazgatási szervének ellátá-  
sában részesülők.

### **A 1208A-01 – 1208A-02-04-es lapok kitöltése**

**A 1208A-01-es lapon** kell feltüntetni az Szja törvény és az Eho tv. alapján *a  
kifizetőt terhelő* személyi jövedelemadó, és az egészségügyi hozzájárulás ösz-  
szegét.

**A 1208A-02-01 – 1208A-02-04 lapok** szolgálnak a magánszemélyenként tel-  
jesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetőleg az adott  
sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni .

### **A 1208A-01-es lap kitöltése**

#### **Az adózót terhelő egyéb kötelezettség**

##### **1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónem kód 103)**

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja törvény alapján a kifizetőt terhelő  
személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2-6. sorok összegét tar-  
talmazza.

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

Ebben a sorban – az 1. sor összegéből – kell feltüntetni az Szja törvényben  
szereplő egyes meghatározott juttatások utáni adót.

A magánszemély által megszerzett jövedelemnek minősül a juttatás értéke,  
ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén an-  
nak szokásos piaci értéke, illetőleg abból az a rész, amelyet a magánsze-  
mély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek  
szerint meghatározott jövedelem 1,19-szerese. Ha a juttatás utalvány,

készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, az Szja törvény 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 szolgáltatás körbe használható fel és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja törvény 70-71. § rendelkezéseinek.<sup>25</sup> Továbbá ebben a sorban kell szerepeltetni az Szja törvény 71. § szerinti jogcímenként juttatott bevétel (béren kívüli juttatás) értékhatárt meghaladó részét. Egyebekben az Szja törvény 71. § szerinti bevételt a 3. sorban kell feltüntetni.

Az adót a kifizetőnek – eltérő rendelkezés hiányában –

- a) a juttatás hónapja kötelezettségeként;
- b) az Szja törvény 70. § (2a) 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 kell bevallania, illetve megfizetnie.<sup>26</sup>

A béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatások után az adó a kifizetőt terheli az alábbi esetekben<sup>27</sup>

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek 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,
- Több magánszemély, mint biztosított javára kötött biztosítási szerződés alapján fizetett adóköteles biztosítási díj, ha a biztosítási szerződés nem egyénileg, hanem kizárólag a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más közös ismérv alapján határozza meg a biztosítottak körét.
- a munkáltató által
  - valamennyi munkavállaló (ideértve a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatóhoz kirendelt munkavállalót is), vagy
  - az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy
  - az előbbiek és/vagy közeli hozzátartozóik részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújt-

<sup>25</sup> Szja törvény 69. § (1)-(3) bek.

<sup>26</sup> Szja. törvény 69.§ (5) bekezdés

<sup>27</sup> Szja törvény 70. § (1)-(4) bek.

tott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel (ideértve azt az esetet is, ha a termék, a szolgáltatás azonos értékben meghatározott keret terhére valamennyi, az előzőekben említett, juttatásban részesülő magánszemély számára ugyanazon termék vagy szolgáltatáskörből azonos feltételekkel választható), feltéve, hogy a termék megszerzése (választása), illetve a szolgáltatás igénybevétele (választása) bármelyikük számára ténylegesen is elérhető;

- a munkáltató által valamennyi munkavállaló (e rendelkezés alkalmazásában ideértve a munkáltatóhoz a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint kirendelt munkavállalót is) által megismerhető belső szabályzat (pl. kollektív szerződés, szervezeti és működési szabályzat, közszolgálati szabályzat stb.) alapján
  - több munkavállaló, vagy
  - az előbbiek és/vagy elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója, szakképző iskolai tanuló, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, nyugdíjban részesülő magánszemély – ha nyugdíjazását megelőzően a munkáltatónál vagy annak jogelődjénél volt munkavállaló –, vagy
  - az előbbiek és/vagy közeli hozzátartozóik részére, azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel (ideértve azt az esetet is, ha a termék, a szolgáltatás azonos módszerrel meghatározott keret terhére választható), feltéve, hogy a juttatásra jogosultak körét a belső szabályzat nem egyénileg, hanem a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más – munkaköri feladattal kapcsolatos teljesítménytől nem függő – közös ismérv alapján határozza meg;
- Egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az Szja törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

**Figyelem!** Ezt a szabályt a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a 2012. évben induló üzleti év első napjától kell alkalmazni.<sup>28</sup>

- Ha a kifizető társadalmi szervezet, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az előzőektől 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.

---

<sup>28</sup> Szja. törvény 84/T. § (4) bekezdés

Egyes meghatározott juttatásnak minősül

- A legfeljebb évi három alkalommal – az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett – csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem, ha azt
  - a munkáltató a munkavállalójának, a munkavállaló, az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának,
  - a szakszervezet a tagjának, a nyugdíjas tagjának, a tag, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának,
  - a volt munkáltató vagy annak jogutódja a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának,
  - a kifizető a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak

juttatja, továbbá az előzőekben nem említett esetekben akkor, ha a juttatás olyan magánszemélynek történik, akinek a kifizetőtől az adóévben nem származik más jövedelme.

- 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 adómentes, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá.

A fentiekben felsoroltakat azzal kell alkalmazni, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50%-a.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az a juttatás is, amely megfelel az Szja törvény 71. § szerint meghatározott béren kívüli juttatás feltételeinek, de az ott meghatározott értékhatárt meghaladja. Egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá a munkáltató által a munkavállalónak, valamint a munkavál-

lalóra tekintettel más magánszemélynek az adóévben biztosított a béren kívüli juttatások együttes értékének az évi 500 ezer forintot, illetve az 500 ezer forintnak – a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló a jogviszonyban töltött napokkal – arányos összegét (éves keretösszeg) meghaladó része.

Az Szja törvény alkalmazásában

- a) **adóév:** a számvitelről szóló törvény szerinti gazdálkodónál az üzleti év, egyébként az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adóév;
- b) **elszámolt éves összes bevétel:** a kifizető által az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) összes bevétel;
- c) **telefonszolgáltatás magáncélú használata címén adóköteles bevétel:** a kifizetőt a juttatás, szolgáltatás miatt terhelő kiadásokból
  - ca) a forgalomarányos kiadások tételes elkülönítésével és a nem forgalomarányos kiadásoknak a fogalomarányos kiadások magáncélú hányada értékével meghatározott magáncélú használat értékének, vagy a kifizető választása szerint a kiadások 20%-ának, illetve – ha a magáncélú telefonhasználat elkülönítése nem lehetséges – a kiadások 20%-ának;
  - cb) ha a kifizető a szolgáltatás nyújtója, a magáncélú használat szokásos piaci értéknek vagy az összes használat szokásos piaci értéke 20%-ának a magánszemély által meg nem térített része.

### **3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelőadó**

Ebben a sorban - az 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja törvény 71. §-ában meghatározottak utáni adót. A béren kívüli juttatások értékének 1,19-szerese után a munkáltatónak (kifizetőnek) kell 16 % személyi jövedelemadót fizetnie.

1. **Béren kívüli juttatásnak** minősül – ha a juttató a munkáltató – a munkavállalónak
  - személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;
  - a munkavállaló választása szerint
    - munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész (ideértve a kizárólag az adott munkáltató munkavállalóit ellátó, a munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható – a munkáltató vagy az

étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is), és/vagy

- fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 5 ezer forintot meg nem haladó rész.

- az adóévben Széchenyi Pihenő Kártya
  - szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely szolgáltatásra felhasználható — több juttatótól származóan együttvéve — legfeljebb 225 ezer forint támogatás ;
  - vendéglátás alszámlájára utalt, melegkonyhás vendéglátó-helyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható — több juttatótól származóan együttvéve — legfeljebb 150 ezer forint támogatás ;
  - szabadidő alszámlájára utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható – több juttatótól származóan együttvéve – legfeljebb 75 ezer forint támogatás
- iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekenként, tanulónként a minimálbér 30%-át meg nem haladó rész;
- a munkáltató nevére szóló számlával megvásárolt, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában juttatott jövedelem;
- az iskolarendszerű képzési költsége munkáltató által történő átvállalása révén juttatott jövedelemből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész, azzal, hogy ez a rendelkezés akkor alkalmazható, ha a képzés – akkor is, ha a költséget nem a munkáltató viseli – munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges, vagy egyébként a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja.

## 2. Béren kívüli juttatásnak minősül:

- a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak, valamint – ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) – a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának, továbbá az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának a juttató tulajdonában, vagy kezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;
- a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (vagy annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek választása szerint



- munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minősülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12 ezer 500 forintot meg nem haladó rész [ideértve a kizárólag az adott munkáltató munkavállalóit ellátó, a munkáltató telephelyén működő munkahelyi (üzemi) étkezőhelyen az említett értékben és célra felhasználható - a munkáltató vagy az étkezőhelyet üzemeltető személy által kibocsátott - utalványt, elektronikus adathordozót is], és/vagy

- fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelemből (az adóéven belül utólagosan adva is) a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 5 ezer forintot meg nem haladó rész;

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

### 3. Béren kívüli juttatásnak minősül a magánszemély javára átutalt munkáltatói/foglalkoztatói havi hozzájárulásból

- az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba a minimálbér 50%-át;
- az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttesen a minimálbér 30%-át;
- foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe a minimálbér 50%-át meg nem haladó rész akkor, ha a magánszemély nyilatkozik, hogy az adott jogcímen bevétele az adott hónapra más juttatótól nem volt, továbbá akkor, ha a juttató a hozzájárulást havonta vagy – az adott hónapokra vonatkozó összegek közlésével – több hónapra előre, vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben.

Egy összegű utalás esetében azt a magánszemélynél a közölt összegeknek megfelelő hónap(ok) szerinti juttatásnak kell tekinteni. A megállapított adót a kifizető a közölt összegeknek megfelelő hónapokra vonatkozó szabályok szerint és mértékkel, előre történő utalás esetén a juttatás közölt hónapjának, utólagos utalás esetén az utalás hónapjának kötelezettségeként vállalja be és fizeti meg.

A kifizető az adófizetési kötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennál-

lását a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe.

Az Szja törvény 71. § (6) bekezdése alapján

- a) munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is;
- b) a munkavállalónak minősül az Mt. előírásai szerint a munkáltatóhoz kirendelt munkavállaló és a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja is;
- c) üdülőnek minősül a nem üzleti célú közösségi szabadidős szálláshely szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerint üdülőként nyilvántartásba vett szálláshely;
- d) a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőnek kell tekinteni a munkáltató cégnek a Tao. törvény szerinti kapcsolt vállalkozásának, költségvetési szerv esetében felügyeleti szerv és miniszter irányítása alatt álló szerv tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőt is;
- e) a Magyar Tudományos Akadémia által fenntartott üdülőkben nyújtott szolgáltatás esetében a Magyar Tudományos Akadémia munkáltatónak, a Magyar Tudományos Akadémia tagja, a tudományos fokozattal rendelkező személy is munkavállalónak minősül;
- f) a Széchenyi Pihenő Kártya az arra jogosult intézmény által kibocsátott olyan fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a munkáltató által utalt támogatás terhére – az arra felhatalmazott és a rendszerbe bevont szolgáltatóknál – szolgáltatások vásárolhatók;
- g) iskolakezdési támogatásnak minősül az a juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóra tekintettel a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül tankönyv, taneszköz, ruházat (ideértve a munkáltató nevére szóló, az előzőekben felsorolt javak beszerzéséről szóló számla ellenértékének az említett időszakban történő megtérítését is), vagy kizárólag az említett javak vásárlására jogosító utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermeknek, tanulóknak a családok támogatásáról szóló törvény, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, gyámja (ide nem értve a gyermekvédelmi gyám), vagy e szülőnek, gyámnak (kivétel a gyermekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa;
- h) iskolarendszerű képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.

Amennyiben a kifizető olyan formában juttat bevételt a magánszemély számára, amely nincs felsorolva a 2. illetőleg a 3. sorok kitöltésére vonatkozó leírásban, akkor a bevétel a kifizető és a magánszemély között fennálló jogvi-

szony szerint válik adókötelessé, és az **adókötelezettség a magánszemélyt terheli.**

#### **4. sor: Önkormányzat által fizetendő 16%, illetőleg 8%-os adó**

Ebben a sorban kell az önkormányzatoknak – az 1. sorból – feltüntetniük az Szja törvény 74/A. § (5) bekezdése alapján fizetendő személyi jövedelemadó kötelezettségét. A 2010. december 31-ét követő kifizetés esetén az adó mértéke 16%, ha az önkormányzat a bérleti szerződést magánszeméllyel, illetve 8%, ha a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti társasági adóalannyal kötötte.

#### **5. sor: Reprézntáció, 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.

**Reprézntációnak 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.).

Az előzőek akkor nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján a rendeltetészerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

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

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

Ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az előzőektől 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 – az 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, valamint az adóköteles nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.<sup>29</sup>

A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a szerencsejátékok szervezéséről szóló törvényben meghatározott engedélyhez kötött sorsolós játékból, az ajánléksorsolásból, valamint a fogadásból származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a magánszemélynek kiosztandó teljes nyeremény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,19-szorososa. 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.<sup>30</sup>

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá az Eva. tv. alapján, ha a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és a korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cég olyan immateriális jószágot vagy tárgyi eszközt ad ingyenesen vagy kedvezményesen magánszemély részére, amely eszköz könyv szerinti értéke alapján az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkentette, akkor ezen juttatás könyv szerinti értékének megfelelő jövedelem után a kifizetőt terhelő adóra vonatkozó szabályok szerint kell a személyi jövedelemadó kötelezettséget megállapítani, megfizetni és bevallani.<sup>31</sup> A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,19-szerese. 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.-nek a kifizető által levont jövedelemadó befizetésére vonatkozó rendelkezései szerint, a jövedelem keletkezési időpontját követően.<sup>32</sup> Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,19-szerese, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és vallani.

## **7. sor: Magánszemélytől levont személyi jövedelemadó összesen (Adó-nemkód 290)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszédési számla 10032000-0605950**

<sup>29</sup> Szja törvény 72. § (1)-(2) bekezdései

<sup>30</sup> Szja törvény 76. §

<sup>31</sup> Eva tv. 18. § (6) bekezdés

<sup>32</sup> Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

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

**8. sor: A külföldi illetőségű magánszemély osztalékból származó jövedelméből levont adó**

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű magánszemély részére kifizetett (juttatott) **osztalék (osztalékelőleg)** jövedelmet terhelő adó összegét. Abban az esetben, ha a külföldi illetőségű magánszemély az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 1208A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú mellékletének 5. és 6. pontjaiban leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték.

**9. sor: A kamatjövedelmet terhelő adó**

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – az Szja törvény 65. § szerinti kamatjövedelem után levont adó összegét, a jövedelem megszerzésének időpontja szerinti hónap kötelezettségeként.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege (kivéve, amelyet az Szja törvény 65. § (5) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni) esetében a jövedelem megszerzésének időpontja az a jóváírási és/vagy tőkésítési nap, amikor a magánszemély és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Amennyiben a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyereséget kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,19-szerese.<sup>33</sup>

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

- a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés a) pontjában említett kamat esetében az a nap, amikor a magánszemély és a hitelintézet között fennálló szerződés szerint vállalt feltételek teljesülése alapján a jóváírás és/vagy a tőkésítés megtörtént;
- b) a nyereséget betét esetében a nyereséget betét-számlán történő jóváírás napja;

---

<sup>33</sup> Szja törvény 65. § (1) bekezdés c) pontja

- c) az előzőekben nem sorolható esetekben az átutalás vagy a postára adás vagy a magánszemély számára, javára történő birtokba adás napja.

Az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontja szerinti esetben, a szövetkezet tagja által a **szövetkezetének nyújtott tagi kölcsön kamatának** (ideértve a szövetkezeti célrészjegy után a szövetkezet által fizetett kamatot is) azon része, amely a felszámítás időszakában érvényes jegybanki alapkamatot legfeljebb 5 százalékponttal haladja meg, szintén kamatjövedelem.

Abban az esetben, ha az Szja törvény 65. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott kamatmértéket meghaladóan, vagy az előírt feltételektől eltérően jut kamatként megszerzett bevételhez a magánszemély, úgy az a magánszemély egyéb jövedelme és a 1208M-04-es lap 366. sorába irandó.

2008. január 1-jétől a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.<sup>34</sup>

Az Szja törvény 65. § hatálya alá nem tartozó kamatból származó bevétel adókötelezettségének jogcímét, a felek (azaz a magánszemély és a kamatjövedelmet juttató személy, valamint az említett személyek és más személy) között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei figyelembevételével kell megállapítani, és ennek megfelelően kell az adókötelezettséget teljesíteni.

A magánszemély által külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.<sup>35</sup>

A 2006. szeptember 1-jétől hatályos rendelkezések alkalmazása a következő:

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 8. § szerint kell megállapítani;

**b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában**

<sup>34</sup> Szja törvény 65. § (1) bek. f) pontja

<sup>35</sup> Szja törvény 6. § (2) bekezdése

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 törvény 8.§ szerint kell megállapítani.

Az adó mértéke nulla százalék

a) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés bb) alpontjában említett esetben, ha az értékpapír megszerzése,

b) az Szja törvény 65. § (1) bekezdés d) pontjában említett esetben, ha az értékpapír megszerzése,

2006. szeptember 1-jét megelőzően történt, figyelembe véve, hogy ezt a rendelkezést biztosítási szerződés esetében nem lehet alkalmazni a díjtartalék azon részének és azzal arányos hozamának kivonására, amely a szerződés szerint elvárt díjon felüli díj (így különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívül díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.<sup>36</sup>

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

#### **10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó<sup>37</sup>**

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a magánszemély kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett bevételeiből levont adót. Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le, továbbá magánszemélyhez nem köthető kötelezettségként vallja be és fizeti meg. E jövedelemmel összefüggésben a kifizetőt, illetve a magánszemélyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

#### **11. sor: Osztalékfizetési és egyéb kedvezményt érintő rendelkezések alapján levont adó<sup>38</sup>**

A magánszemély adózó az Szja törvény 2010.december 31-én hatályos 66. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott mértékű adót – 10 % - fizet az Szja törvény 28. § (12)–(13) bekezdése, és – ha jövedelemszerzés helye külföld – 65–68. §-a szerinti jövedelem után. A fenti kedvezményt a magánszemély kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha a külföldi társa-

<sup>36</sup> Szja törvény 84/G §.

<sup>37</sup> Szja. törvény 58.§ (10) bekezdése

<sup>38</sup> 2010. CLIII. tv. 82. §

ság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2011. április 30. napjáig bevételként elszámolta, vagy az legkésőbb 2011. április 30. napjáig a külföldi társaság bankszámláján szerepel.

A magánszemély adózó a fenti meghatározott mértékű adót fizeti<sup>39</sup>

a) a saját vagy közeli hozzátartozója, élettársa nevéen, vagy

b) az általa vagy közeli hozzátartozója, élettársa által ellenőrzött külföldi társaság nevéen, valamint egyéb külföldi vagyonkezelő szervezet (így különösen alapítvány, trust), illetve az ilyen vagyonkezelő szervezet közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló külföldi társaság nevéen, külföldön vezetett bankszámláról, értékpapírszámláról vagy biztosítási számláról, a magánszemély adózó a PSZÁF által kijelölt hitelintézetnél vezetett bankszámlájára, úgy is, mint kedvezményezettet megillető jogcímen átutalt, jóváírt, olyan jövedelem után, melyet legkésőbb 2011. április 30-ig a külföldi számlán tartottak, és amellyel kapcsolatosan belföldön adó- és járulékkötelezettséget korábban még nem teljesítettek.

Ezen jövedelem utáni adókötelezettségét az adózó a PSZÁF által kijelölt hitelintézetek (a továbbiakban: kijelölt hitelintézet) útján, az erre vonatkozó nyilatkozat megtételével és az adó megfizetésével teljesítheti. A nyilatkozat tartalmazza azt az összeget, amely után a magánszemély adózó adókötelezettségét az említett jogszabály szerint teljesíti, valamint azt a nyilatkozatot, amely szerint a megjelölt összeg nincs kizárva az adókötelezettség a későbbiekben leírtak szerinti teljesítése alól.

A kedvező rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózói nyilatkozat legkésőbb 2012. december 31-ig a kijelölt hitelintézet felé megtörténjen. A nyilatkozattételre megadott határidő jogvesztő.

A kijelölt hitelintézet az adózó nyilatkozatának közlését követő 8 napon belül az adózói nyilatkozatban szereplő összeg után az adót a magánszemélytől levonja és a nyilatkozat közlésének hónapját követő hónap 12. napjáig az állami adóhatóság által vezetett **személyi jövedelemadó** beszedési számlára átutalja. A kijelölt hitelintézet a személyi jövedelemadó alapjáról, összegéről igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére. Továbbá a kijelölt hitelintézet a levont személyi jövedelemadó alapját képező összegnek a hitelintézetnél vezetett számlán történő jóváírás időpontjáról, az adó alapjáról, összegéről és a levonás időpontjáról is igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére. A levont adót a kijelölt hitelintézet a **nyilatkozat megtételének hónapjára vonatkozó**, magánszemélyhez nem köthető személyi jövedelemadó kötelezettségként vallja be.

Az előzőekben hivatkozott rendelkezések nem alkalmazhatók azon jövedelmekre,

---

<sup>39</sup> 2010. CLIII. tv. 82. § (2) bekezdése



- a) amelyeket olyan társaság (egyéb szervezet) fizet (juttat), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (OECD-vel) együtt nem működő államban van;
- b) amelyek bűncselekményből erednek.

**12. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó**

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 7. sorból kiemelve – az Szja törvény 75. § (6) bekezdése alapján a társasház részére kifizetett adóköteles összegből a levont személyi jövedelemadót. A kifizetett adóköteles összegből az adót a kifizető állapítja meg, azt levonja, befizeti, és arról igazolást állít ki a társasház részére.

**13. sor: 10 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összesen**

Ebben a sorban kell szerepeltetni az Eho. tv. 3.§ (4) bekezdése alapján a kifizetőt terhelő, a béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott összege után fizetendő 10 %-os egészségügyi hozzájárulást.

**14. sor: 27 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összesen**

Ebben sorban kell jelölni a kifizetőt terhelő, a béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások után járó 27%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget. A kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás alapja a juttatások értékének 1,19-szerese.

**Figyelem!** Az Szja. tv. 70.§ (4) bekezdésének második mondata szerinti egyes meghatározott juttatás utáni 27 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni. Ebben az esetben a fizetési kötelezettséget csökkenti az ugyanezen alap után már megállapított 10 %-os egészségügyi hozzájárulás.

***A csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozata és a támogatással összefüggő adatok közlése***

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1208M-12-01-es lap XXIX. blokkjában – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezményt vett igénybe.

Amennyiben a 1208M-12-01-es lap 712-es sorában 0-tól különböző adat szerepel, úgy a 1208A-01-es lap ezen blokkjának kitöltése kötelező.

**20. sor: Jelölje X-szel, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel**

A kódkocka kitöltésével a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátozott felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazda-

sági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget<sup>40</sup>.

**21. sor: A bevallási időszakban a 2011. évi CLVI. tv. 462/A. § és 465/A. §-ai alapján igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás összesen**

Ebben a sorban az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 1208M-12-01-es lap XXIX. blokkjában szereplő – csekély összegű (de minimis) támogatást szerepeltetni kell. A b) oszlopban az adatokat euróban kell feltüntetni, a c) oszlopban a megállapított összeget forintban kell megjelölni.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedesjegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó<sup>41</sup>.

**Figyelem!** Önellenőrzés, adózái javítás (helyesbítés) esetén a 1208A-01-es lapon a teljes adatsere során kell végrehajtani a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó társas vállalkozás nyilatkozatára és a támogatással összefüggő adatok közzétételére vonatkozó sorok tartalmának módosítását is.

### **A 1208A-02-01-es lap kitöltése**

A **30-36. sorokban** kell közölni a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorokat. A **30. sorba** az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 1208M-04-es számú lap 401. sor „b”, és a 1208M-06-os számú lap 478. sor „a” oszlopának együttes összegét kell beírni.

A **31. sor** szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének, azaz a 1208M-05-ös számú lap 428. sorok „e” oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A **32. sorban** az osztalékadó terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 1208M-06-os számú lap 453. sor „a” oszlopainak együttes összege.

---

<sup>40</sup> Ead. tv. 465/A. § (3) bekezdés

<sup>41</sup> Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §

**A 2011. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 290)**

**33. sor:** A 1208M-07-es lapok 500. sorának „a” oszlopába írt, levont és/vagy a pénztárba befizetett különbözet összegét kell e sor „c” oszlopában összesítve közölni. Ez a sor azt az összeget tartalmazhatja legfeljebb, amely az adott hónapban ténylegesen levonásra került az Art. 41. §-a előírásai szerint.

**A 2011. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 290)**

**34. sor:** A 1208M-07-es lapok 494. sorainak „b” oszlopába írt, a magánszemély részére az adómegállapításra tekintettel visszafizetett összegeket összesítve kell e sor „c” oszlopába beírni. Ezzel kell korrigálni a 35. sorba kötelezettségként beírandó összeget.

**35. sor: Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen (Adónem kód 290)**

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

A bevallás 30-33. sorainak összegét korrigálni kell a 34. sorba írt összeggel, azaz a 34. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+” a 35. sor „c” oszlopába beírni. A 35. sor „c” oszlopában levő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

**Magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó (Adónem kód 305)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Magánszemélyek jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeinek különadója bevételi számla 10032000-01076222**

**36. sor: Levont különadó összesen**

A 1208M-05-ös számú lap 442. sorának „c” oszlopába írt, levont adó összesített adatát kell közölni. A „c” oszlopban az adatokat forintban kell feltüntetni, majd a „c” oszlopban lévő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

**Szociális hozzájárulási adó (adónem kód 258)**

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

**37. sor: A kedvezményel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen**

A 1208M-05-ös lap 446., 1208M-11-es lap 645., 654., 1208M-12-es lap 674., 686., 703., és 1208M-12-01-es lap 713. sorok „c” oszlopainak együttes összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

A „c” oszlopban az adatokat forintban kell feltüntetni, majd a „c” oszlopban lévő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

**38. sor: A START kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 643. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

**39. sor: A START kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 644. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

**40. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 643. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

**41. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 644. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

**42. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 643. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as.

**43. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 653. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**44. sor: A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 665. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**45. sor: Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-11-es lap 668. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**46. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó, 20%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-12-es lap 673. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**47. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személyekre tekintettel fizetendő 13,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kötelezettség**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-12-es lap 685. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**48. sor: A Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti elszámolás**

A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti csökkentésének elszámolása.

**49. sor: A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 37-47. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 48. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**A 1208A-02-02-es lap kitöltése**

**A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel**

A 55-57. sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

**58. sor: A 291-es adónem kötelezettség összesen**

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába az 55-57. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**59. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék összesen (Adónem kód 187)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Korkedvezmény-biztosítási járulék beszédési számla 10032000-06056432**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-09-es lap 557. sorok „c” oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**60. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen (Adónem kód 125)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056236**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-09-es lap 559. sorok „c” oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel**

**67. sor: A társas vállalkozást terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék összesen (Adónem kód 124)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056229**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1208M-09-es lap 555. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**68. sor: Magánszemélytől levont százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (Adónem kód 152)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056212**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-06-os lap 469. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**69. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-05-ös lap 443., a 1208M-06-os lap 467. sorok „c” oszlopainak, valamint a 1208M-07-es lap 503. sor „a” oszlopának összesített adatait kell beírni, csökkentve a 1208M-07-es lap 498. sor b) oszlopának együttes adatával.

**70. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-09-es lap 585. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**71. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-09-es lap 586. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**72. sor: A 152-es adónem kötelezettség összesen**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla 10032000-06056212**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 69-71. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

**Egyéb kötelezettségek**

A **81-83.** sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

**84. 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 81-83. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**85. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónem kód 197)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV EGT államban biztosított személytől levont ekho beszédési számla 10032000-06056425**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 620. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**86. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (20%) összesen (Adónem kód 190)**

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 621. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**87. sor: A nyugdíjast, vagy a járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónem kód 193)**

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 622. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**88. sor: A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (15%) (Adónem kód 191)**

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 623. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**89. sor: A 88. sorból számított nyugdíjjárulék rész**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 625. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**90. sor: A 88. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-10-es lap 626. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.



**91. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónem kód 239)**

**Költségvetési számla megnevezése, száma: NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő magánnyugdíjpénztári tagsággal nem rendelkező munkavállalót érintő közteher befizetések beszédési számla 10032000-06057763**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített 1208M-13-as lap 736. sorok „f” oszlopainak összesített adatait **forintban** kell beírni.

### **A 1208A-03-01 – 1208A-03-02-es lapok kitöltése**

(O) blokk: Az önellenőrzés ismételt önellenőrzése esetén a 1208A-03-01-es számú lapján az (O) blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet. Ebben az esetben a bevallás főlapján (1208A) „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük bejelölni.

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

**FIGYELEM! Az egyes adók (kötelezettségek) tekintetében az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) adózoí szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített adó- és járulékösszegeket!**

*Például az adózó a nyugdíjjárulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a nyugdíjjárulék alapja az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 122. sor "c" oszlopába (kötelezettség alapjának különbözete) beírandó szám 100, a „d” oszlopba (kötelezettség különbözete) 10.*

*Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 122-es sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)*

*A 115-162. számú sorokban az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Pl.: 186 722 forint esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomott ezer forint szövegre) 187.*

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 170., illetve a 175. sorokban (az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő közteher és önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!**

*Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (116., 120., 127., 131., 134. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.*

A **116. sor** megbontásánál a magánszemélyhez köthető személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1208M lapjain szereplő összegeket, az adózót terhelő levont személyi jövedelemadó sorban a bevallás 1208A-01-es lap 7. sorában szereplő összegeket kell önellenőrizni.

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

### **Figyelem!**

Ha a biztosított pénztartásági jogviszonya a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő átlépés/visszalépés miatt már nem áll fenn, a visszalépést megelőző időszakban tévesen megállapított nyugdíjjárulék és tagdíj önellenőrzését **nyugdíjjárulék önellenőrzésként kell elvégezni**, feltéve, hogy ennek eredményeként a nyugdíjjárulék összege az eredetileg bevallott nyugdíjjárulék és tagdíj együttes összegéhez képest változik. E rendelkezést megfelelően kell alkalmazni akkor is, ha a biztosítottól a foglalkoztatója tagdíj címén vonta le a járulékot, annak ellenére, hogy a magánszemély nem volt magánnyugdíjpénztár tagja, feltéve, hogy a tagdíj-kiegészítés miatt nem mutatkozik különbözet<sup>42</sup>.

A fenti esetekben a bevallást úgy kell kitölteni, mintha a magánszemély a tárgyidőszakban nem lett volna magánnyugdíjpénztár tagja.

### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása**

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell<sup>43</sup>.

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

---

<sup>42</sup> Tbj. 56/D. § (1) bekezdés

<sup>43</sup> Art. 51. § (2) bekezdés

**Figyelem! A 1208A-03-01 és 1208A-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözete-  
ket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1208A-03-01 és  
1208A-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű kü-  
lönbözöt nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) fel-  
tárt kötelezettség növekedés összegét!**

A 1208A-03-01-as számú lap 119. sora kizárólag a magánszemély jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó kötelezettség változások önellenőrzésére (helyesbítésére) szolgál 2012. évre vonatkozóan.

Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótléket fizet.<sup>44</sup> Az önellenőrzési pótléket a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. 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 5 000 Ft-ot, magánszemély esetében az 1 000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időinter-  
vallumokra kell bontani.

Az Art. 28/B. §, illetve a 29. § szerinti önellenőrzési pótléket ezer forintra ke-  
rekítve a **161. sorban** kell feltüntetni. **Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a  
161. sorban kizárólag a 2007. utáni évekkel kapcsolatos munkáltatói  
adómegállapítással, illetve az összesített, vagy a kifizetésről szóló igazolás  
feltárt hibájával összefüggő önellenőrzési pótléket lehet feltüntetni, a ko-  
rábbi évekre vonatkozó önellenőrzési pótléket a 0731-es bevallásban le-  
het szerepeltetni.**

A **162. sorba** a 1208A-03-01 és 1208A-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni<sup>45</sup>. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő kötelezettségváltozáshoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összegét a 175. sorban kell – forintban - feltüntetni.

---

<sup>44</sup> Art. 168. §

<sup>45</sup> Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **(A kitöltést segítő pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a pótlékszámítás címszó alatt található.)**

### **A 1208A-03-03-as lap kitöltése**

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 1208-as bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1208A-03-03-es lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1208A-03-03-as lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

A (C) blokkban lévő 4-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

### **1208M lap kitöltése**

#### **Magánszemélyenkénti összesítő**

a 1208M-04 – 1208M-13-as lapokhoz

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

**A 1208M-04 – 1208M-13 lapok** azonosításra szolgáló részét a magánszemélyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni.

Az összesítő lap Azonosítás (A) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és amennyiben a magánszemélyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 1208A lap Azonosítás (A) blokkjában fel kell tüntetni. Közölni kell a magánszemély természetes személyazonosító adatait is<sup>46</sup>, azaz nevét, születési nevét, anyja születési nevét, születési helyét és idejét, továbbá a magánszemély adóazonosító jelét, nemét (férfi: 1, nő: 2), valamint a 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is.

Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott magánszemélyek tekintetében (1208M-13-as lap) csak az adóazonosító jel és a családi név kitöltése kötelező az Azonosítás (A) blokkban.

Az Art. 31. § (2) bekezdés 25. pontja alapján a külföldi illetőségű magánszemélynek kifizetett jövedelem összegét és az általános mértéktől eltérően levont, le nem vont adó, adóelőleg összegét szerepeltetni szükséges a bevallásban. Ezen adatok feltüntetésével egyidejűleg a 1208M-lap (A) blokkjában kérjük 'X' jelet tenni a „külföldi illetőségű magánszemély” szöveg mellett lévő kódkockában. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű magánszemély szerinti állam” szöveg mellett lévő kódkockákban azt a külföldi államot, amelyben a magánszemély illetőséggel bír (1. számú melléklet). A kódkockában a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

<sup>46</sup> 1996. évi XX. Törvény 4. § (4) bekezdése

A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát; a kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a bevallásában;

A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 1208M-06-os lap 454. és a 455. sorok kitöltése mellett, feltünteti az őstermelői igazolvány, vagy a családi gazdaság nyilvántartási számát is.

A családi gazdálkodónak minden adózással összefüggő iratán fel kell tüntetnie a családi gazdaság nyilvántartási számát.<sup>47</sup>

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

**A (B) blokkban** a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (TAJ szám) kell feltüntetni.

Az állami adó- és vámhatóság a TAJ számot kizárólag az Art. 16. § (5)-(6) bekezdéseinek, valamint az Art. 52. § (7) bekezdésének alkalmazása során, az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása, a magánnyugdíjpénztár, a munkaügyi hatóság, illetve a nyugdíjbiztosítási szerv részére történő adatszolgáltatás teljesítése céljából kezeli<sup>48</sup>.

**A (C) blokkban** fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 1208A lap (B) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 1208-as bevallással érintett hónap adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen „H”-val kell jelölni. Természetesen ekkor a bevallási időszak az a hónap lesz, amelyre nézve a helyesbítést adózó benyújtja. A 1208M-es lapon az eredetileg benyújtott 1208M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő lapján az „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

**A 1208M-es főlapon a „Jelölje, hogy a magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja-e I/N” mező kitöltése kötelező abban az esetben, ha a 1208M-08 – 1208M-13-as lapok valamelyikén van adat!**

---

<sup>47</sup> Art. 176. § (16) bekezdése

<sup>48</sup> Az Eptm. tv.203. § (1) bekezdése

A (C) blokkban kérjük X-szel jelölni, ha a magánszemély a 2011-es adóévre nyilatkozattal a munkáltatói adómegállapítást választotta.

Az Art. 27. § (5) bekezdése alapján a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást választó magánszemélyekről a bevallásában **az adóévet követő év február 12-ig** adatot szolgáltat.

**Figyelem!** Az adatszolgáltatás pontosságára tekintettel kérjük, ügyeljen a kódkocka kitöltésére! Amennyiben a bevallását önellenőrzéssel, adózói javítással (helyesbítéssel) módosítja, akkor a határidőt követően is kitölthető a kódkocka, de csak a 2012. januári bevallási időszakra vonatkozóan.

Kérjük a lenyíló listában jelölni azt is, hogy a magánszemély nyilatkozatában kérte-e az adóalap-kiegészítés alkalmazását. (Igen/Nem)

A **magánszemély** az adóelőleget megállapító munkáltatótól, kifizetőtől **írásbeli nyilatkozatban köteles kérni** az adóalap-kiegészítés alkalmazását akkor, ha a várható éves összevonás alá eső jövedelme a 2 millió 424 ezer forintot meghaladja, azzal, hogy a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása esetén a magánszemély az Szja törvény 48. § (4) bekezdés b) pontjában meghatározott különbözeti bírság fizetésére köteles.

A 1208M (C) blokkjában **kell jelölni** továbbá azt is, **hogy a magánszemély részesül-e** a következő ellátásokban:

- 1 – korhatár előtti ellátásban,
- 2 – szolgálati járandóságban,
- 3 – balettművészeti életjáradékban,
- 4 – átmeneti bányászjáradékban,
- 5 – rokkantsági ellátásban,
- 6 – rehabilitációs ellátásban/rehabilitációs járadékban,
- 7 – a nők kedvezményes öregségi nyugdíjában, vagy
- 8 – bányászok egészségkárosodási járadékában.

A (D) blokkban kell közölni, annak a társas vállalkozásnak az adószámát és elnevezését, ahol a magánszemély a tárgyév január 31-éig nyilatkozott, hogy a járulékfizetési alsó határ utáni járulékot megfizeti.

### **A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók**

**Kifizetőnek**<sup>49</sup> minősül a Magyarország területén székhellyel, telephellyel rendelkező vagy egyébként gazdasági tevékenységet folytató jogi személy, az egyéni vállalkozó, az egyéb szervezet (pl. a közös név alatt működő polgári jogi társaság, a szakcsoport, a társasház és a társas üdülő), amely (aki) adókö-

<sup>49</sup> Szja. törvény 3.§ 81. pontja és Art. 178. § 18. pontja

telezettség alá eső jövedelmet juttat. A megbízót kifizetőnek kell tekinteni akkor is, ha valamely összeget közvetítő (pl. posta, hitelintézet) útján fizet ki.

Az **adóköteles nyereség szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereséget közvetlenül, vagy közvetítő útján juttatja a magánszemélynek.

A **kamat esetében** kifizető az, aki a kölcsönt igénybe vette, a kötvényt kibocsátotta. Kamat esetében kifizető az is, aki (amely) a személyi jövedelemadó törvény szerint magánszemélynek 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 képviselője útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviselőt 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. § a) pontja szerinti foglalkoztató is.

#### **Nem minősülnek kifizetőnek**

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

Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a tag kilépése, illetőleg a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés esetén,



illetve a számlavezető a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonos részére kifizetett, valamint az önkéntes egészségpénztár és az önkéntes önszegélyező pénztár a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatás esetén, **csak az egészségügyi hozzájárulás tekintetében** nem minősül kifizetőnek.

A munkáltató fogalmának meghatározása

**Munkáltató az, akivel, amellyel a magánszemély**

- a Munka Törvénykönyve szerint munkaviszonyt létesít,
- olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt létesít, amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyve rendelkezéseit is alkalmazni kell.

**Az előzőek szerinti munkáltató lehet magánszemély és kifizető, valamint munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is.**

**Kirendelés** esetén a munkavégzés helyétől függetlenül a magánszemély munkáltatójának a „kirendelő” tekintendő, függetlenül a megállapodástól, kivéve azt az esetet, amikor a kirendelő nem köt munkaszerződést a magánszeméllyel, mert ez esetben a kirendelés helye szerinti foglalkoztató tekintendő munkáltatónak. Ha a biztosított foglalkoztatására kirendelés alapján kerül sor, és a munkáltatók megállapodása alapján a munkavállaló munkabérét és az ezzel járó közterheket az a munkáltató fizeti, amelyhez a munkavállalót kirendelték, akkor a bejelentési-, nyilvántartási kötelezettség, továbbá a járulékok megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége azt a munkáltatót terheli, amelyhez a munkavállalót kirendelték.

Munkaerő-kölcsönzés esetén munkáltató – a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján – a kölcsönzött munkavállaló számára közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönbevevője azzal, hogy a bevételnek nem számító juttatásokra, valamint a béren kívüli juttatásokra az Szja törvény rendelkezéseit a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő által juttatott ilyen bevételek együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

**Távmunkában történő foglalkoztatás** csak munkaviszonyban történhet.

**A START kártyával történő foglalkoztatás** az erre irányuló szerződéstől függően jogcím szerint például munkaviszonyban vagy ösztöndíjas foglalkoztatás keretében történhet.

A munkáltatóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni arra a kifizetőre is, amellyel a magánszemély

- bedolgozói jogviszonyban,
- munkaviszonynak minősülő szövetkezeti tagsági viszonyban (ideértve az iskolai szövetkezetet is),

- gazdasági társaságban, polgári jogi társaságban főfoglalkozású tagsági viszonyban áll.

A költségvetési szervek központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizetőt munkáltatónak kell tekinteni, ha munkavállalója az ugyanazon illetmény-számfejtő helyhez tartozó más kifizetőtől szerzett önálló vagy nem önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet.

Költségvetési szerv e tekintetben Áht. vhr. 7. §-ában meghatározott szerv.

Az előzőek alapján a Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságát (MÁK MIG) munkáltatónak kell tekinteni akkor is, ha a MÁK MIG központosított illetmény-számfejtési körébe tartozó kifizető munkavállalója ugyanazon MÁK MIG illetmény-számfejtési helyhez tartozó más kifizetőtől, munkaviszonyból vagy önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet szerz.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1208M-10-es lapot kell kitölteni, kivéve, ha a magánszemély 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 magánszemély munkaviszonyában folytatja az ekho választására jogosító tevékenységét, a magánszemély csak az adott hónapban érvényes minimálbér feletti összegre nézve adózhat az egyszerűsített közteherviselés szabályai szerint.

Ez azt jelenti, hogy a munkavállaló a minimálbér havi összege után, az általános szabályok szerint köteles eleget tenni kötelezettségeinek.

Amennyiben a magánszemély nyugdíjas, nem kell a módosított szabályt alkalmazni. Ugyancsak nem kell a rendelkezést alkalmazni akkor, ha a magánszemélynek a munkáltatójával fennálló más jogviszonyában az általános közteher-viselési kötelezettség teljesítése megtörtént, továbbá abban az esetben sem, ha a munkavállaló igazolja, hogy bármely tevékenységével összefüggésben az adóév elejétől együttesen, legalább az adóév első napján érvényes havi minimálbér éves összegének megfelelő nagyságú jövedelmet szerzett és e jövedelem után eleget tett a közteherviselés általános szabályok szerinti teljesítésének. Bérjövedelemre választott egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás esetén a 1208M-10-es lapon túl ilyenkor, csak a 1208M-06-os lapon jelölhetőek azok a hónapok, amelyekre tekintettel a magánszemélyt bér illette meg.

**Általános tudnivalók a 1208M-04-es, 1208M-05-ös,**

## 1208M-06-os, és 1208M-07-es lapok kitöltéséhez

A munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, a 2012. január hónaptól kezdődően általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről, béren kívüli juttatásokról. Közli a bevallásában a magánszemély költség elszámolásának módját, az Szja törvény előleg levonási szabályai alapján megállapított adóelőleg összegét, a ténylegesen levont adóelőleget, a le nem vont előleg összegét, az egyes külön adózó jövedelmek címén a magánszemélynek 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 magánszemély,
- d) amely után az adó megfizetése a kifizetőt terheli.

A kamatjövedelem adójáról a nem magánszemélyhez köthető kötelezettségek között a 1208A-01-es lap 9. sorában kell számot adni.

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

A 1208M-04–1208M-07-es számú lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 1208A-02-01-es számú bevallási lapon található.

**A magánszemélyre vonatkozó jövedelemadatok között csak a bevallást benyújtó adózó saját kifizetési (juttatási) szerepeltethetők.**

**Fontos!** A magánszemély halálát követően juttatott olyan bevétellel összefüggésben, amely a magánszemélyt az életében még megillette (ilyenek minősül különösen a munkabér), az adókötelezettséget – ideértve a kifizető, a munkáltató adókötelezettségét is – úgy kell teljesíteni, mintha a juttatást a magánszemély a halálának időpontjában szerezte volna meg.<sup>50</sup>

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

Az Szja törvény 26. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint ugyanis, ha a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt, a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást a következő év január 15-éig kifizetik, azt **az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.** Ezért készült a 1208M-06-os lap, mely kizárólag az adóévet követő év január hónapjáról benyújtandó bevallásban (annak

---

<sup>50</sup> Szja törvény 9. § (6) bekezdése

helyesbítésekor) használható. A 1208M-04-es lapot akkor kell kitölteni, ha a kifizetés (juttatás) ideje az előzőekben említett határidőnél későbbi, tehát a jövedelem 2012. évben megszerzettnek minősül.

Ebből következően egy magánszemélyhez kapcsolódóan a január havi kötelezettség bevallásakor elképzelhető, hogy egyidejűleg a 1208M-04 és 1208M-06 számú lapot is ki kell tölteni, de az is, hogy csak az egyiket.

**A költségelszámolás módjára vonatkozó** – a 1208M-04-es számú lap 361., a 364. és 365. sorok „a” oszlopát – kódokat, a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor „a” oszlopa üresen nem maradhat.

a magánszemély nem adott nyilatkozatot	0
a magánszemély a 10%-os költséghányadról nyilatkozott	1
a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
a magánszemély a tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3
a 361., 364. sorok esetében a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 365. sor esetében 10% költséghányad levonásáról nyilatkozott	4
a 361., 364. sorok esetében a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 365. sor esetében a tételes költség levonásáról nyilatkozott	5
nyilatkozat hiányában 10%-os költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása	6

## **Általános útmutató a kódok használatához:**

A **0-as kód**ot kell beírni, ha a magánszemély a költségtérítés adóelőlegének levonásához nem ad nyilatkozatot.

Az **1-es kód**ot kell feltüntetni, ha a magánszemély 10%-os költséghányad alkalmazásáról ad nyilatkozatot.

A **2-es kód** akkor tüntethető fel, ha az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott.

A **3-as kód** akkor írható be, ha a magánszemély adott adóelőleg-nyilatkozatot és a tételes költség alkalmazásáról nyilatkozott.

A **4-es kód**ot kell alkalmazni, a 361., 364. sorok esetében, ha a magánszemély az Szja törvény 3. számú melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 365. sor esetében 10% költséghányad levonásáról adott nyilatkozatot.

Az **5-ös kód**ot kell feltüntetni a 361., 364. sorok esetében, ha a magánszemély az Szja törvény 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség, a 365. sor esetében a tételes költség levonásáról nyilatkozott.

A **6-os kód**ot kell megjelölni abban az esetben, ha nyilatkozat hiányában a 10% költséghányad figyelembe vételével történt az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása.

Az Szja törvény 18. § (2) bekezdése alapján 10% költséghányad alkalmazása esetén a magánszemély az adott adóévben önálló tevékenységből származó bevételeinek egyikére sem, valamint az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítésre sem alkalmazhat tételes költségelszámolást.

### **A 1208M-04-es lap kitöltése**

#### **I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek**

Az összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem és az adóalap-növelő összeg.

Ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha azt költségként elszámolhatja, vagy azt számára megtérítették) a megállapított jövedelem 78%-át kell jövedelemként figyelembe venni.<sup>51</sup>

#### **360. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül**

Ez a sor (az érdekképviseleti tagdíj levonása után) tartalmazza a munkáltató által kifizetett, munkaviszonyból származó, belföldön adóköteles,

<sup>51</sup> Szja törvény 29. § (1) bekezdése

rendszeres és nem rendszeres bérjövodelemeket, ideértve a munkaviszonyra tekintettel kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is (tápénzt, gyermekgondozási díjat).

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjövodelem attól függetlenül, hogy az ún. fő- vagy mellékállású jogviszonyból származik.

Bérnek minősül a belföldi illetőségű munkáltatóval létesített munkaviszonyból, illetőleg a külföldi jog szerinti jogviszonyból származó jövodelem, feltéve, hogy ez utóbbi a munkaviszonynak megfelelő.

Bérnek minősül a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege is. Amennyiben a tag a társas vállalkozásával munkaviszonyt létesített, úgy erre tekintettel kifizetett jövodelemet, mint munkaviszonyból származó bérjövodelemként kell figyelembe venni. E sornak kell tartalmaznia a nemzetközi szerződés hatályában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerint munkaviszonyból származó jövodelemet. A kompenzáció a személyi jövodelem-adóelőleg megállapításánál nem rendszeres jövodelemnek minősül, és a költségvetési rend szerint egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatásként kell elszámolni.<sup>52</sup>

Bérnek minősül a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

### **361. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségterítés**

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

E sor „a” oszlopa szolgál a magánszemély költségnyilatkozatáról szóló adatközlésre. Az arra szolgáló négyzetben a megfelelő számmal kell jelölni, hogy az adóelőleg levonásához a magánszemély milyen költségnyilatkozatot adott. Ennek a sornak az „a” oszlopában az általános résznél leírtak alapján az 1-es kód kivételével bármelyik kódérték beírható, illetőleg választható (0, 2, 3, 4, 5, 6).

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

Ha olyan költségterítést, költségátalányt fizetett a munkáltató a magánszemély részére, amely jogszabályban (kormányrendeletben vagy törvényben) meghatározott, akkor e sor „b” oszlopában a bevétel teljes (brut-

<sup>52</sup> 371/2011. Korm. rend. 3. § (2) bek.

tó) összegét, a „c” oszlopban pedig a költségtérítés összegéből a magánszemély nyilatkozata szerinti költséget, nyilatkozat hiányában a bizonylat nélkül elszámolható részt kell feltüntetni, feltéve, hogy erre vonatkozóan van jogszabályi rendelkezés.

**Az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet a „d” oszlopba kell beírni.**

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

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

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

A jövedelem megállapítása során nem kell figyelembe venni, vagyis a bevallásban nem kell feltüntetni a munkáltatótól a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet szerinti munkába járás címén fizetett költségtérítést, ha a munkában töltött napokra számolva a magánszemély lakóhelye és munkahelye közötti, közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével a munkáltató kilométerenként 9 forintot fizetett. Nem kell figyelembe venni munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap a magánszemély. Ebben az esetben a magánszemély részére a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet.

Az ezt meghaladó térítés esetén e sor a „b” oszlopában a kifizetés bruttó összegét, a „c” oszlopában a bizonylat nélkül elszámolható költséget, míg a „d” oszlopában az adóelőleg alapját kell feltüntetni. Értelemszerűen ez a költségtérítés is a magánszemély munkaviszonyból származó bérjövödelmének minősül.

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 magánszemély bevételének minősül, mellyel szemben költséget az általános szabályok szerint lehet érvényesíteni.

Ez utóbbi esetben a „b” oszlopban a teljes összeget, a „c” oszlopban, a magánszemély 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 – amennyiben az adóelőleg alapjának megállapítása során a magánszemély nyilatkozata alapján ezt vette figyelembe – feltünteti az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a magánszemély e (bedolgozói) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a magánszemély költség nyilatkozata szerint kell a „c” oszlop összegét figyelembe venni.

Itt kell feltüntetni a Szja törvény 3. sz. melléklet II/2. pontja alapján a Magyar Honvédség állományában lévő, nem katonadiplomáciai tevékenységet végző magánszemély műveleti területen teljesített külföldi szolgálatára tekintettel megszerzett bevételeinek – ide nem értve a szállás (lakás) bérleti díjának, az utazási kiadásnak a megtérítését – 50%-át meghaladó összeget, amennyiben bérjövedelemként kerül kifizetésre.

### **362. sor: Más bérjövedelem**

Az Szja törvény 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövadelmeken kívül egyéb jövedelmeket is bérnek minősít. Ennek alapján itt kell számításba venni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátást, az Ft. alapján folyósított álláskeresői járadékot, álláskeresői segítyt, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást is.

Ebben a sorban kell feltüntetni a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetményét, illetőleg az előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítést (keresetpótló járadék), ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot.

A bevallás ezen sorát az előzőekben meghatározott jövedelmeket kifizető tölti ki.

Bérnek minősül a közfoglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelem is, tehát ennek összegét is ebben a sorban kell feltüntetni.

### **363. 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 törvény 25-27. § rendelkezése szerint kell kiszámítani.

Nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül különösen a társas vállalkozásban személyesen közreműködő magánszemély tag által személyes közreműködése ellenében kapott juttatás, ha azt a társas vállalkozás költségei között számolják el, a választott tisztségviselői (gazdasági társaság, társasház, alapítvány stb. választott tisztségviselői) tevékenységből származó jövedelem, ha az említett tevékenységet nem egyéni vállalkozói igazolvány birtokában végzi a magánszemély.

A gazdasági társaság (szövetkezet) vezető tisztségviselőjének jövedelmét még abban az esetben is ebben a sorban kell bevallani, ha a magánszemély e tevékenységet megbízási jogviszony keretében folytatja. Ugyancsak nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a végkielégítés. Más nem önálló jövedelemnek minősül a munkaviszonnyal összefüggésben megszerzett adóköteles biztosítási díj.<sup>53</sup>

A segítő családtag e tevékenységére tekintettel kifizetett jövedelem is nem önálló tevékenységből származónak tekintendő.

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek kell tekinteni az olyan külföldi állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet is, amellyel nincs nemzetközi szerződése Magyarországnak.

Abban az esetben, ha a biztosító által a munkáltatónak (a más személynek) kifizetett összeget a munkáltató (a más személy) továbbadja a biztosított magánszemélynek, a magánszemélynél olyan jogcímen keletkezik adóköteles jövedelem, amilyen jogcímen történt a kifizetés.

Ha a munkáltató a biztosítóval kötött szerződést (melyben a kockázat tárgya a dolgozó, a kedvezményezett a munkáltató) utólag úgy módosítja, hogy a dolgozó vagy a dolgozó hozzátartozója válik a szolgáltatás jogosultjává, úgy a biztosított dolgozó adóköteles jövedelmévé válik a korábban már befizetett összes biztosítási díj (természetesen a szerződés módosítását követően fizetendő díj is) attól a hónaptól kezdődően, amelyben a szerződés módosítására sor kerül.

---

<sup>53</sup> Szja törvény 3. § 50. pont

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül és itt kell bevallani azt az értékpapír juttatást is, amelyet a magánszemély 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.

### **364. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés**

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések közlésére szolgál ez a sor.

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

Itt kell feltüntetni a külföldi kiküldetésért fizetett összeg után a kifizető által a magánszemély részére, nem munkaviszonnyal összefüggő külföldi kiküldetésre tekintettel adott összege. Továbbá a kifizető által az egyéb nem önálló vagy az önálló tevékenység során teljesített, kifizetett összegeket is.

Igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez (külszolgálat) kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály, illetőleg más, erről szóló jogszabályok rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg 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. A fentiekbe nem tartozó esetben igazolás nélkül a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 %-a számolható el, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg mértékéig.

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

Itt kérjük feltüntetni a külföldi áru- és személyfuvarozással foglalkozó személyek igazolás nélkül elszámolható napi 40 eurós költségtérítését is.

A kifizetett teljes összeget a „b” oszlopba kell beírni, a magánszemély nyilatkozata alapján a bevallás „c” oszlopában kell megjelölni. A „d” oszlop az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza.

A kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem összegét a 1208M-04-es lap 369. sorába kell beírni. Ha a munkavállaló olyan országban teljesített külszolgálatot, amellyel kettős adózást kizáró egyezménye Magyarországnak nincs, az erre tekintettel külföldön is adózott összeget nem itt, hanem a 1208M-04-es számú lap 370. sorában kell feltüntetni.

Az „a” oszlop kitöltése és a költségtérítés általános útmutatója az általános résznél olvasható. E sor „a” oszlopába az általános résznél leírtak alapján a következő kódértékek választhatóak: 0, 2, 3, 4, 5, 6.

### **365. sor: Önálló tevékenységre tekintettel fizetett összeg**

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

Önálló tevékenység minden olyan **tevékenység**, amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut, és amely az Szja törvény szerint nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe. Ide tartozik különösen az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, a bérbeadó, választott könyvvizsgáló tevékenysége, az európai parlamenti, országgyűlési képviselői, 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 magánszeméllyel kötött szerződés, megállapodás szerinti önálló tevékenység ellenértékeként kifizetett összegek beírására.

Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása 10% költséghányad levonásával történt, a magánszemély az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a tételes költségelszámolást.

A 1208M-04-es lap e sorának „b” oszlopa a kifizetett bruttó összeget tartalmazza. Az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítést is itt kell szerepeltetni, mivel az is a bevétel része.

A magánszemélynek az Szja törvény 17. § (3) bekezdésének a) és b) pontja szerinti elszámolási módra vonatkozó választását az adott adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia.

A „c” oszlopba az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a „d” oszlopba a megállapított adóelőleg alapját kell beírni.

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

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem esetében az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A „b” oszlopban a kifizetett bruttó összeget, a „c” oszlopban az adóelőleg-alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a „d” oszlopban a megállapított adóelőleg-alapján kell feltüntetni.

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.

E sor „a” oszlopába az általános résznél leírtak alapján bármelyik kódérték beírható, illetőleg választható (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6).

Ez a sor azokat a kifizetéseket nem tartalmazhatja, amelyeket a magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységének ellenértékeként kapott.

### **366. sor: Egyéb jövedelem**

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére az Szja törvény eltérő rendelkezést nem tartalmaz, tehát az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek és az ún. külön adózó jövedelmek körébe. A bevételnek nem része – a költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseket is figyelembe véve – a bevétel megszerzése érdekében a magánszemély által viselt szabályszerűen igazolt kiadás. Egyéb jövedelemnek minősülnek az Szja törvény 28. §-ában leírtak.

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 magánszemély által viselt, szabályszerűen igazolt kiadás.

A tudomány doktorának és kandidátusának illetménykiegészítése is egyéb jövedelemként adóköteles.

A **magánnyugdíjpénztár** itt vallja be a tag egyéni számláján jóváírt tagdíj-kiegészítés azon összegét, melyet a társadalombiztosítási rendszerbe történő visszalépés miatt visszafizetett a magánszemélynek.

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

E sornak a d) oszlopában kell szerepeltetni, ha nyugdíjpénztár tagjának egyéni számláján 2007. december 31-ét követően jóváírt tétel nyugdíjszolgáltatásnak (kiegészítő nyugdíjnak) nem minősülő kifizetés esetén, a bevétel egyéb jövedelemként adóköteles arra az összegre vonatkozóan, amelynél a jóváírás és a kifizetés (juttatás) időpontja között még nem telt el 10 év.

A kötelező várakozási időszak letelte évének – a jóváírást követő évet első évnek tekintve – az adott összeg(ek) jóváírásának naptári évét követő tizedik évet kell tekinteni, azzal, hogy elsőként a legrégebben jóváírt összegek kifizetését (juttatását) kell vélelmezni.<sup>54</sup>

Az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztár** közli ebben a sorban, a „d” oszlopban azon adóköteles összeget, amely egyéb jövedelemnek minősül, kivéve azt az egyéni számlán jóváírt összeget, amelyet a jóváírásakor nem terhel adóelőleg Azon jövedelmekről, amellyel kapcsolatban nem terhelte adóelőleg levonási kötelezettség a pénztárat, a 12K59-es adatszolgáltatáson kell adatokat közölni.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a beállási 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 befektetési szolgáltatónak kezelnie a nyugdíjelőtakarékossági számlákról szóló törvény szerint nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (juttatás), átutalás, átvezetés esetén az Szja törvény 28. § (17) bekezdésében meghatározottak szerint számított összegét.

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 törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

---

<sup>54</sup> Szja törvény 28. § (8) bekezdése

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

Egyéb jövedelemként kell számításba venni a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott bennfentes kereskedelem vagy tisztességtelen árfolyam-befolyásolás révén megszerzett bevételnek a vele összefüggésben felmerült, igazolt kiadásokat meghaladó részét.

Egyéb jövedelemként kell bevallani a kifizetőnek az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet, vagy egyébként az ellenőrzött külföldi társaság (továbbiakban bármelyik: ellenőrzött külföldi adózó) által, vagy az ellenőrzött külföldi társaság megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az ellenőrzött külföldi adózó 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. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége:<sup>55</sup>

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték a 10%-ot<sup>56</sup> nem haladja meg. Nem számít alacsony adókulcsú állammak az előzőeknek megfelelő állam akkor, ha az említett állammal és Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerülésére kötött egyezménye a jövedelem- és a vagyonadók területén.

Ugyancsak 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.<sup>57</sup>

Ha a magánszemély ellenőrzött külföldi társaság tagja, és/vagy abban más társaság(ok) révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik annak adóéve (üzleti éve) utolsó napján, és abban a saját, valamint a Ptk. 685. §-ának *b)* pontja szerinti közeli hozzátartozói együtt számított részesedése/közvetett részesedése vagy szavazati aránya/közvetett szavazati aránya

<sup>55</sup> Szja törvény 28. § (12) – (13) bekezdései

<sup>56</sup> Szja törvény 3. § 5. pontja

<sup>57</sup> Szja törvény 28. § (12)-(13) bekezdései

eléri a 25%-ot, egyéb jövedelem az ellenőrzött külföldi társaság adóéve (üzleti éve) utolsó napján kimutatott, a felosztott osztalékkal csökkentett adózott eredményéből, a magánszemély közvetlen és/vagy közvetett részesedésének arányában megállapított rész. A magánszemély ez alapján megállapított jövedelmének halmozott összegéről - figyelemmel az Szja törvény 28.§ (21) bekezdésben foglaltakra is - nyilvántartást vezet. E rendelkezés alkalmazásában

*a) közvetett részesedés, közvetett szavazati arány:* a *b)* pont szerint számított, két tizedesre kerekítve százalékban kifejezett részesedési arány;

*b) részesedési/szavazati arány számítása:* a magánszemély közvetett részesedést/szavazatot biztosító társaságban lévő részesedésének/szavazati arányának és a köztes társaságban, illetve társaságokban fennálló részese(d)ek)nek/szavazati arány(ok)nak a szorzata azzal, hogy ha a köztes társaságban fennálló részesedés/szavazati arány mértéke az 50%-ot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni;

*c) közvetett részesedést/szavazatot biztosító társaság:* az a társaság, amelyben a magánszemély a közvetett részesedésre/szavazatra jogosító közvetlen részesedéssel/szavazattal rendelkezik;

*d) köztes társaság:* az a társaság, amelyben a magánszemély közvetett részesedést/szavazatot biztosító társasága közvetlen vagy más társaság(ok) révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik;

*e) a jövedelem megszerzésének időpontja:* az a nap, amelyen az adózott eredményt a társaság arra jogosult szerve (taggyűlés, közgyűlés, más hasonló szerv) jóváhagyta.

Az előző bekezdés rendelkezésében említett nyilvántartás alapján a nyilvántartott összeget csökkenti, és<sup>58</sup>

*a) nem kell jövedelemként figyelembe venni*

*aa) közvetlen részesedés esetén az ellenőrzött külföldi társaságtól*

*ab) közvetett részesedés esetén - a közvetett részesedés arányában - a közvetett részesedést biztosító társaságtól*

a nyilvántartott (halmozott) adózott jövedelem összegét meg nem haladóan osztalék, felosztott nyereség vagy más hasonló címen megszerzett bevételt;

*b) az ellenőrzött külföldi társaságban<sup>59</sup>, illetve a közvetett részesedést biztosító társaságban, lévő részesedés ellenérték fejében történő átruházása, illetve a társaságból történő kivonása, valamint a társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a részesedés megszerzésére fordított értéket növeli a nyilvántartott (halmozott) adózott jövedelemnek az átruházott, kivont, megszűnt részesedéssel arányos része azzal, hogy a jövedelem megállapítására az árfolyamnyereség, illetve a vállalkozásból kivont jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezések az irányadóak.*

<sup>58</sup> Szja törvény 28. § (21) bek.

<sup>59</sup> Tao. törvény 4. § 11 pontja

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 törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Ez a sor szolgál az Szja törvény 28. § (7) bekezdése szerinti jog alapítása, átruházása, megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetőleg a jogról való lemondás ellenében a magánszemély számára juttatott bevételből a magánszemély által a jog megszerzésére fordított (ingyenes vagy kedvezményes jogszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

**367. sor: A Magyarországon mentesített, de az éves összes jövedelem megállapításánál figyelembe vehető jövedelem**

E sor „b” oszlopában kell feltüntetni a magánszemély éves összes jövedelmének megállapításakor a törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól Magyarországon mentesített azon jövedelmet, amelyet egyébként az összevont adóalapba nem kell beszámítani. A „c” és a „d” oszlopokban nem írható adat.

**368. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem**

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemélynek azt a jövedelmét, mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. Ilyen jövedelem az egyezmény alapján jogdíjnak minősülő kifizetés akkor, ha a jogdíjat – például a jogdíj bruttó 10%-áig – külföldön is terheli adó. Ez az adó az egyezmény előírásai alapján a magyarországi adóból jellemzően levonható.

Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét.

**369. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem**

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal nincs Magyarországnak a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye. A be-



vétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Bérnek a belföldi munkáltatóval kötött munkaszerződés, illetőleg a munkaviszonynak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

Az Szja törvény 46. § (2) bekezdés e) pontja szerint a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs Magyarországnak a kettős adóztatás kizárásáról szóló egyezménye, nem terhel adóelőleg.

A külföldön megfizetett adó megfelelő része – átlagos adókulccsal számítva, de maximum 90% - levonható a Magyarországon fizetendő adóból. Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét.

### **370. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege**

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 360-369. sorok „d” oszlopába írtak együttesen).

Szja törvény 29. § (1) bekezdése szerint az összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem és az Szja törvény 29. § (3)-(4) bekezdés szerinti adóalap-növelő összeg. Az Szja törvény 47. § (5) bekezdés b) pontja alapján, ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha azt költségként elszámolhatja, vagy azt számára megtérítették), az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből az Szja törvény 47. § (2) bekezdésének rendelkezése szerint megállapított rész **78%-a** minősül.

Különösen jellemző ez az önkéntes pénztárártól, illetve a nyugdíj-előtakarékossági számlával összefüggésben megszerzett, egyéb jövedelemnek minősülő kifizetésekkel összefüggésben, mely esetekben az Eho törvény 11. § (2), (8) és (11) bekezdése alapján a magánszemély köteles a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére.

### **371. sor: Az adóalap-kiegészítés alapja**

Ebben a sorban azt az összeget kérjük szerepeltetni, amely után az adózó az adóalap-kiegészítést alkalmazza.

Az adóalap-növelő összeget az összevont adóalap **2 millió 424 ezer** forintot meg nem haladó része után nem kell megállapítani. Az adóalap-növelő összeget az összevont adóalapnak az értékhatárt meghaladó része után **27 százalékos** mértékkel kell megállapítani.

A munkáltató és az adóelőleg szempontjából munkáltatónak minősülő kifizető az adóelőleg megállapítása során az adóalap-kiegészítést az általa juttatott, összevont adóalapba tartozó jövedelem azon részére alkalmazza,

amely meghaladja az adóalap-kiegészítési kötelezettség alól mentesített jövedelmet.

A **rendszeres jövedelem** esetén az adóalap-kiegészítés az adott kifizetés azon hányadára nem alkalmazható, amilyen hányadot a 2 millió 424 ezer forint a magánszemély munkáltatótól származó várható éves rendszeres összevont adóalapba tartozó jövedelmében képvisel. A **nem rendszeres jövedelem** esetén a munkáltató az adóalap-kiegészítést az adott kifizetés azon részére alkalmazza, amely a várható éves rendszeres és az adóév során már kifizetett nem rendszeres összevont adóalapba tartozó jövedelem együttes összegét figyelembe véve az említett értékhatárt meghaladja.

**Figyelem!** A sor kitöltése nem kötelező, de amennyiben nem szerepel benne adat, úgy a sorban szereplő kódkockában jelölni kell, hogy az adóalap-kiegészítés alkalmazása milyen okból maradt el.

A kódkockában az alábbi értékek szerepelhetnek:

1. Törvényben meghatározott okok

Pl.: Nem kell az adóalap-kiegészítést alkalmazni:

- az adóköteles társadalombiztosítási ellátás adóelőlegének a megállapításakor, ha a kifizető nem a magánszemély munkáltatója is egyben,
- ha a bevétel adóelőleg megállapítására nem kötelezett kifizetőtől, kifizetőnek nem minősülő személytől származik, és annak összege más, az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel együtt sem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot,
- az adóköteles munkanélküli ellátás adóelőlegének a megállapításakor
- az összevont adóalap 2 millió 424 ezer forintot meg nem haladó része után

2. A magánszemély az adóelőleg-nyilatkozatában így nyilatkozott

Nem kell az adóalap-kiegészítést alkalmazni az adóelőleg számításánál figyelembe vett jövedelem azon része után, amely nem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot akkor, ha a magánszemély a kifizetést megelőzően írásban nyilatkozik a kifizetőnek, hogy az összevont adóalapba tartozó várható éves jövedelme az adott kifizetéssel együtt sem haladja meg az adóalap-kiegészítés alól mentesített jövedelmet.

**Figyelem!** A kifizető a magánszemély nyilatkozatától függetlenül alkalmazza az adóalap-kiegészítést az általa juttatott, az adóév elejétől összesített adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelmei azon részére, amely az értékhatárt meghaladja.

A munkáltató által juttatott jövedelemnek minősül a korábbi munkáltató által a munkaviszony megszűntetésekor igazolt összeg is.

Az előzőekben leírtaktól függetlenül **a magánszemély** az adóelőleget megállapító munkáltatótól, kifizetőtől **írásbeli nyilatkozatban**

a) **kérheti**, hogy az adott kifizetés adóelőlegének megállapítása során a jövedelem egészére vagy annak a nyilatkozatban megjelölt részére alkalmazza az adóalap-kiegészítést.

b) a jövedelem egészére köteles kérni az adóalap-kiegészítés alkalmazását akkor, ha az adóévben megszerzett azon jövedelmeinek együttes összege, melyek adóelőlegének megállapítása során az adóalap-kiegészítést nem vették figyelembe, ideértve az adóelőleget megállapító munkáltatótól származó ilyen jövedelmet is, a 2 millió 424 ezer forintot meghaladja azzal, hogy a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása esetén a magánszemély az Szja törvény 48. § (4) bekezdés b) pontjában meghatározott különbözeti bírság fizetésére köteles (ld. 1208M (C) blokk).

### **372. sor: Az adóalap-kiegészítés összege<sup>60</sup>**

Ebben a sorban az adóalap-kiegészítés összegét kell feltüntetni [a 371. sor d) oszlopának 27%-a].

Az adóalap-kiegészítés összege a jövedelem 27%-a.

### **373. sor: Az összevont adóalap**

Ebben a sorban az összevont adóalapot kell feltüntetni, mely a 370. és a 372. sorok összegét tartalmazza.

### **374. Nyilatkozat alapján a családi kedvezmény összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a családi kedvezmény érvényesített összegét a d) oszlopban. Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy a családi kedvezmény érvényesítése egyedül, vagy megosztás figyelembevételével történt-e. Az 1-es kódértéket kell választani, ha a családi kedvezmény érvényesítését a magánszemély egyedül, a 2-es kódértéket kell beírni a családi kedvezmény megosztása esetén.<sup>61</sup>

### **375. sor: Az adóelőleg alapja**

E sor tartalmazza a 373. és a 374. sorok különbözetét, melyet a d) oszlopban kell feltüntetni.

### **376. sor: A 370. sorból bérnek minősülő összeg**

---

<sup>60</sup> Szja. tv. 47. § (5)-(10) bekezdései

<sup>61</sup> Szja törvény 29/A. és 29/B. §.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 370. sorból a bérnek minősülő összeget, mely a 360-362. sorok „d” oszlopába, valamint a 368-369. sor „a” oszlopába írtak együttes adatát (értékét) tartalmazza.

## **II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása**

### **400. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg**

Ez a sor szolgál a 2012. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja törvény adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott, személyi jövedelemadó előleg beírására.

A megállapított adóelőleg összegét csökkenteni kell a súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető személyi kedvezmény összegével és a fennmaradó részt kell ebbe a sorba beírni.

### **401. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege (a 400. sor „b” oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész)**

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet az Szja törvény 46-49. §-aiban foglalt előírások megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető.

### **402. 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 magánszemélynek, amelyen feltünteti az adóelőleg alapját és az abban figyelembe vett családi kedvezményt, adóalap-kiegészítést, valamint az érvényesített adókedvezményt, továbbá az Szja törvény 11/A. § (5) bekezdésében említett esetben a rendelkezésében előírt tájékoztatást is.<sup>62</sup>

1. Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető

a) az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget akkor is megállapítja, ha annak a bevételből történő levonására bármely okból nincs lehetőség;<sup>63</sup>

b) az a) pontban említett esetben - ha

ba) a magánszemély vele munkaviszonyban áll -

bb) a magánszemély részére bért (is) fizet -

bc) társas vállalkozás, polgári jogi társaság, és a magánszemély a tevékenységében személyesen közreműködő tag -

a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb jutta-

<sup>62</sup> Szja törvény 46. § (5) bekezdése

<sup>63</sup> Szja törvény 46. § (6) bekezdése

tást) eredményező jogviszonyban álló magánszemély helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a magánszeméllyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi;

c) a b) pont szerinti követelését beszámíthatja a magánszeméllyel szemben fennálló bármely kötelezettségébe azzal, hogy a magánszemélyt megillető munkaviszonyból származó rendszeres bevétel esetében a beszámítást követően kifizetendő összeg nem lehet kevesebb a minimálbér havi összegének 50%-ánál;

d) a b) és c) pont rendelkezései helyett az ott említett magánszemély esetében is a 2. pont szerint jár el, ha a magánszeméllyel 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.

2. Az 1. b) pontban nem említett magánszemély esetében - amennyiben a bevételt terhelő adóelőleg levonására nincs lehetőség - valamint a fenti d) pont rendelkezésének alkalmazása esetén az adóköteles bevételről kiállított igazoláson a kifizető feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is, és felhívja a magánszemély figyelmét arra, hogy az adóelőleg le nem vont részét köteles megfizetni. A kifizető az adóelőleg le nem vont részéről az Art. rendelkezése szerint adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére.

#### **403. sor: Adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál figyelembe vett személyi kedvezmény**

Kérjük X-szel jelölni, ha az adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál személyi kedvezmény lett figyelembe véve (tájékoztató adat).<sup>64</sup>

### **A 1208M-05-ös számú lap kitöltése**

#### **III. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)**

##### **420. sor: Ingatlan árverés, aukció során történő értékesítésből származó kifizetés összege**

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

##### **421. sor: Vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege**

---

<sup>64</sup> Szja törvény 40. §

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

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

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

**423. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege**

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a magánszemély privatizációs lízing formájában megszerzett vagyonrészét vagy annak egy részét – bármilyen módon elidegeníti, vagy a társaság jogutód nélkül megszűnik. Jövedelemként a cégbíróságon bejegyzett névérték vagy az ellenérték közül a magasabb összeget kell feltüntetni. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része az az összeg, amelyet a tulajdonrész megszerzése érdekében a magánszemély a saját adózott jövedelméből lízingdíj címén fizetett meg.<sup>65</sup>

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

A lízingszerződés alapján szerzett tulajdonrészből származó bevétel egésze jövedelem.

**424. sor: Osztalék címén kifizetett összeg**

Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.

A 2011. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2012. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell bevallani. Értelemszerűen e sor „e” oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.

A 2012. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 452. sorában kell szerepeltetni.

Az Szja törvény<sup>66</sup> alkalmazásában osztaléknak minősül a társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés. Ugyancsak osztaléknak minősül a kamatozó részvény kamata, a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem és a kockázatitőkealap-jegy hozama is. Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta

<sup>65</sup> Szja törvény 77. § és 9. sz. melléklet

<sup>66</sup> Szja törvény 66. §

el, az a magánszemélynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 1208M-04-es számú lap 366. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 1208M-04-es számú lap 366. sornál 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 osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 16%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint megfizetnie és bevallania (az előleget a 1208M-06-os lap 452. sorában, az adót a 453. sorában kell szerepeltetni).

Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű magánszemély részére fizetett osztalékelőleg adója azt a sorsot követi, mint az osztalék adója. (A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú melléklete 5. és 6. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

A 2011-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2012. évben akkor kell a bevallásban szerepeltetni, amikor a közgyűlés erről döntött. Az osztalékká vált összegeket meg kell bontani attól függően milyen adóterhet viselnek, és ennek megfelelő sorokba kell beírni. Az „e” oszlopban levont adót nem lehet feltüntetni, mivel az osztalékelőleg adója már korábban (2011. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a magánszemélynek van lehetősége, az adóbevallásában.

#### **425. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem összege**

Ebben a sorban kell bevallani – Szja törvény 68. § - a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a magánszemély tag tagsági viszonyának megszűnése miatt a magánszemély tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) által e jogviszonyára tekintettel a társas vállalkozás vagyonából megszerzett jövedelmét.

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőkekivonással történő leszállítása miatt a magánszemély 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 az Szja törvény 68. § (8) bekezdése szerinti jövedelemszerzés időpontjára megállapítja, valamint az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint bevallja és – akkor is, ha a levonásra bármely okból nem kerülhet sor – megfizeti. Ebből következően, a bevallásban levont adóként kell feltüntetni, a kifizető által a magánszemély helyett, fentiek szerint megfizetett és bevallott adót. Egyéb esetekben a kifizetés időpontjában megállapított és levont adót kell az „e” oszlopban feltüntetni.

#### **426. sor: Árfolyamnyereség címén kifizetett összeg**

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

Személyi jövedelemadó<sup>67</sup> szempontjából értékpapír minden olyan okirat, adat, amelyet a Ptk. vagy a kibocsátás helyének joga értékpapírnak tekint. Értékpapírnak minősül továbbá a közkereseti társaság részére rendelkezésre bocsátott vagyoni hozzájárulás, a betéti társaság részére rendelkezésre bocsátott vagyoni betét, a kft. üzletrész, a szövetkezetekről szóló törvény szerinti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy, célrészjegy és más vagyoni hozzájárulás - - szövetkezeti tagsági kölcsön kivételével -, valamint más, tagsági jogot megtestesítő vagyoni részesedés.

Árfolyamnyereség az a jövedelem<sup>68</sup>, 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 magánszemély.

A bevételből a jövedelmet az értékpapír átruházásáról szóló szerződés kelteinek napjára kell megállapítani.

Abban az esetben, ha a magánszemély bevételének megszerzése több részletben történik, úgy a magánszemély a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyított arányában szerzi meg.

---

<sup>67</sup> Szja törvény 3. § 34. pont

<sup>68</sup> Szja törvény 67. §



A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti adót (adóelőleget) a kifizetés időpontjában a rendelkezésre álló vagy általa megállapítható, illetőleg a magánszemély által igazolt szerzési érték- és járulékos költségadatok figyelembevételével állapítja meg, és az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározottak szerint vallja be és fizeti meg.

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

Ha a később teljesülő feltétel(ek) bekövetkeztével a bevételt módosító összeg(ek)et a felek tételesen nem határozzák meg, úgy az árfolyamnyereség összegét a feltétel(ek)hez nem kötött bevételből kell megállapítani, vagyis, amennyiben emiatt utóbb adókülönbözet mutatkozna a magánszemély javára, azt a magánszemély önellenőrzéssel igényelheti majd vissza. Egyéb esetben a bevételt növelő tétel teljes egészében a magánszemély egyéb jövedelme, és az adókötelezettség teljesítésére az általános szabályok szerint kell eljárni.

Amennyiben az Szja törvény rendelkezései alapján az adott értékpapír esetében a szokásos piaci értéket kell figyelembe venni, úgy a megszerzési és elidegenítési érték tekintetében is e szerint kell eljárni. A szokásos piaci érték fogalma az Szja törvény 3. § 9. pontjánál található.

Az árfolyamnyereség számításánál az értékpapír szerzési értékének meghatározásakor a törvény előírásai [Szja törvény 67. § (9) bekezdésében foglaltak] 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 magánszemély által teljesített, igazolt összeg minősül.

A külföldi pénznemben feltüntetett adatokat az Szja törvény 5. és 6. §-ában leírtak szerint kell megállapítani, átszámolni.

Az árfolyamnyereség számításánál figyelembe vehetők az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek.

Járulékos költség az értékpapír megszerzésekor fizetett illeték.

Járulékos költségnek minősül az értékpapír megszerzésével, tartásával vagy átruházásával összefüggő, a magánszemélyt 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).

Járulékos költségként kell számításba venni az értékpapír megszerzésének alapjául szolgáló vételi (jegyzési) jog és az értékpapír átruházásának alapjául szolgáló eladási jog ellenértékeként a magánszemélyt terhelő, igazolt összeget. 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 magánszemély által az értékpapír átruházásáig teljesített, igazolt ellenértékkel.

Ha a magánszemély 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.

#### **427. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés**

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a magánszemély értékpapír-kölcsönzésből származó jövedeleméről. (Az értékpapír-kölcsönzés díjaként a magánszemély által megszerzett összeg egésze a magánszemély jövedelmének minősül.) A kifizető az adót a kifizetés időpontjában állapítja meg, valamint az Art. rendelkezése szerint vallja be és fizeti meg. Ha a magánszemély nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, úgy az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a magánszemély 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.

#### **428. sor: A 420–427. sorokban feltüntetett összegek együttesen**

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

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

#### **IV. A magánszemély foglalkoztatási jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadója<sup>69</sup>**

E blokk a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolására szolgál, melyet **magánszemélyenként külön-külön és forintban** kell kitölteni.

A különadó fizetésére köteles az a költségvetési szervnél, állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított, fenntartott vagy működési támogatásban részesített más szervezetnél foglalkoztatott magánszemély, aki munkavégzésre irányuló jogviszonya alapján, továbbá a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti munkavégzésre irányuló jogviszonyban a következők szerinti különadó alapnak minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás, korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság, balettművészeti életjáradék, vagy átmeneti bányászjáradék (a továbbiakban saját jogú nyugellátás) került megállapításra.

Különadó fizetésére köteles továbbá

- a) az országgyűlési képviselő, ha megbízatása megszűnésével összefüggésben az országgyűlési képviselők javadalmazásáról szóló 1990. évi LVI. törvény alapján vagy más jogcímen,
- b) a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben a polgármesteri tisztség ellátásainak egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény alapján vagy más jogcímen,
- c) az európai parlamenti képviselő, ha megbízatásának megszűnésével összefüggésben az Európai Parlament magyarországi képviselőinek jogállásáról szóló 2004. évi LVII. törvény alapján vagy más jogcímen

különadó alapjának minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás kerül megállapításra.<sup>70</sup>

A mentességi feltételnek tehát az a magánszemély tesz eleget, aki a munkaviszonyának fennállása alatt nem részesül nyugdíjban, és pontosan a jogviszony

<sup>69</sup> 2010. évi XC. törvény

<sup>70</sup> 2010. évi XC. törvény 9.§ (1a) bekezdése

megszűnését követő naptól részesül saját jogú nyugellátásban, ide értve azt az esetet is, ha a magánszemély nyugdíjra való jogosultságát visszamenőleges hatállyal a jogviszony megszűnését követő naptól állapítják meg.

Különadó fizetésére akkor köteles a magánszemély a további feltételek fennállása esetén, ha az a szerv, szervezet, amelynél foglalkoztatják, foglalkoztatták:

- **költségvetési szerv;**
- olyan szervezet, amelyet **állami**, önkormányzati, közalapítványi **forrásból alapítottak** vagy **tartanak fenn, illetve részesítenek működési támogatásban;** vagy
- **a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről** szóló 2008. évi LXXV. törvény, vagy
- **a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről** szóló 2009. évi CXXII. törvény hatálya alá tartozik.

**Költségvetési szervnek** minősül az a szervezet, amelynek alapító okirata ezt a jogállást kifejezetten deklarálja, és amely szervezet a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban szerepel.

**Állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított szervezet:**<sup>71</sup> az olyan szervezet, amelyben a jogviszony megszűnésének időpontjában a Magyar Állam, a helyi önkormányzat, a közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi tulajdonnal rendelkezik azzal, hogy többségi tulajdon alatt a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti fogalmat kell érteni.

**Állami, önkormányzati, közalapítvány forrásból fenntartott szervezet:**<sup>72</sup> az olyan szervezet, amelynek éves költségvetését a jogviszony megszűnését megelőző adóévben külön-külön vagy együttesen számítva 50%-ot meghaladó mértékben állami önkormányzati vagy közalapítványi forrásból biztosítják.

**Állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból működési támogatásban részesített szervezet:**<sup>73</sup> az olyan szervezet, amelynek éves költségvetéséhez a jogviszony megszűnését megelőző adóévben az állam, az önkormányzat vagy a közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva 50%-ot meghaladó mértékben nyújt működési támogatást.

**Köztulajdonban álló gazdasági társaság** az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, kisebbségi önkormányzat, kisebbségi önkormányzat jogi személyiségű társu-

<sup>71</sup> 2010. évi XC. törvény 12. § a) pont

<sup>72</sup> 2010. évi XC. törvény 12. § b) pont

<sup>73</sup> 2010. évi XC. törvény 12. § c) pont

lása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva, közvetlenül vagy közvetítő társaságokon keresztül többségi befolyással rendelkezik. A további feltételek fennállása esetén a különadó hatálya a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes foglalkoztatottjára kiterjed, nem csupán azon személyekre, akikkel összefüggésben a társaságot közzételti kötelezettség terheli.

A különadót akkor kell megfizetni, ha az előzőekben felsorolt szervezetektől a magánszemély (az állami vezetők, országgyűlési képviselők, megyei közgyűlés elnöke, polgármesterek, főpolgármesterek, megyei közgyűlés alelnöke, főpolgármester-helyettes, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselő és felügyelőbizottságának tagjai is) **a munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésével összefüggésben részesül – 3,5 (vagy 2) millió forintot meghaladó összegű – juttatásban.**

A különadó alapjának minősül a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével összefüggésben megszerzett bevételnek a 3,5 vagy 2 millió forintot meghaladó része. Főszabály szerint tehát a különadó kiszámítása során **minden olyan bevételt figyelembe kell venni, amelyet a magánszemély a jogviszonyának a megszűnésére tekintettel szerez meg.** Ilyen bevétel különösen

- a törvény vagy megállapodás alapján fizetett végkielégítés;
- a jogviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén a megállapodás alapján fizetett járandóság;
- a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére fizetett átlagkereset; és
- az előzőektől függetlenül is, a munkaszerződésben, megbízási szerződésben kikötött, a szerződés megszűnésére tekintettel fizetett összeg, ideértve az Mt. 3. § (6) bekezdése szerint megkötött versenytilalmi megállapodás alapján juttatott ellenértéket (ún. „hallgatási” pénzt) is.

**Nem kell figyelembe venni a számítás során a jogviszony**

2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegeket, illetve a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára kifizetett munkabér, illetmény összegét, valamint a szerződéses katonák leszerelési segélyét.

Állami vezetőknek, országgyűlési képviselőnek, polgármesternek, főpolgármesternek, főpolgármester-helyettesnek, megyei közgyűlés elnökének, megyei közgyűlés alelnökének, alpolgármesternek, európai parlamenti képviselőnek, (fő)jegyzőnek, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőjének és felügyelőbizottsági tagjának nem minősülő magánszemély esetében nem minősül a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével összefüggésben megszerzett bevételnek a jogviszony megszűnésének évében ese-

dékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel, illetve a jogviszony megszűnésekor a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom sem.

Nem kell különadó-alapként figyelembe venni továbbá az ún. cafeteria-juttatások közül azokat, amelyek a jogviszony fennállásának időtartamával arányosan illetik meg a magánszemélyt. Ugyanígy, a magánszemélyt időarányosan megillető juttatások (például időarányos TÉR-jutalom, bírák időarányos külön juttatása) – tekintettel arra, hogy azok nem a jogviszony megszűnése okán illetik meg a magánszemélyt – nem képezik a különadó alapját.

Az adókötelezettséget nem befolyásolja, hogy a magánszemély a bevételt pénzben vagy bármely más formában – például tárgy, szolgáltatás vagy értékpapír formájában – szerzi meg. A nem pénzben kifizetett bevételt az Szja. törvény szokásos piaci árra vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával kell megállapítani.

A különadó alapjának minősülnek a jogviszony 2010. január 1-jén vagy azt követő megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegek.

Amennyiben a bírósági határozat 2012. évben vált jogerőssé a bevallásban akkor kell feltüntetni, ha a kifizetés is megtörtént. A különadó-fizetési kötelezettséget jogcímenként, a különadó megállapításra vonatkozó rendelkezései szerint kell megállapítani.

### **Nem minősül a különadó alapjának**

- a) az állami vezetők, országgyűlési képviselők, főpolgármesterek, megyei közgyűlés elnökök, polgármesterek, alpolgármesterek, főpolgármester-helyettesek, megyei közgyűlés elnökök, európai parlamenti képviselők, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbiztoságának tagjai esetében a bevétel kétfélmillió forintot meg nem haladó része;
- b) más foglalkoztatott esetében a különadó alapba tartozó bevételnek a hárommillió-ötszázezer forintot meg nem haladó része. A más foglalkoztatott esetében a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel, illetve a jogviszony megszűnésekor a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom sem képezi a különadó alapján.

A különadó alapja független attól, hogy a kifizetett összeget egy vagy több adóévben kell jövedelemként figyelembe venni. Ha a bevétel megszerzése több részletben történik, azt kell feltételezni, hogy a magánszemély először a különadó-alapot nem képező személyi jövedelemadó-köteles jövedelmet szer-

zi meg. A nem pénzben kifizetett bevételt a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározottak szerint kell megállapítani.<sup>74</sup>

**A törvényi rendelkezések szerint megállapított különadó alap után a különadó mértéke 98%.<sup>75</sup>**

A különadó alapja után a kifizető főszabály szerint az Eho törvény rendelkezéseinek betartásával **27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást** is köteles fizetni. Ettől eltérően a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére kifizetett munkabér, illetmény összegéből a különadó alapjának minősülő része után a kifizető nem egészségügyi hozzájárulást, hanem 27 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adót fizet. A munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés idejét nyugdíjra jogosító szolgálati időként kell figyelembe venni.

A fizetendő járulékokat a 1208-as bevallás megfelelő soraiban illetve oszlopokban – a többi járulék kötelezettséggel együtt – szükséges bevallani.

A kifizető a magánszemélyt terhelő adót a kifizetéskor állapítja meg, vonja le, elkülönítve igazolja, az Art. 31. §-ának (2) bekezdése szerint vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.<sup>76</sup> Amennyiben a kifizető a magánszemélyt terhelő adót bármely okból nem vonta le, **a le nem vont adót a magánszemély kötelezettségként megfizeti** – a saját adózói folyószámlájára, az érintett adónemre - a kifizetést (juttatást) követő hónap 12. napjáig.<sup>77</sup>

**A lap sorainak kitöltése:**

**439. sor: A különadó alapjának kiszámítási módja**

A feltüntetett kódkockában kérjük jelölni, hogy a különadó alapjának kiszámítása

1-es kódérték esetében a 2010. évi XC. törvény 9. § (3) bekezdés a) pontja, 2 millió forintot meghaladó rész

2-es kódérték tekintetében a 2010. évi XC. törvény 9. § (3) bekezdés b) pontja alapján, 3,5 millió forintot meghaladó rész után történt.

A kódkocka üresen nem maradhat.

**440. sor:** Ezen sor c) oszlopa tartalmazza a különadó alapjába beszámító kifizetés, juttatás (bevétel) összegét.

**441. sor:** A c) oszlopba kell beírni a különadó alapja szerinti számított adó összegét, mely a 440. sor összegének a 98%-a.

---

<sup>74</sup> 2010. évi XC. törvény 9. § (5) bekezdése

<sup>75</sup> 2010. évi XC. törvény 10. §

<sup>76</sup> 2010. évi XC. törvény 11. § (1) bek.

<sup>77</sup> 2010. évi XC. törvény 11. § (2) bek.

**442. sor:** A c) oszlopban kell feltüntetni a különadó alapot terhelő ténylegesen levont adó összegét. E sor – magánszemélyenként kitöltött – együttes adat átvezetendő a 1208A-02-01-es számú lap 36. sorába.

**443. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alap után a kifizetőt terhelő 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét. Az a) oszlopban a szociális hozzájárulási adó alapjának nem minősülő különadó-alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét, mely összeg a 443. sor a) oszlopában írt összeg 27%-a. E sor – magánszemélyenként kitöltött – együttes adata átvezetendő a 1208A-02-02-es számú lap 69. sorába.

Figyelem! A szociális hozzájárulási adó alapjának minősülő különadó alap után fizetendő 27%-os szociális hozzájárulási adó alapját és összegét nem itt, hanem a 1208M-05-ös lap 445-446. soraiban kell feltüntetni.

## **V. A magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó<sup>78</sup>**

Új adónemként került bevezetésre a szociális hozzájárulási adó, amely a kifizetőt természetes személlyel fennálló egyes jogviszonyaira, más személyt a törvény külön rendelkezései alapján terhelő százalékos mértékű kötelezettség.

**Kifizető** a természetes személlyel az Ead. tv. IX. fejezetének rendelkezése alapján adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló másik személy. Adóalanynak minősül a belföldön állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel, székhellyel nem rendelkező kifizető (a továbbiakban: külföldi kifizető) is, ha a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló, magyar szociális biztonsági jogszabályok hatálya alá tartozó természetes személy a munkát Magyarországon, vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállamban végzi.

Az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban elrendelt **kirendelés alapján** foglalkoztatott természetes személlyel fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kirendelést elrendelő kifizető. A természetes személyt a kirendelés alapján foglalkoztató személy minősül azonban (kifizetőként) az adó alanyának, ha a kirendelést elrendelő kifizetővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabér és közterhek őt terhelik.

---

<sup>78</sup> Ead. tv. IX. fejezet



Az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony alapján **munkaerő-kölcsönzés keretében** kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó kifizető. Ha a kölcsönbe adó külföldi kifizető, a munkavállalót kölcsönbe vevő személy minősül az adó alanyának.

**Adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony:**

- 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;
- c) 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) a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanuló szerződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyház és az egyházi szolgálatot teljesítő egyházi személy között fennálló, az egyházi szolgálat teljesítése alapjául szolgáló jogviszony;
- g) a szerzetesrend és a tagja között fennálló tagi jogviszony;
- h) a személyi jövedelemadóról szóló törvény 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)-g) pont hatálya alá nem tartozó jogviszony.

**Nem eredményez adófizetési kötelezettséget**

- a) az előző pont c)-d), f)-g) pontjaiban meghatározott jogviszony, ha a jogi személy, az egyéb szervezet tagja (ideértve az egyházi személyt is) saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan - a c)-d) pontban meghatározott jogviszonyban álló - természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte;
- b) az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) tagjával fennálló jogviszony.

## **Az adó alapja:**

- a) a kifizető által a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy részére juttatott, kifizetett, **az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső, nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál az Szja törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem**, növelve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj összegével;
- b) a kifizető által a vele adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló természetes személy részére juttatott, kifizetett, **az Szja törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál az Szja törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem**;
- c) **a tanulószersződésben meghatározott díj**;
- d) a hivatásos nevelőszülőt a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerint megillető **nevelési díj**;
- e) az a)-b) pont hatálya alá tartozó juttatás hiányában az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyt, vagy más jogviszonyt szabályozó **munkaszerződésben, illetőleg más szerződésben meghatározott személyi alapbér, illetőleg díjazás**; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában személyi alapbér a munkaszerződés alapján fizetett (juttatott), az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző évi havi átlagos alapbére, ennek hiányában a tárgyhavi személyi alapbér.

## **A kifizetőt terhelő adónak nem alapja:**

- 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 részére kifizetett, juttatott bevétel;
- d) a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan - bevándorolt vagy letelepedett jogállással nem rendelkező - magánszemély részére kifizetett, juttatott bevétel (ideértve a munkaszerződésben megha-

tározott személyi 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) 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) a szerzői jogi védelem, találmányi szabadalmi oltalom, védjegyoltalom, földrajzi árujelzők oltalma, mintaoltalom alatt álló mű, alkotás, valamint az újítás hasznosítására irányuló felhasználási, hasznosítási, használati szerződés alapján a vagyoni jog (védelem alatt álló jog, oltalmi jog) felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj;

g) a késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat;

h) az olyan személynek juttatott bevétel, akire a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény 11. §-a és 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki,

i) az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem.

### **Az adóalap megállapítására vonatkozó különös szabályok**

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 tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

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

2./ Az egyházat és a szerzetesrendet az egyházi személlyel, illetőleg a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyra 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 az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel a törvény

külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva egyház és szerzetesrend esetében a minimálbér harmincad része, más kifizető esetében legalább minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

**Figyelem!** A 2011. december 31-ét követően kifizetett, juttatott, vagy megszerzett olyan jövedelem, amely után a kifizető a társadalombiztosítási ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultokról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint társadalombiztosítási járulék vagy egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett, nem képezi az adó alapját.

### **Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól**

1./ A kifizető a tagjával (ideértve az 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, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban részesül ;

b) gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül,

kivéve, ha annak tartama alatt a tag személyes közreműködését, az egyházi személy egyházi szolgálatát személyesen folytatja;

c) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;

d) 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 kamarai, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetőleg közjegyzői kamarai tagsága szünetel.

3./ A kifizető a tagjával (ideértve az 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, illetőleg az egyéni vállalkozó legalább heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy 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 óras foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

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

A 3-4. pontokban foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kifizető részére a természetes személy nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, illetőleg 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 számított adó **az adóalap 27 százalék**a. A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

#### **445. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja**

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a fent leírt szabályok alapján a magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó alapját.

#### **446. sor: Szociális hozzájárulási adó összege**

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 445. sorban szerepeltetett összeg 27%-át.

**Figyelem!** Amennyiben a magánszemély után jogszabályban meghatározott kedvezményt érvényesít, úgy az adó alapját és összegét nem a 445-446. sorokban, hanem a 1208M-11-es, illetve 1208M-12-es lapok megfelelő soraiban kell feltüntetni.

Ha a magánszeméllyel fennálló több jogviszonyára tekintettel köteles a szociális hozzájárulási adó fizetésére és valamely jogviszonyával kapcsolatban

kedvezményt kíván igénybe venni, úgy a kedvezménnyel érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 11-12-es lapokon, a kedvezménnyel nem érintett jogviszony után fizetendő szociális hozzájárulási adót a 445-446. sorokban kell feltüntetni.

## A 1208M-06-os lap kitöltése

### VI. Egyéb adatok

#### **450. sor: Munkaviszony megszűnésének időpontja**

Ez sor a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos adatok közzétételére szolgál. Itt kell feltüntetni a munkaviszony megszűnésének időpontját.

#### **451. sor: Az adott hónapban levont munkavállalói érdekképviseleti tagdíj összege**

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

#### **452. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a várható eredmény terhére teljesített osztalékelőleg kifizetés összegét.

#### **453. sor: Az adott hónapban levont osztalékadó összeg**

Ebbe a sorba kell beírni a 452. sor összegéből a levont osztalékadó összegét.

#### **454. sor: Östermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg**

Ebben a sorban kell feltüntetni azon kifizetéseket, amelyek östermelői tevékenység ellenértékéért került kifizetésre.

Ez a sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági östermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékéért, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 1208M-04–05 számú lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A virágok és dísznövények – kivéve a 0602 40 vámtarifa számú, rózsá oltva is – értékesítéséből, az adott adóévben csak 250 ezer forint bevétel tekinthető östermelői tevékenység bevételének. Ha az ebből származó éves bevétel meghaladja a 250 ezer forintot, a teljes összeg nem számít östermelői bevételnek és az önálló tevékenységre vonatkozó szabályok szerint kell majd, a jövedelmet megállapítani.

A virág- és dísznövény a következő vámtarifa azonosító szám alá tartozó termékkör:

Élő növény a 0601-ből, a 0602-ből

- **kivéve:** a hínár, az alga,

Díszítés vagy csokorkészítés céljára szolgáló vágott virág, bimbó, lomboszat, ág és más növényi rész 0603, a 0604-ből

- **kivéve:** a moha, a zuzmó, a túlevelű ág.

A kivételként említettek egyáltalán nem tartoznak az őstermelői tevékenységek közé. Ezen termékek ellenértékének kifizetésére nem alkalmazhatók a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó előírások (a 250 ezer Ft-os szabály sem!), így ezen kifizetéseket nem itt, hanem a 1208M-04-es lap 365. sorában kell feltüntetni.

Hasonló szabályok vonatkoznak a saját gazdaságban termelt szőlőből a saját gazdaságban készített szőlőmust, sűrített szőlőmust, szőlőbor, valamint a felsoroltak értékesítésére is, azzal az eltéréssel, hogy az ebből származó bevétel akkor minősül őstermelésből származónak, ha az nem haladja meg a 7 millió forintot és kizárólag kifizetőtől és/vagy termelői borkimérésben végső fogyasztó részére történő értékesítéséből származik (szőlőbor 0,5 litert meghaladó kiszerelésben 220429-ből, kivéve a 22042999). Mezőgazdasági őstermelésből származó bevétel a borseprő és borkő értékesítése (2307-ből), valamint a szőlőtörköly (2308-ből).

Nem átalányadózó mezőgazdasági őstermelő esetében, illetve a vetőmagbértermelés, az állat bérnevelés, a bérhízalás és a kihelyezett állattartás esetén az őstermelő bevételeként a termék vagy állat teljes átvételi (bruttó) árát kell a 454. sorban szerepeltetni, függetlenül attól, hogy ténylegesen (a termék vagy állat kihelyezési értéke stb.) a különbözet kifizetése nem történt meg.

**Figyelem!** A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja az adóévre hitelesített értékesítési betétlapját, illetve ha családi gazdálkodó (gazdálkodó családtagja), az e jogállását igazoló okiratát. A kifizető az ilyen kifizetéseket is feltünteti a teljesítendő bevallásában.<sup>79</sup>

#### **455. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka**

Ebben a sorban a kifizetői (nem munkáltatói) minőségben teljesített kifizetések esetén kell a következő táblázat szerinti kódokat feltüntetni abban

---

<sup>79</sup> Szja. tv. 46.§ (4) bekezdés a) pont

az esetben, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt. A kódo(k)at az „a” oszlopban található kódkocká(k)ban kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- Östermelőnek teljesített kifizetés	1
- Egyéni vállalkozónak teljesített - vállalkozói bevételnek minősülő - kifizetés	2
- Nyugdíj-előtakarékossági számla terhére nem nyugdíj szolgáltatás címén teljesített kifizetés	3
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által a magánszemély egyéni számláján jóváírt egyéb jövedelemnek minősülő összeg	4
- Magyarországon nem adóztatható jövedelem	5
- Nem pénzben juttatott bevétel	6
- Egyéb okok	7

A „4”-es kód kizárólag az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár töltheti ki akkor, ha a 366. sor „d” oszlopában olyan egyéb jövedelmet írt jóvá, melyet nem terhelt adóelőleg levonási kötelezettség.

Az „5”-ös kódot abban az esetben kell feltüntetni, ha a jövedelem Magyarországon nem adóztatható.

A „6”-os kód esetén kereskedelmi utalvány, dolog, értékpapír, igénybevett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint a magánszemély javára elengedett vagy átvállalt tartozás, továbbá a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás miatt nem került sor adóelőleg levonására.

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

Abban az esetben, ha több olyan jogcímen történt juttatás, amely eltérő indokok alapján nem eredményezett adóelőleg levonást, úgy minden indokot meg kell jelölni (balra zártan kell kitölteni az adott helyet pl: 37).

#### **456. sor: Munkaviszony jogellenes megszűnésére tekintettel, bírósági ítélet alapján kifizetett összeg**

Ebben a sorban akkor kell adatot feltüntetni, ha magánszemély számára, munkaviszonyának jogellenes megszüntetésére tekintettel, bírósági ítélet alapján adóköteles összeget fizettek ki. Az ily módon kifizetett összeg az összevont adóalap részeként, a jogviszony jogcímének megfelelően, a nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles.



## **VII. A százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok**

Ezt a blokkot akkor kell kitölteni, ha a kifizetőt, vagy munkáltatót 27%-os, illetőleg 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.<sup>80</sup>

A magánszemélyhez nem köthető (pl. üzleti ajándék, reprezentáció, kamatkedvezmény, cégautó-adó után fizetendő) egészségügyi hozzájárulást itt nem kell szerepeltetni.

### **466. sor: A 27%-os egészségügyi hozzájárulás alapja**

Ebben a sorban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség alapját kell feltüntetni.

### **467. sor: A 27%-os egészségügyi hozzájárulás összege**

Ebben a sorban a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összegét kell feltüntetni.

### **468. sor: A 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás alapja**

Ebben a sorban kell feltüntetni az Eho tv. 3. § (3) bekezdése alapján meghatározott 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját.

### **469. sor: A 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege**

Ebbe a sorba a 468. sorban feltüntetett összeg után fizetendő 14%-os mértékű hozzájárulás összegét kell beírni. A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség mindaddig fennáll, amíg a magánszemély a biztosítási jogviszonyában a Tbj. 19. § (3) bekezdése alapján megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és az Ekho tv. 9. § (1) bekezdése alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, a Tbj. 36-37. §-a és 39. § (2) bekezdése alapján megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási járulék), valamint az Eho tv. 3. § (3) bekezdés *a)-e)* pontban meghatározott jövedelmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a négyszázötvenezer forintot (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ).

## **VIII. A 2011. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek**

---

<sup>80</sup> Eho tv. 3-4 §.

#### **471–474. sorok kitöltése**

Ezek a sorok tartalmazzák mindazon jövedelmeket, melyeket a magánszemély részére munkaviszonyból származó, 2011. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató 2012. január 15-éig. Ugyancsak itt kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is, ha annak kifizetésére 2012. január 15-éig sor került. (A kitöltéshez a 1208M-04-es lap 360-362., valamint a 1208M-04-es lap 369. és 370. soraihoz írt útmutató nyújt segítséget.) Ebben a blokkban szereplő adatokat a 1208M-04-es számú lapon nem szabad feltüntetni. A 472. sor a) oszlopában a 0., 1., 2., és a 3-as kódértékeket lehet alkalmazni és amennyiben az a), a b), a c) valamint a d) oszlop valamelyikében adat kerül feltüntetésre, úgy valamennyi oszlopban adatnak kell szerepelnie. A 471-474. sorok d) oszlopába nem a bruttósított összeget (1,27 % adóalap-kiegészítéssel növelt összeget) kell feltüntetni, hanem az adóalap-kiegészítés nélküli jövedelem adóelőleg-alapját.

#### **IX. A 2011. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolása**

##### **477-478. sorok kitöltése**

Ezek a sorok szolgálnak a 2011. év december 31-ére visszarendezett, az összevont adóalapot terhelő jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolásához. Az adóelőleget az Szja törvény 2011. december 31-én hatályos rendelkezései szerint kell megállapítani.

#### **X. A 2011. évvel kapcsolatos egyéb adatok**

##### **479. sor: Az adott hónapban levont érdekképviseleti tagdíj összege**

A feltüntetendő adat a 2011. december 31-ére visszarendezett jövedelmekhez kapcsolódik.

**481. sorban** a 2011. évvel kapcsolatos azon hónap(ka)t kell jelölni, amelyekre a magánszemélyt bér illette meg.

#### **A 1208M-07-es lap kitöltése**

**Abban az esetben, ha adózó a munkáltatói adómegállapítás (11M29) során a magánszemély terhére/javára állapít meg személyi jövedelemadót, illetve a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata (11NY63) alapján 15%-os egészségügyi hozzájárulás különbözetet, úgy ez a lap szolgál a különbözetek elszámolására.**

## **XI. A 2011. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása**

### **491. sor: A 2011. évi adó összege együttesen (a 11M29-01-03 lap 51. sor „c” oszlopa**

A 11M29-01-03 lap 51. sorának „c” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2011. évi összevont adóalapja adójának és külön adózó jövedelmeit terhelő adó együttes összege. Ezt az összeget kell beírni e sor „a” oszlopába.

### **492. sor: Az adóév során levont adó, adóelőleg összege (11M29-01-03 lap 66. sor „c” oszlopa)**

A 11M29-01-03 lap 66. sor „c” oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

### **493. sor: A 2011. évre még fizetendő adó összege (a 491. sor „a” oszlopának összegéből a 492. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)**

Az elszámolással megállapított adótartozást kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

### **494. sor: A 2011. évre visszajáró adó összege (492. sor „a” oszlopának összegéből a 491. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)**

Az elszámolással megállapított visszajáró adót kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

## **XII. A 2011. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása**

### **495. sor: A 2011. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (11M29-06 lap 642. sor)**

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 11M29-06-os munkáltatói elszámolás 642. sorával egyezően.

### **496. sor: A 2011. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (11M29-06 lap 643. sor)**

A magánszemély által adott nyilatkozat alapján az adóévre megfizetett egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 11M29-06-os munkáltatói elszámolás 643. sorával egyezően.

**497-498 sorok: A 2011. évre még fizetendő vagy többletként (visszajáró) mutatkozó egészségügyi hozzájárulás összege**

A 11M29-06-os elszámolás 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a „b” oszlopban.

**XIII. A 2011. évre fizetendő adó összegének levonása az Art. 41. §-a alapján adó, adóelőleg elszámolása**

**A 499-504. sorok kitöltése**

Ha a jövedelemadót a munkáltató állapítja meg, az adó és a korábban levont adóelőleg(adó) különbözetét a munkáltató - a számára előírt legközelebbi bérfizetéskor, de legkésőbb **2012. június 20-áig** - levonja vagy visszafizeti.

Eddig a határidőig lehetőség van az adókülönbözet több részletben, havonta történő levonására is. (Így kell eljárni, például, ha az év végi adóelszámolás során helyesbítenni szükséges az adóévben az adóelőleg levonása során figyelembe vett adójóváírás összegét a korlátra tekintettel.)

A munkabérből havonta levont adóhátralék nem haladhatja meg, az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíj járulékkal és az adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át.

Amennyiben az adóhátralék 2012. június 20-áig nem vonható le teljes egészében az előzőek szerinti módon, akkor a levonást **további két hónapon** keresztül kell a 15%-os mértékkel folytatni. Ha a levonások után is marad még adóhátralék vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megkezdésétől számított 15 napon belül értesíti a tartozás összegéről a magánszemély állandó lakóhelye szerinti állami adó- és vámhatóságot (11T29-es „Tájékoztatás az adóhátralékról” nyomtatvány). Az elszámolás közzétételével egyidejűleg kell a tartozás összegéről értesítenie a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot akkor, ha a magánszemélynek a nyilatkozata benyújtásának napja után megszűnt a munkaviszonya

Természetesen csak a levont különbözet keletkeztet adóbevallási és befizetési kötelezettséget adózónál, ezért a következők szerint kell eljárnia.

A **499. sor „b”** oszlopába (illetőleg az **502. sor „b”** oszlopába) első alkalommal a 493. sor „b” oszlopában szereplő összeget kell beírni. Az ezt köve-

tő hónap(ok)ban azonban már csak a még fennálló tartozást kell szerepeltetni az 499. sor „b” oszlopában (illetőleg az 502. sor „b” oszlopában).

Az adott hónapban levont összegek beírására szolgál, az **500. sor és az 503. „a”** oszlopa.

Ha a levonásra nyitva álló határidőt követően is marad még személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás hátralék (különbözet), azt az **501. sor „b”** oszlopában (illetve az **504 „b”** oszlopában) kell feltüntetni.

További összefüggések:

Az 501. sor b) oszlopának adata, illetőleg az 504. sor b) oszlopának adata megegyezik a 11T29-es nyomtatvány 3. sorának, illetőleg a 6. sorának adatával.

Példa a különbözet levonására.

1. A magánszemély elszámolását 2012. május 16-án kapja kézhez. E szerint 89 800 forint tartozás mutatkozik. Adózónál minden hónap 5-én van bérfizetés. A 1208M-07-es lap kitöltése a következő.

1208M-08 / június	<b>499. sor „b” oszlop</b> 500. sor „a” oszlop	<b>89 800 Ft</b> 24 600 Ft
1208M-08 / július	<b>499. sor „b” oszlop</b> 500. sor „a” oszlop	<b>65 200 Ft</b> 24 600 Ft
1208M-08 / augusztus	<b>499. sor „b” oszlop</b> 500. sor „a” oszlop 501. sor „b” oszlop	<b>40 600 Ft</b> 24 600 Ft 16 000 Ft

2. Előző példánkban szereplő magánszemély munkaviszonya megszűnt 2012. május 7-én. A 1208M bevallás 06-os lapján a munkaviszony megszűnésének időpontja 2011. 05. 07., a 1208M-07-es lapon a XIII. tábla 501. sor „b” oszlopa kitöltött (az összeg megegyezik a 493. sor „b” oszlopában feltüntetett összeggel).

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett a magánszemély adóját a 2011. évre tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja, és az adókülönbözetet (a visszajáró adót) a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja.

A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. A levonás ez esetben sem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal és adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át.

Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további **hat hónapon át** folytathatja.<sup>81</sup>

Az adómegállapítás módosításának bevallása a 1208M-07-es lapon a következők szerint történik.

A XI. és a XII. táblát a helyes (módosított) adatokkal ki kell tölteni. Meg kell nézni, hogy az eredetileg benyújtott 1208M-08-as lapon a 493. sor „b” oszlopában szereplő összeg és a módosítás során kiszámított 493. sor „b” oszlopában szereplő összegek közül melyik a magasabb. Ha Helyesbített>Eredeti, úgy a XIII. tábla 499. sor „b” oszlopába a különbözet összegét kell beírni. Amennyiben az adókülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbözet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságot.

Nem módosítható a munkáltatói adómegállapítás az előzőekben leírtak szerint, ha

- a) a magánszemély már nem áll munkaviszonyban az adót megállapító munkáltatóval,
- b) a magánszemély a munkáltatói adómegállapítást önellenőrzéssel helyesbítette, és erről nyilatkozott a munkáltatójának,
- c) a magánszemély adóját a magánszemély halálára tekintettel az adóhatóság állapította meg.

A munkáltató a feltárt adókülönbözetet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi, és az adókülönbözet összegéről – a magánszemély adóazonosító számának feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságnál.

## **1208M-08 – 1208M-13-as lapok kitöltése**

### **A társadalombiztosítási járulékokra, valamint az egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó általános tudnivalók**

A biztosítási és a járulékfizetési kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik<sup>82</sup>.

---

<sup>81</sup> Art. 28/B. §

<sup>82</sup> A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatónak [4. § a) pont]; ki csatlakozhat magánnyugdíjpénztárhoz önkéntes döntéssel [4. § o) pont]; ki minősül biztosítottnak (5. §); kire nem terjed ki a biztosítás (11. §); járulékalapot képező jövedelem [4. § k) pont]; járulékalapot nem képező jövedelem (21.

A bevallásban elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevallásnak eleget tenni.

A foglalkoztatott (ideértve a magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt is) a nyugdíjjárulékot, valamint az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg<sup>83</sup>. A nyugdíjjárulék mértéke 10%, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5% (amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3%, illetve a munkaerő-piaci járulék 1,5%)<sup>84</sup>.

A nyugdíjjárulék megfizetése esetében változatlanul érvényesül a járulékfizetési felső határ, melynek összege 2012. évben naptári napi 21 700 forint, egész évre számítva (366 x 21 700 forint =) 7 942 200 forint<sup>85</sup>.

A járulékfizetési felső határt évente január 1-jétől december 31-éig kell számítani. Ha a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony nem áll fenn a teljes naptári évben, akkor a járulékfizetési felső határt a jogviszony időtartamával arányosan kell megállapítani. A járulékfizetési felső határ számításánál figyelmen kívül kell hagyni továbbá azokat az időtartamokat, amelyekre a foglalkoztatottnak járulékalapot képező jövedelme nem volt, így különösen, ha táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, baleseti táppénzben részesült, valamint a fizetés, díjazás nélküli időszakot. A megállapított járulékfizetési felső határt időközben csökkenteni kell az említett időszakok naptári napjainak száma és a napi járulékfizetési felső határ szorzatával<sup>86</sup>.

**Saját jogú nyugdíjas<sup>87</sup>:** az a természetes személy, aki

1. a Tny., illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés a) és c) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), Magyarországon nyilvántartásba vett egyháztól egyházi, felekezeti nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,

---

§); a járulékok fajtái és mértéke (19. §); a biztosítottat terhelő egyéni járulék, a nyugdíjjárulék felső határa (24-26., 31., R. 4/A. §); a társas vállalkozásra és a vállalkozókra vonatkozó szabályok (27-28. §)

<sup>83</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés

<sup>84</sup> Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

<sup>85</sup> Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 55. § (1) bekezdés

<sup>86</sup> Tbj. 24. § (3) bekezdés

<sup>87</sup> Tbj. 4. § f) pont

2. a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályi alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül,
3. a társas vállalkozó Tbj. 4. § e) pont szerinti jogállását nem érinti, ha az 1-2. pontokban említett nyugdíj folyósítása szünetel.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 4% mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék részt és 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 3% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék részt is köteles fizetni.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a foglalkoztatott, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>88</sup>.

A biztosított társas vállalkozó a 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot, valamint a 8,5% mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér<sup>89</sup>, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járuléka alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese. A társas vállalkozó nyugdíjjárulékot legfeljebb a járulékfizetési felső határig fizet<sup>90</sup>. Abban az esetben, ha a biztosítási kötelezettség a naptári év teljes tartama alatt nem áll fenn, a járulékfizetési felső határt a biztosítási kötelezettség időtartamával arányosan kell meghatározni<sup>91</sup>. A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni<sup>92</sup>.

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, illetve a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket) alapulvételével 2012. évben 13%-os mér-

---

<sup>88</sup> Tbj. 25/A. § c) pont

<sup>89</sup> Tbj. 4. § s) pont értelmében a minimálbér:

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

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 298/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján a minimálbér havi összege 93 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 108 000 forint.

<sup>90</sup> Tbj. 27. § (2) bekezdés

<sup>91</sup> Tbj. 27. § (3) bekezdés

<sup>92</sup> Tbj. 27. § (4) bekezdés



tékű karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették<sup>93</sup>.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás 2012. évben havi 6 390 forint (napi 213 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet<sup>94</sup>. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni<sup>95</sup>. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 10% mértékű nyugdíjjárulékot fizet, függetlenül attól, hogy magánnyugdíjpénztár tag-e<sup>96</sup>. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem<sup>97</sup>.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot legfeljebb a járulékfizetési felső határig fizeti meg<sup>98</sup>.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>99</sup>.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot is. A nyugdíjjárulékot a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyokban és a Tbj. 26. § (1) bekezdésében említett ellátások után együttesen legfeljebb a járulékfizetési felső határig kell megfizetni. A nyugdíjjárulékot a naptári év folyamán addig kell levonni, amíg a biztosított nem nyilatkozik arról, hogy a nyugdíjjárulékot a járulékfizetési felső határig megfizette<sup>100</sup>.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy közép- illetve felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, a nyugdíjjárulék és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem<sup>101</sup>.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőr-

---

<sup>93</sup> Tbj. 20/A. § (1) bekezdés, Tbj. 27. § (5) bekezdés

<sup>94</sup> Tbj. 19. § (4) bekezdés

<sup>95</sup> Tbj. 38. § (1) bekezdés

<sup>96</sup> Tbj. 19. § (2) bekezdés

<sup>97</sup> Tbj. 36. § (1) bekezdés

<sup>98</sup> Tbj. 36. § (3) bekezdés

<sup>99</sup> Tbj. 25/A. § c) pont

<sup>100</sup> Tbj. 31. § (1)-(2) bekezdés

<sup>101</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

ző támogatásban részesül. E rendelkezés – választás szerint – 2009. július 1-jétől visszamenőlegesen alkalmazható<sup>102</sup>.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)<sup>103</sup>.

### **Figyelem!**

2012. január 1-jétől a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok és a NAV hivatásos állományú tagjának a további jogviszonyából származó jövedelme után is meg kell fizetnie a nyugdíj-járulékot.

**A megállapított járulékot csökkenteni kell azzal az összeggel, amelyet a foglalkoztató az adott jogviszonnyal összefüggésben a tárgyévre vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a biztosítottnak<sup>104</sup>.**

*Sokszor előfordul, hogy a biztosított év közben eléri a járulékfizetési felső határt, ezt követően táppénzen van, így a felső határt a Tbj. 24. §-a alapján csökkenteni kell a táppénz időtartamával, melynek következtében túlfizetés keletkezik.*

*A korrekció csakis tárgyéven belüli és ugyanazon jogviszonyhoz kapcsolódó túlfizetés esetén lehetséges.*

### **Figyelem!**

**A Tbj.-nek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított rendelkezéseit a 2012. január 1-jén és az azt követően megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulék-fizetési kötelezettségekre kell alkalmazni, azzal, hogy a Tbj. 2011. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni a 2012. január 10-éig megszerzett és 2011. december havi járulékalapot képező olyan jövedelemre, amelyet a 2011. december hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani<sup>105</sup>.**

## **A 1208M-08 – 1208M-12-es lapok fejlécének kitöltése**

### **A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama**

---

<sup>102</sup> Krtv. 223. § (3) bekezdés

<sup>103</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

<sup>104</sup> Tbj. 50. § (1) bekezdés

<sup>105</sup> Tbj. 65. § (2) bekezdés

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

*Példa: a dolgozó munkaviszonya a felmentési idő figyelembevételével 2013. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2012. október 15-én részére a munkabér kifizetésre kerül.*

*Ebben az esetben a tárgyhónapról (október) benyújtott bevallásban az októberi adatokat tárgyhavi, az ezt követő időszakok a tárgyhónaptól eltérő időszakként oly módon kerülnek bevallásra, hogy a november-december hónapok adata összevontan külön lapon, majd a 2013. január 1-jétől január 15-ig, a felmentési idő végéig tartó biztosítási idő és adatok egy újabb lapon, tehát összesen három lapon kerülnek feltüntetésre.*

A biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony tartamának megállapítása a Tbj. 5. §-ában, valamint annak végrehajtási rendeletében foglaltak szerint történik. A biztosítás - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - az ennek alapját képező jogviszony kezdetétől annak megszűnéséig áll fenn. Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló személy biztosításának fennállását mind-egyik jogviszonyában külön-külön kell elbírálni. Ennek megfelelően a biztosítottra vonatkozóan a bevallást **jogviszonyonként** kell teljesíteni.

*Ez azt jelenti, hogy ugyanannál a munkáltatónál, pl. január 12-től január 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottról a 1208M-08 – 1208M-12-es lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.*

2011. január 1-jétől az Mt. szerinti munkaviszony esetén a biztosítás kezdete az a nap, amelyen a munkavállaló ténylegesen munkába lép<sup>106</sup>.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége<sup>107</sup>:

- 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 biztosítottnak nem minősülő, kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó esetében a személyes közreműködés időtartamát kell feltüntetni.

---

<sup>106</sup> Tbj. 7. § (2) bekezdés

<sup>107</sup> Tbj. 10. § (2) bekezdés

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezd. Amennyiben 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 tevékenységét a gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezései szerint megkezdheti<sup>108</sup>.

A 1208M-08 – 09-es lapokon ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj, valamint az álláskeresési támogatás folyósításának időtartamát.

Ebben a rovatban kell feltüntetni továbbá a biztosítás megszűnését követő időre a tárgyidőszakban folyósított gyermekgondozási díj, táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély időtartamát.

### **Figyelem!**

**Amennyiben a bevallás a 2010. évet megelőző időszakra vonatkozik, a visszamenőleges adatokról 15 munkanapon belül a területileg illetékes fővárosi/megyei kormányhivatal nyugdíjbiztosítási igazgatósága felé a Tny. törvényben előírt adatközlést teljesíteni kell!**

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

**A rovat 1-2. pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.**

**A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony kódját jelöli).**

### **Figyelem!**

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

**Az ezt követő hat kódkocka (a rovat 5-10. 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 kódkocka (a rovat 11-13. pozíciója) a jogviszony sorzámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 11-13. pozíciója 1-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.**

---

<sup>108</sup> 2006. évi IV. törvény

**Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámának eltérőnek kell lennie.**

**Figyelem!**

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

**Abban az esetben, ha a biztosított magánszemély ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 08-13-as 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!**

**Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulékok összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.**

**Figyelem!** A 2012. április 20. napjától hatályos, az országgyűlésről szóló 2012. évi XXXVI. törvény 97. § (1) bekezdése alapján a képviselői megbízás időtartama - ideértve a képviselői megbízás megszűnését követően biztosított ellátás időtartamát is - a társadalombiztosítás ellátásaira való jogosultság szempontjából heti 40 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban töltött időnek számít.

*Példák:*

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

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
<i>0 20-100101-001</i>	<i>2010. január 1-től</i>
<i>0 41-100201-002</i>	<i>2010. február 1-től</i>
<i>0 41-100201-003</i>	<i>2010. február 1-től</i>
<i>0 41-100201-004</i>	<i>2010. február 1-től</i>
<i>0 20-100801-005</i>	<i>2010. augusztus 1-től</i>
<i>0 41-100905-006</i>	<i>2010. szeptember 5-től</i>

2. *A nem nyugdíjas magánszemélyt a tárgyhónap során két alkalommal megbízási jogviszonyban foglalkoztatta az adózó. A megbízási jogviszony kezdetének dátuma mindkét esetben azonos. A foglalkoztató a magánszemélyre vonatkozó adatokat a bevallásban jogviszonyonként köteles feltüntetni, ezért a 1208M-08-as, illetve a 1208M-09-es lapokból a két jogviszonyra tekintettel két-két lap kerül kiállításra. Mindkét jogviszonynál az alkalmazás minősége rovat első három kódkockájába 041-est (munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony) kell írni, ugyanakkor az alkalmazás minősége rovatban - a jogviszony kezdő dátumát jelölő kódkocka után - a „-” jel után a jogviszony azonosító sorszáma az első jogviszony tekintetében 1-es, a második jogviszony esetében 2-es lesz.*
3. ***Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelentení kell.***
4. ***Bérszámfejtési napot követően, de még a tárgyhónapon belül keresőkép telenné vált magánszemélynél a kieső időt az eltérő időszak jelölésével egy önálló 1208M-08-as lapon a tárgyhónapban kell közölni.***
5. *A megbízási jogviszony 2010. március 1-jétől 2012. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2012. június 30-án történik. Az egyes évekre (2010., 2011., 2012.) jutó megbízási díj összegét a biztosítási jogviszony időtartama rovatban évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
6. *A nyugdíjas foglalkoztatott a betegszabadságának lejárta után táppénzre nem jogosult, ez az időszak igazolt távollétnek minősül. A „biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja” ebben az esetben 46-os [munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül] lesz [figyelemmel a Tny. 22/A. § (1) bekezdésére].*
7. *Abban az esetben, ha a társas vállalkozó részére kifizetés, juttatás a tárgyidőszakban nem történt [és a 1208M-08-as lapon szereplő, jogviszonyhoz köthető adatok (pl. kieső idő, munkakör, foglalkozás, stb...) feltüntetése az ellátások megállapításához nem szükséges], a bevallás 09-es lapjának fejlécét (biztosítási jogviszony időtartama, alkalmazás minősége rovat) ki kell tölteni, valamint – az alkalmazás minősége rovat 1-2. pozíciójának megfelelően – az 560-562. sorok c) oszlopában nullát kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1208M-08-as lap kitöltésére nincs szükség.*

**Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámnak (magánszemély nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglal-**

**koztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 1208M-08 – 1208M-13-as lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!**

### **1208M-08-as lap kitöltése**

#### **XIV. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS**

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

##### **520-522. sor: Munkakör, foglalkozás**

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

Társas vállalkozó esetében (ha a foglalkoztatás minőség kódja: 30, 34, 35, 37 vagy 39) a rovatba a társasági szerződésben feltüntetett munkakört kell beírni.

##### **523-525. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett teljes munkaidő**

Ezekben a sorokban a biztosított munkaszerződés (munka-megállapodás) szerinti heti munkaidejét (munkaórában) kell a következők szerint felvezetni.

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor az 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 az 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan

**legalább heti 20 órában** – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül<sup>109</sup>. Ebben az esetben a munka-órák számát az 525. sor a) oszlopba, a foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Ha a biztosított csak a naptári hét egyes napjain végez munkát, a ténylegesen munkában töltött napokat a 1208M-08-as lap alján található „**Megjegyzés**” rovatban fel kell tüntetni (pl.: hétfő, szerda). Amennyiben a munkában töltött napok előre nincsenek meghatározva, a „**Megjegyzés**” rovatba a napok számát kell beírni (pl.: heti 2 nap).

Ha a biztosított munkaideje nincs meghatározva, illetve nem mérhető, akkor az 523-525. sorokat nem kell kitölteni, azonban a „**Megjegyzés**” rovatban e tényt közölni kell.

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

**526-538. sorok: Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja**

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlan időszakok időtartamát, kódját a 2. számú függelék szerint.

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre történő táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 08-as lapján kell közölnie (abban az esetben is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

**Figyelem!**

**Amennyiben a 1208M-09-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közzétételére minden esetben szükség van!**

**539-540. sorok: Korkedvezményre jogosító munkakör**

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belül korkedvezményre jogosító munkakörben eltöltött időszak időtartamát, kódját az Útmutató 2. számú mellékletében felsorolt munkakörök szerint. A melléklet 14

---

<sup>109</sup> Krtv. 223. § (3) bekezdés



munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportozáshoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).

Egy adott munkakörben végzett munka akkor tekinthető korkedvezményesnek, ha a munkakör a korkedvezményre jogosító munkaköri jegyzékben szerepel, a végzett munka megegyezik a jegyzék munkaköri leírás rovatában megfogalmazott tevékenységgel és a korkedvezmény hatálya kiterjed a gazdálkodó szervezetre. Az adatszolgáltatás jogszerűségét a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek ellenőrizhetik. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek a közölt munkakör alapján, a korkedvezményre való jogosultság megállapításához szükséges azonosítási eljárást a nyugellátási igény elbírálásakor folytatják le.

Abban az esetben, ha a 1208M-09-es lap 557. sorában – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a korkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor ezekben a sorokban a korkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

**541. 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.

**542. sor: Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma**

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha a biztosítottnak a Tbj. 5. §-a (1) bekezdésének a), b), g) pontja és a (2) bekezdése szerinti biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya keretében - ide nem értve a Munka Törvénykönyve értelmében teljes munkaidőben, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme a külön jogszabályban meghatározott minimálbérnél kevesebb. Ebben az esetben a szolgálati idő és a biztosítási idő aránya azonos a nyugdíjjárulék alapját képező kereset, jövedelem és a mindenkor érvényes minimálbér arányával.

**Az arányos szolgálati időt kizárólag a fent meghatározott esetekben kell kiszámítani és feltüntetni. Teljes munkaidőben történő foglalkoz-**

**tatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén az adott mezőt üresen kell hagyni!**

Az arányos szolgálati időt a bevallás benyújtására kötelezett számítja ki a Tny. R. 56. §-ában leírtak szerint. Az említett rendelkezések fő szabályként az arányos szolgálati időnek a naptári évre (évben) történő megállapításáról rendelkeznek, de azt a biztosítási jogviszony időtartamára kell megállapítani. Ebből következően az arányos szolgálati idő naptári napjait **a naptári év utolsó hónapjára benyújtott bevallásban**, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony év **közben történő megszűnése esetén a jogviszony megszűnésének hónapjára benyújtott bevallásban** kell feltüntetni. Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma nem lehet több, mint a biztosításban töltött idő naptári napjainak száma.

A biztosított társas vállalkozó vonatkozásában ez a sor nem tölthető ki!

**543. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja**

Ebben a sorban a magánszemély biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

**XV. MEGJEGYZÉS**

**548. sor:** Ebben a sorban kell közölni például azt, ha a biztosított csak a naptári hét egyes napján végez munkát.

**1208M-09-es lap kitöltése**

**Figyelem!**

Abban az esetben, ha ezen a lapon a fejléc „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely jelölése” rovatában a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

**A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (612. sor: táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély; 600. sor: gyermekgondozási díj),**

- amennyiben azokat az egészségbiztosítási szakigazgatási szervek folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- amennyiben azokat a kifizetőhelyet működtető foglalkoztató folyósítja: szintén a 97-es kódot, illetve a „társadalombiztosítási

**si/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell.**

## **XVI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI**

**Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét is ezen a lapon, a megfelelő (600-601., illetve 610.) sorokban kell feltüntetni!**

### **555. sor: A társas vállalkozást terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék összege**

Ebben a sorban az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (2012. évben havi 6 390 forint, napi 213 forint) kell szerepeltetni.

Az 555. sorban csak 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

### **556. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja**

A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja a Tbj. 4. § k) pont szerinti jövedelem (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmeket).

### **557. sor: Az 556. sorból a karkedvezmény-biztosítási járulék összege (13%)**

A foglalkoztató, illetve a társas vállalkozás a karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, illetőleg a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő társas vállalkozó után karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették<sup>110</sup>.

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

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés<sup>111</sup>

Abban az esetben, ha ebben a sorban – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli

---

<sup>110</sup> Tbj. 20/A. §, Tbj. 27. § (5) bekezdés

<sup>111</sup> A hatóság a foglalkoztatót – kérelmére – határozatban mentesíti a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alól, ha az eljárás során megállapítja, hogy a kérelemben megjelölt munkakörben és munkahelyen történő foglalkoztatás esetén.

- a különösen nehéz fizikai munka,
- a különösen terhelő klíma, az ergonómiai kóroki tényezőknek való tartós kitétel, a fokozott pszichés megterhelés,
- a pszichoszociális kóroki tényezőknek való tartós kitétel

nem áll fenn, vagy csak olyan mértékben áll fenn, amely a karkedvezményre való jogosultság megállapítását – a foglalkoztató által biztosított munkafeltételekre és munkakörülményekre tekintettel – nem indokolja.

mentesítés tényét, akkor a 1208M-08 lap 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

**558. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja**

**A külön jogszabály szerint felszolgálati díj után a foglalkoztató – a foglalkoztatott helyett – nyugdíjjárulékot fizet, melynek alapját ebben a sorban kell feltüntetni<sup>112</sup>.**

**559. sor: Az 558. sorból a felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összege (15%)**

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék összegét kell közölni.

**560. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege**

**A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg<sup>113</sup>.**

**A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a felszolgálati díj és a borraivaló után<sup>114</sup>.**

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot a járulékalapul szolgáló jövedelme, legfeljebb azonban a központi költségvetésről szóló törvényben az egy naptári napra meghatározott összeg naptári évre számított összege után fizeti meg.<sup>115</sup>

**A biztosított társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot a személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér<sup>116</sup>.**

**A betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság olyan természetes személy tagja esetén, aki a társaság ügyvezetését nem munkaviszony alapján látja el [és nem minősül a Tbj. 4. § d) pont 1. alpontja szerinti társas vállalkozónak], a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezető díjazását kell tekinteni<sup>117</sup>.**

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön az 561. sorban, egy összegben kell közölni.

---

<sup>112</sup> Tbj. 26. § (7) bekezdés

<sup>113</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés

<sup>114</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

<sup>115</sup> Tbj. 24. § (2) bekezdés

<sup>116</sup> Tbj. 27. § (2) bekezdés

<sup>117</sup> Tbj. 27. § (4) bekezdés

Abban az esetben, ha (1-10-es státuszú) Nyugdíjfolyósító Igazgatóság által folyósított ellátásban részesülő személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön az 562. sorban kell közölni.

**561. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege**

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

**562. sor: A Nyugdíjfolyósító Igazgatóság által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja**

**Figyelem!**

Ha az öregségi nyugdíjkorhatárt be nem töltött, a Tny. 18. § (2a)-(2d) bekezdése alapján megállapított, vagy a korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 3. § (2) bekezdés c) pontja alapján továbbfolyósított öregségi teljes nyugdíjban részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér **havi** összegének tizennyolcszorosát (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves keretösszeg elérését követő hónap első napjától az adott tárgyév december 31-éig, de legfeljebb az öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig a nyugdíjfolyósító szervnek a nyugdíj folyósítását szüneteltetnie kell<sup>118</sup>.

Fentiek figyelembevételével: **ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első két kódkockájában 1-10-es kódszám került feltüntetésre!**

**563. sor: Az 560-562. sorból a levont nyugdíjjárulék összege és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni. A nyugdíjjárulék mértéke 10%<sup>119</sup>.

**A magánnyugdíjpénztár tagja is 10% nyugdíjjárulékot fizet, melyet ebben a sorban kell bevallani.**

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot a magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette

---

<sup>118</sup> Tny. 83/B. § (1) bekezdés

<sup>119</sup> Tbj. 19. § (2) bekezdés a) pontja

- 3 a nyugdíjjárulékot a magánszemély a foglalkoztatónál a járulék-  
fizetési felső határig már megfizette
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt

**564., 566., 568. sorok: Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja:**

**A foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a Tbj. 4. § k) pontja szerinti jövedelme (kivéve a Tbj. 21. § szerinti jövedelmét) után fizeti meg<sup>120</sup>. A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a felszolgálati díj és a borraavaló után<sup>121</sup>.**

**A biztosított társas vállalkozó az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese<sup>122</sup>.**

**A Tbj. 4. § d) pont 5. alpontja szerinti társas vállalkozó esetén a személyes közreműködés díjazásának az ügyvezetés díjazását kell tekinteni<sup>123</sup>.**

**564. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

**565. sor: Az 564. sorból a levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra. Az egészségbiztosítási járuléknak nincs felső határa!

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 felszolgálati díj, borraavaló miatt

**566. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

---

<sup>120</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés

<sup>121</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés a) pont

<sup>122</sup> Tbj. 27. § (2) bekezdés

<sup>123</sup> Tbj. 27. § (4) bekezdés

**567. sor: Az 566. sorból a levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra. Az egészségbiztosítási járuléknak nincs felső határa!

Nem fizet pénzbeli egészségbiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után<sup>124</sup>,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel<sup>125</sup>.

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (a nyugdíja folyósítása nem szünetel)
- 3 külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás
- 4 felszolgálati díj, borraavaló miatt

**568. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a munkaerő-piaci járulék rész alapját kell feltüntetni!

**569. sor: Az 568. sorból a levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összege kerül beírásra. A munkaerő-piaci járuléknak nincs felső határa!

Nem fizet munkaerő-piaci járulékot

- a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy – ide nem értve az iskolaszövetkezetnek nem minősülő szövetkezet tevékenységében munkaviszony keretében közreműködő szövetkezeti tagot -,
- az a társas vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vál-

---

<sup>124</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés b) pont

<sup>125</sup> Tbj. 25. §

lalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van),

- az a foglalkoztatott és társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>126</sup>.

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy
- 3 a társas vállalkozó, ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnal is rendelkezik
- 4 saját jogú nyugdíjas, vagy a Tny.-ben meghatározott, reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött foglalkoztatott
- 5 felszolgálati díj, borra való miatt

## **XVII. A TÉTELES EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK**

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

### **Figyelem!**

**Ezt a blokkot kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is meg kell fizetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

### **585. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után**

Ebben a sorban a tételes egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget kell feltüntetni<sup>127</sup>.

**Figyelem! Ez a sor csak a teljes munkaidőben foglalkoztatott utáni tételes egészségügyi hozzájárulást tartalmazhatja!**

---

<sup>126</sup> Tbj. 25/A. §

<sup>127</sup> az Eho tv. 6-9. §-ainak 2009. december 31-én hatályos szövege alapján



**586. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után**

Ha a munkaviszonyban történő foglalkoztatás a teljes munkaidőnél rövidebb munkaidőben (részmunkaidő) történik, a tételes egészségügyi hozzájárulás összege a teljes összegnek a teljes munkaidő és részmunkaidő arányában, legfeljebb azonban 50%-os mértékben csökkentett összege.

**XVIII. A GYERMEKGONDOZÁSI DÍJRA, GYERMEKGONDOZÁSI SEGÉLYRE VONATKOZÓ ADATOK**

**600-602. sorok:** Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

**Abban az esetben, ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a „Társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell, és az ellátás folyósításának időszakát a 1208M-08-as lapon kieső időként szerepeltetni kell.**

**XIX. EGYÉB ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK**

Ennek a blokknak a 610-611. soraiban csak a kormányhivatalok közölhetnek adatokat.

**610. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskereső támogatás összege**

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

**611. sor: A 610. sorból a levont nyugdíjjárulék összege és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az ellátásból levont nyugdíjjárulék kerül beírásra. A nyugdíjjárulék mértéke 10%.

A járuléklevonás elmaradásának okát a 1208M-09-es lap 563. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

**A magánnyugdíjpénztár tagja is 10% nyugdíjjárulékot fizet, melyet ebben a sorban kell bevallani.**

**612. sor: A biztosítási jogviszony megszűnését követő időre folyósított TP, THGYS, baleseti TP összege**

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított táppénzre, terhességi-gyermekágyi segélyre, baleseti táppénzre vonatkozó adatokat. Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

**Amennyiben ebben a sorban a biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a 1208M-08-as lapon (az 526-538. sorokban) a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!**

**A 1208M-10-es lap kitöltése**

**XX. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK**

A 620-626. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

**Figyelem!**

Abban az esetben, ha a 620-626. sorok valamelyike kitöltött, akkor a fejlécben az „Ekho alá eső bevétel értékhatára” mező kitöltése kötelező az alábbi kódok valamelyikével:

1	25 millió forint
2	50 millió forint
3	100 millió forint

**620. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)**

Ennek a sornak az „a” oszlopában az EGT tagállamban biztosított magán-személynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a „c” oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

**621. sor: A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (20%)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába az „a” oszlopban közölt ekho-alap összege után a kifizetőt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

**622. sor: A nyugdíjast, vagy a járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (11,1%)**

Abban az esetben, ha a magánszemély a kifizetést megelőzően nyilatkozik arról, hogy nyugdíjas, vagy az adóévben - minden más járulékalapot képező jövedelmét, valamint minden ekho-alapot képező bevételét figyelembe véve - a nyugdíjjárulékot a Tbj. előírása szerint a járulékfizetési felső határig megfizette (megfizeti), akkor az ekho mértéke 11,1%.

Példa: Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgy hónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 1208-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltése a következőképpen alakul:

A 1208M-10-es lapon a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás kötelezettséget a járulékfizetési felső határig a 191-es adónem kódon kell feltüntetni, az e feletti részt pedig ugyanezen lap 193-as adónem kódján kell szerepeltetni. Ebben az esetben, amikor ugyanazon 1208M-10-es lapon a 191-es és egyidejűleg a 193-as adónem kódon is szerepel ekho kötelezettség, a kötelezettséghez tartozó sorok (623. sor, 622. sor) „a” oszlopában az ekho alapját is fel kell tüntetni!

Abban az esetben, ha a 193-as, illetve a 191-es adónem kód egyidejű kitöltése azért lenne szükséges, mert a magánszemély tárgy hónapon belül nyugdíjassá válik (és a nyugdíjas biztosítással járó jogviszonya a nyugdíj megállapítását követően is fennáll), akkor a fenti kitöltés nem alkalmazható. Ilyenkor két 1208M-10-es lapot kell kiállítani, tekintettel arra, hogy a már nyugdíjas magánszemélynek a járulékfizetési felső határt a nyugdíj megállapításának napjával kezdődően újra meg kell állapítani (egyidejűleg az alkalmazás minősége rovat 1-2. pozíciója is változik).

**623. sor: A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába az „a” oszlopban közölt ekho-alap összege után a magánszemélyt (ide értendő a magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt is) terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgy hónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 1208-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltésénél a 622. sorban leírtakat kell alkalmazni.

**624. sor: A 623. sor „c” oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

**625. sor: A 623. sor „c” oszlopból nyugdíjjárulék (3,9%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

**626. sor: A 623. sor „c” oszlopból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

### **A 1208M-11-es lap kitöltése**

**Fontos!**

**A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1208M-08-as és a 1208M-09-es lapokon kell közölni.**

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezménnyel és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető. A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni<sup>128</sup>.

A Karrier Híd Program megvalósítását célzó és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig<sup>129</sup>.

**Figyelem!**

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

## **XXI. A START PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK**

<sup>128</sup> Ead. tv. 463. § (2) bekezdés

<sup>129</sup> Ead. tv. 463. § (3) bekezdés

Ebben a blokkban a START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ, START EXTRA, START BÓNUSZ) kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

A START Programhoz kapcsolódó kártyás foglalkoztatottakhoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetében győződjön meg a kártya érvényességéről!

Abban az esetben, ha a munkaadó olyan START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőt foglalkoztat, akinek a foglalkoztatása a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes teljesítésével valósul meg<sup>130</sup>, akkor a munkaadó a foglalkoztatás első évének lejártát követően további két évig kedvezményben részesül. Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

### **Figyelem!**

**A kedvezmény igénybevételéhez a munkaügyi központtal 2011. január 1-jét megelőzően megállapodást kötött munkaadó a megállapodás érvényességi idejének lejártáig jogosult a járulékkedvezmény igénybevételére a Pftv. 2010. december 31-én hatályos rendelkezései szerint<sup>131</sup>.**

**2012. január 1-jétől START BÓNUSZ kártya kiváltására jogosult**

- a) a START BÓNUSZ kártya - külön jogszabályban meghatározott módon történő - igénylésének időpontját közvetlenül megelőzően legalább 3 hónapig álláskeresőként folyamatosan nyilvántartott személy, vagy
- b) az a személy, aki a gyermekgondozási segély, a gyermekgondozási díj, gyermeknevelési támogatás, valamint az ápolási díj folyósításának megszűnését követő egy éven (365 napon) belül kíván foglalkoztatásra irányuló jogviszonyt létesíteni, vagy aki a gyermek egyéves korának betöltését követően, e gyermek után igénybe vett gyermekgondozási segély folyósítása mellett kíván munkát vállalni, feltéve, hogy foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban nem áll, és nem rendelkezik érvényes START, START PLUSZ vagy START EXTRA kártyával<sup>132</sup>.

<sup>130</sup> a) az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskereső személy lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, és

b) az a) pontban meghatározott személy foglalkoztatásával az éves statisztikai állományi létszámot a munkaadó emeli, továbbá a bővített létszámot a törvényben meghatározott időtartam alatt megtartja, valamint c) kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a foglalkoztatási időszak vége előtt a rendelkezésre állási támogatásra jogosult személy munkaviszonyát – működésével összefüggő okból – rendes felmondással, illetve közös megegyezéssel nem szünteti meg; továbbá önmaga ellen végelszámolási eljárás megindítását nem kezdeményezi, és tudomásul veszi, hogy ezen kötelezettség megszegése a kedvezmény jogosulatlan igénybevételének minősül

<sup>131</sup> Pftv. 17/A. § (1) bekezdés

<sup>132</sup> Pftv. 7/A. § (1) bekezdés

**„A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkoc-  
kába**

- 1-est kell írni, ha START-kártyával rendelkező foglalkoztatottra,
- 2-est kell írni, ha START PLUSZ kártyával rendelkező foglalkozta-  
tottra,
- 3-ast kell írni, ha START EXTRA kártyával rendelkező foglalkoz-  
tatottra,
- 4-est kell írni, ha a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott felté-  
telek együttes fennállására,
- 5-öst kell írni, ha START BÓNUSZ kártyával rendelkező foglal-  
koztatottra

vonatkozóan közli az adatokat.

**635. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező sze-  
mély foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének  
időtartama**

Ebben a sorban a START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező  
személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének idő-  
tartamát kell feltüntetni.

**Figyelem!**

A 636-637. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonat-  
kozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a  
2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak  
megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.

**636. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező sze-  
mély teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egé-  
szségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a kártyával teljes munkaidőben foglalkoztatott személy  
utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni.  
A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárú-  
lás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

**637. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező sze-  
mély részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egé-  
szségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő  
foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányo-  
san” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét  
kell feltüntetni.

**A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

**638. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

**639. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os részkedvezmény alapja/összege**

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START EXTRA kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 27%-ával**<sup>133</sup>.

Érvényes **START BÓNUSZ kártyával** rendelkező természetes személy (munkavállaló) esetében a részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 27%-ával**<sup>134</sup>.

**640. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17%-os részkedvezmény alapja/összege**

Pályakezdő fiatal foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg a következők szerint:

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás első évében egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 17%-ával**, továbbá
- b) **felsőfokú végzettségű** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **első kilenc hónapjában** egyenlő az érvényes

---

<sup>133</sup> Pftv. 7. § (1) bekezdés

<sup>134</sup> Pftv. 7/A. § (4) bekezdés

**START kártyával** rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**<sup>135</sup>.

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START PLUSZ kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **első évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**<sup>136</sup>.

A legfeljebb 2013. december 31-ig az érvényes **START EXTRA kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 17%-ával**<sup>137</sup>.

**641. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7%-os részkedvezmény alapja/összege**

Pályakezdő fiatal foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg a következők szerint:

- a) **alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő az érvényes START kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 7%-ával**, továbbá
- b) **felsőfokú végzettségű** pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény a foglalkoztatás **első kilenc hónapját követő három hónapjában** egyenlő az érvényes **START kártyával** rendelkező természetes

---

<sup>135</sup> Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

<sup>136</sup> Pftv. 5. § (1) bekezdés

<sup>137</sup> Pftv. 7. § (1) bekezdés



személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**<sup>138</sup>.

A legfeljebb 2013. december 31-ig érvényes **START PLUSZ kártyával** rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból megillető részkedvezmény a foglalkoztatás **második évében** egyenlő az érvényes START PLUSZ kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**<sup>139</sup>.

Ha a START PLUSZ kártya érvényességének időtartama két évnél rövidebb, az érvényességi időtartam első tizenkét hónapjára a foglalkoztatás első évében meghatározott, 17%-os részkedvezmény vehető igénybe<sup>140</sup>.

**642. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 639. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 0%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START EXTRA, START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

**643. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 10%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 640. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 10%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz

---

<sup>138</sup> Pftv. 4/A. § (1) bekezdés

<sup>139</sup> Pftv. 5. § (1) bekezdés

<sup>140</sup> Pftv. 5. § (3) bekezdés

kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

**644. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 641. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó, 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

**645. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **minimálbér másfél, illetve kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

Amennyiben a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezmény a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

**A START Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.**

## **XXII. A KARRIER HÍD PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK**

### **650. sor: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek időtartama**

Ebben a sorban a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételeinek időtartamát kell feltüntetni.

### **651. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

### **652. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-os részkedvezmény alapja/összege**

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az Ead. tv. 462. § (1) bekezdésében meghatározott természetes személlyel az adott hónapban fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg.

A részkedvezmény egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a hatósági bizonyítványa érvényességi idején belül eső adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének** a 13,5 százalékával. Az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni<sup>141</sup>.

### **653. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 652. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

Amennyiben a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

---

<sup>141</sup> Ead. tv. 462. § (3) bekezdés

**654. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **minimálbér kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

Amennyiben a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt kerül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

**A Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.**

### **XXIII. A MUNKABÉREK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉT CÉLZÓ ADÓKEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK**

A kifizető a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményt akkor is igénybe veheti, ha a feltételeket visszamenőlegesen, de legkésőbb a munkavállalót a naptári évben megillető munkabérek tekintetében ugyanazon naptári év végéig végrehajtott béremeléssel teljesíti. Ebben az esetben a munkavállalót megillető béremelést a szociális hozzájárulási adó szempontjából úgy kell tekinteni, mintha annak kifizetése azokban a hónapokban megtörtént volna, amely adómegállapítási időszakra a béremelés a munkavállalót megilleti<sup>142</sup>.

Ha a visszamenőleges munkabéremeléssel érintett bevallási időszak ellenőrzéssel lezárt időszaknak minősül, a kifizető az adózás rendjéről szóló törvény szerint ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmet terjeszthet elő<sup>143</sup>.

A fenti rendelkezéseket a 2012. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakra alkalmazni kell<sup>144</sup>.

**659. sor: Teljes havi jövedelem (a részkedvezmény kiszámításához)**

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya – 2012. január 1-jétől kezdődő

<sup>142</sup> Ead. tv. 460/A. § (1) bekezdés

<sup>143</sup> Ead. tv. 460/A. § (5) bekezdés

<sup>144</sup> Ead. tv. 467. § (3) bekezdés

adómegállapítási időszak tekintetében<sup>145</sup> – nem áll fenn az adott hónap egészében, vagy a kedvezmény igénybevételének időtartamát meg kell bontani (például az alkalmazás minősége rovat adattartalmának hó közben történő változása miatt).

Ebben az esetben meg kell határozni azt az összeget, amely a munkavállalót teljes havi munkaviszony esetén megilletné (teljes havi jövedelem<sup>146</sup>) és ezt az összeget kell ennek a sornak a „c” oszlopában feltüntetni.

Törtidőszakra vonatkozó adókedvezmény igénybevételének levezetésére példa a 4. számú függelékben található.

**660. sor: A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

**661. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

(Ez az összeg magában foglalhatja többek között a betegszabadságra járó összeget, valamint a költségtérítést is.)

**662-663. sorokhoz:** Az adókedvezmény összegét havonta az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegeként kell megállapítani<sup>147</sup>.

A részkedvezmény alapja a kifizetővel munkaviszonyban álló természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, bármely esetben kivéve az Efo. tv. alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért (a továbbiakban : részkedvezmény-alap)<sup>148</sup>.

A kedvezmény mértéke 2012. évre havonta

a) a kedvezményalap 21,5 százaléka, de legfeljebb 16 125 forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg a 75 ezer forintot;

---

<sup>145</sup> Ead. tv. 467. § (3) bekezdés

<sup>146</sup> Ead. tv. 460. § (6a) bekezdés

<sup>147</sup> Ead. tv. 460. § (4) bekezdés

<sup>148</sup> Ead. tv. 460. § (5) bekezdés

b) az a) pont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 14 százalékát meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot<sup>149</sup>.

**662. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 75 000 forintot meg nem haladó részkedvezmény alapja/összege**

Ennek a sornak az a) oszlopába a 75 000 forintot meg nem haladó kedvezményalapot kell írni, a c) oszlopába ennek az összegnek a 21,5%-át.

**663. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, 75 000 forint feletti kedvezmény alapja/összege**

Ennek a sornak az a) oszlopába a kedvezményalap 75 000 forint feletti részét kell feltüntetni, a c) oszlopba pedig ennek az összegnek a 14%-át.

**664. sor: Az igénybe vehető kedvezmény összesen**

Az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettség után igénybe vehető kedvezmény összegét ennek a sornak a c) oszlopában kell szerepeltetni, a 662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva. Ebben az esetben e sor a) oszlopa nem tölthető ki.

Abban az esetben, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya nem áll fenn az adott hónap egészében, az igénybe vehető részkedvezmény összegét ennek a sornak az a) oszlopában kell feltüntetni, melyet a következőképpen kell meghatározni:

A teljes havi jövedelemre [659. sor c) oszlop] kiszámított összeget [662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva] meg kell szorozni a kifizetőnél a munkavállalóval fennálló jogviszonyára tekintettel keletkező adott havi adóalap [661. sor a) oszlop] és a teljes havi jövedelem [659. sor c) oszlop] hányadosával<sup>150</sup>.

Ebben az esetben e sor c) oszlopa nem tölthető ki.

**665. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege**

Ebben a sorban a 661. sor összegéből a 664. sor összegét levonva kell szerepeltetni a kötelezettséget [teljes hónap esetén a 661. sor c) oszlopból a 664. sor c) oszlopának összegét, törtidőszak esetén a 661. sor c) oszlopából a 664. sor a) oszlopának összegét].

Amennyiben a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény a START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ kártyával rendelkező munkavállalóhoz kapcsolódó adókedvezménnyel, vagy a Karrier Híd Programhoz kapcsolódó adókedvezménnyel együtt ke-

<sup>149</sup> Ead. tv. 460. § (6) bekezdés a) pont

<sup>150</sup> Ead. tv. 460. § (6a) bekezdés

rül érvényesítésre, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét nem ebben, hanem a 668. sorban kell feltüntetni.

**A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.**

**668. sor: Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó**

A START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény a Karrier Híd Programmal kapcsolatos adókedvezménnyel és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető. A legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra fizetendő adó összegét, a különbözetre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni<sup>151</sup>. Ebben az esetben a különbözet a 17-es számú, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

A Karrier Híd Program megvalósítását célzó és a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig<sup>152</sup>. A START kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény más kedvezménnyel együtt nem érvényesíthető.

Abban az esetben, ha két kedvezményt érvényesített, akkor a fizetendő szociális hozzájárulási adó kötelezettség összegét nem a 642-645., 653-654. és 665. sorokban, hanem ebben a sorban kell szerepeltetni.

### **A 1208M-12-es lap kitöltése**

**Fontos!**

**A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (egyéni) járulékot – melyek tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető –, az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1208M-08-as és a 1208M-09-es lapokon kell közölni.**

---

<sup>151</sup> Ead. tv. 463. § (2) bekezdés

<sup>152</sup> Ead. tv. 463. § (3) bekezdés

## XXIV. A RÉSZMUNKAI DŐS FOGLALKOZTATÁS TÁMOGATÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK

### **670. sor: A részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban a részmunkaidőben alkalmazott személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

### **671. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

### **672. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 7%-os részkedvezmény alapja/összege**

A munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg, ha a gyermekgondozási szabadságról [Mt. 138. § (5) bekezdés a) pont] visszatérő munkavállaló munkakörét - feltéve, hogy e munkavállaló annak időtartama alatt terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási segélyben vagy gyermekgondozási díjban részesült - közvetlenül a visszatérését követően

- a) a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló és emellett
- b) az a) pontban meghatározott munkavállaló gyermekgondozási szabadságának
  - ba) időtartama alatt e munkavállaló munkakörének ellátására létesített munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló, vagy
  - bb) lejártát követően vele azonos vagy hasonló munkakör ellátására létesített munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló heti 20-20 órás részmunkaidős munkaviszony keretében látják el<sup>153</sup>.

A részkedvezmény egyenlő az előző bekezdésben meghatározott két természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 7%-ával**. Ugyanabban a munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után részkedvezmény csak abban az esetben jár, ha az Ead. tv.-ben meghatározott feltételek a gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkába állását

---

<sup>153</sup> Pftv. 8/B. § (1) bekezdés



követően legalább 1 évig fennállnak. A kedvezmény az Ead. tv.-ben meghatározott feltételek fennállása alatt, legfeljebb azonban 3 évig jár<sup>154</sup>.

Ez a részkedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után egyidejűleg nem vehető igénybe<sup>155</sup>.

**673. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 672. sorban igénybe vehető részkedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 20%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

**674. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **minimálbér kétszerese feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

**A részmunkaidős foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókedvezmény érvényesítése esetén a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.**

**XXV. AZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZFOGLALKOZTATÁSSAL, VALAMINT AZ ORSZÁGOS KÖZFOGLALKOZTATÁSI PROGRAMMAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK**

**680. sor: A közfoglalkoztatás igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban a közfoglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

**Figyelem!**

**A 681-682. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

---

<sup>154</sup> Pftv. 8/B. § (2) bekezdés

<sup>155</sup> Pftv. 8/B. § (5) bekezdés

**681. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

**682. sor: A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni. A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

**683. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

**684. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-os rész-kedvezmény alapja/összege**

Az önkormányzati közfoglalkoztatás, valamint az országos közfoglalkoztatási program keretében költségvetési szerv által történő foglalkoztatás esetén a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető rész-kedvezményt illeti meg. A rész-kedvezmény egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a **minimálbér 130 százalékának** 13,5%-ával<sup>156</sup>.

E kedvezmény és egyéb, törvény alapján járó foglalkoztatási célú adókedvezmény ugyanazon személy után, egyidejűleg nem vehető igénybe<sup>157</sup>.

**685. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Abban az esetben, ha a 684. sorban igénybe vehető rész-kedvezményt tüntetett fel, akkor az ehhez kapcsolódó 13,5%-os mértékű kötelezettség alapját és összegét ebben a sorban kell szerepeltetni.

---

<sup>156</sup> Pftv. 8/A. § (1) bekezdés

<sup>157</sup> Pftv. 8/A. § (2) bekezdés

**686. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

Ebben a sorban a kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető (azaz a **minimálbér 130%-a feletti**) juttatással összefüggő kötelezettség alapját és összegét kell szerepeltetni.

**Az önkormányzati közfoglalkoztatással, valamint az országos közfoglalkoztatási programmal kapcsolatos adókedvezmény érvényesítése esetén a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait nem kell kitölteni.**

## **XXVI. AZ ÁLLÁSKERESŐ SZEMÉLY FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATOK**

2009. január 1-jétől kedvezmény illeti meg a legfeljebb kétszázötven fő éves átlagos statisztikai állományi létszámmal rendelkező, Mt. hatálya alá tartozó, legalább 6 hónapja működő mikro-, kis- és középvállalkozást, ha aktív korúak ellátásában nem részesülő

- a) legalább három hónapja nyilvántartott álláskeresőt, vagy
- b) három hónapnál rövidebb ideje nyilvántartott, a foglalkoztatás megkezdése előtti 365 napban keresőtevékenységet nem folytatott álláskeresőt, illetve
- c) olyan személyt, akinek jogviszonya a foglalkoztatás megkezdését megelőző három hónapon belül csoportos létszámcsökkentésre tekintettel szűnt meg [az a)-c) pontban foglaltak a továbbiakban együtt: álláskereső]

foglalkoztat és ezzel az éves átlagos statisztikai állományi létszámát emeli, továbbá a bővített létszámot foglalkoztatás legalább két éves időtartama alatt megtartja<sup>158</sup>.

**690. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben az álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

### **Figyelem!**

**A 691-692. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

---

<sup>158</sup> Fbtt. 2. § (1) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

**691. sor: Az álláskereső személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. **A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

**692. sor: Az álláskereső személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni. **A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

**693. sor: A számított, és kedvezményként igénybe vehető szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

Az álláskereső személy foglalkoztatása után a munkáltató a foglalkoztatás megkezdésétől számított **egy évig** mentesül a társadalombiztosítási járulék megfizetése alól<sup>159</sup>. Ahol a jogszabály társadalombiztosítási járulékra vonatkozó rendelkezést tartalmaz, azon – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az Ead. tv. IX. fejezetében meghatározott szociális hozzájárulási adót kell érteni<sup>160</sup>.

Ebben a sorban a számított, és egyúttal kedvezményként igénybe is vehető szociális hozzájárulási adó alapját („a” oszlop) és 27%-os mértékkel számított összegét („c” oszlop) kell szerepeltetni.

## **XXVII. A REHABILITÁCIÓS KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK**

**700. sor: A Rehabilitációs kártyával rendelkező személyek foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban a Rehabilitációs kártyával rendelkező személy foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

---

<sup>159</sup> Fbrt. 2. § (2) bekezdés 2011. december 31-ig hatályos szövege alapján

<sup>160</sup> Ead. tv. 467. § (1) bekezdés

A Rehabilitációs kártya érvényességének kezdő időpontja az a nap, amikor az állami adóhatóság a kártyát kiállította, a záró időpontja a kártya visszavonásának napja<sup>161</sup>.

**701. sor: A számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

**702. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os kedvezmény alapja/összege**

A munkaadó az őt az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személlyel fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő számított adóból adókedvezményt vehet igénybe, melynek mértéke az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének 27%-a**<sup>162</sup>.

**703. 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 munkavállaló után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 27%-os részkedvezmény összegének különbsége [a 701. sor c) oszlop összegéből levonva a 702. sor c) oszlopának összege].

**A 1208M-12-01-es lap kitöltése**

**XXIX. A TÁRSAS VÁLLALKOZÁST MEGILLETŐ ADÓKEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK**

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg 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 tag 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rok-

<sup>161</sup> Pftv. 16/A. § (6) bekezdés

<sup>162</sup> Pftv. 16/B. § (1) bekezdés

kantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha a tag rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű<sup>163</sup>.

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, a 1208A-01-es lapon a (B) blokkot ki kell tölteni!

### **Figyelem!**

Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelet 1. cikkében találhatóak.

#### **710. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban 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 tagjának foglalkoztatásával összefüggő kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

#### **711. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege**

A szociális hozzájárulási adó alapjára és összegére vonatkozó részletes információ a 1208M-05-ös lap 445-446. sorait megelőző részben található.

#### **712. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os mértékű – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – kedvezmény alapja/összege**

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a tag után a kiadó által megállapított adóalap, de legfeljebb a **minimálbér kétszeresének** 27%-ával<sup>164</sup>, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül<sup>165</sup>.

#### **713. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege**

---

<sup>163</sup> Ead. tv. 462/A. § (1) bekezdés

<sup>164</sup> Ead. tv. 462/A. § (2) bekezdés

<sup>165</sup> Ead. tv. 465/A. § (1) bekezdés

Ebben a sorban a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, fizetendő szociális hozzájárulási adó összegét kell feltüntetni, mely az adómegállapítási időszakra a tag után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított adó összegének és a kifizető által megállapított adóból igénybe vehető, 27%-os részkedvezmény összegének különbsége [a 711. sor c) oszlop összegéből levonva a 712. sor c) oszlopának összege].

## A 1208M-13-as lap kitöltése

### XXVIII. Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony adatai

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony<sup>166</sup>

- 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 –, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*)<sup>167</sup>,
- 2) **turisztikai idénymunkára** (a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunka, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*)<sup>168</sup>,
- 3) **alkalmi munkára** (a munkáltató és a munkavállaló között
  - a) összesen *legfeljebb öt egymást követő naptári napig*, és
  - b) *egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig*, és
  - c) *egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig* létesített, határozott időre szóló munkaviszony)<sup>169</sup>.

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

---

<sup>166</sup> Efo. tv. 1. § (1) bekezdés

<sup>167</sup> Efo. tv. 2. § 1. pont

<sup>168</sup> Efo. tv. 2. § 2. pont

<sup>169</sup> Efo. tv. 2. § 3. pont

- 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 előző bekezdésben említett 3) pontra. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.<sup>170</sup>

**A harmadik országbeli állampolgár<sup>171</sup>** - a bevándorolt vagy letelepedett jogállású személy kivételével – **kizárólag mezőgazdasági idénymunka keretében foglalkoztatható az Efo. tv. szerint létesített munkaviszony alapján.**<sup>172</sup>

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján személyi alapbérként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár<sup>173</sup>.

A munkáltató által – a fenti feltételek fennállása esetén – fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 500 forint,**
- 2) **turisztikai idénymunka esetén 500 forint,**
- 3) **alkalmi munka esetén 1 000 forint.**

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót társadalombiztosítási járulék, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja törvényben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség<sup>174</sup>.

<sup>170</sup> Efo. tv. 1. § (4) bekezdés

<sup>171</sup> Efo. tv. 2. § 5. pont

<sup>172</sup> Efo. tv. 5. § (1) bekezdés

<sup>173</sup> Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

<sup>174</sup> Efo. tv. 8. § (3) bekezdés



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 jogosultságot<sup>175</sup>.

A nyugellátás számításának alapja napi 500 forint közteher esetén 1 370 forint/nap, napi 1 000 forint közteher esetén 2 740 forint/nap<sup>176</sup>.

Abban az esetben, ha a

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és
- b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik, a munkáltató közterhet nem fizet<sup>177</sup>.

Ebben az esetben a 1208M-13-as számú lapon a „**Jelölje X-szel, 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 jogosultságot<sup>178</sup>.

**Abban az esetben, ha az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja, akkor a 1208M főlapon a „Jelölje, hogy a magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja-e I/N”, illetve „a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár azonosító kódja” mező kitöltése kötelező!**

**Figyelem!** Az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése az általános szabályoktól eltérően a következő: az első helyen a nyugdíjas státusszal összefüggésben ki kell tölteni a megfelelő kód számmal, a foglalkoztatás minősége kódként a 60-as kód feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni. A „nyugdíjas státusz” jelölésére szolgáló kódokat az 1. számú függelék tartalmazza.

Abban az esetben, ha a munkáltató az Efo. tv.-ben említett közteherrel terhelt munkára a jogszabályban meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt<sup>179</sup>, akkor a

---

<sup>175</sup> Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

<sup>176</sup> Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

<sup>177</sup> Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

<sup>178</sup> Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

<sup>179</sup> Efo. tv. 8. § (4) bekezdés

munkavállalóval kapcsolatos közterheket nem ezen a lapon kell közölni. Az általános szabályok szerinti kötelezettség bevallására az „M” garnitúra 01-13-as lapjai szolgálnak és ilyen esetben a munkáltatónak az alkalmazás minősége kódként nem a 60-as, hanem a 20-as kódot kell a bevallásban feltüntetni.

**720-735. sorok kitöltése:**

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

**A rovat kitöltése a következő kódok valamelyikével kötelező:**

- 03 mezőgazdasági idénymunka
- 05 turisztikai idénymunka
- 06 alkalmi munka

Az **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott magánszemély foglalkoztatása megtörtént. A hónapon belüli több napi folyamatos foglalkoztatás esetén a kezdő napot a b) oszlopban, a záró napot a c) oszlopban kell feltüntetni. Nem folyamatos foglalkoztatás esetén a foglalkoztatás napját, napjait külön sorokban kell feltüntetni.

Amennyiben például a magánszemély foglalkoztatására 2012. szeptember 6-10-ig, 12-16-ig, majd 20-án és 22-én kerül sor, akkor (a megfelelő foglalkoztatás jellege kód feltüntetése mellett)

- a 720. sor b) oszlopában 09 06, a c) oszlopában 09 10
- a 721. sor b) oszlopában 09 12, a c) oszlopában 09 16,
- a 722. sor b) oszlopában 09 20, a c) oszlopában 09 20,
- a 723. sor b) oszlopában 09 22, a c) oszlopában 09 22 kerül feltüntetésre.

A **d) oszlopban** a b)-c) oszlopokban feltüntetett napok összesen számát kell szerepeltetni. Amennyiben például a b) oszlopban 09 20 és a c) oszlopban szintén 09 20 szerepel, akkor a d) oszlopba 1-et kell írni, ha a b) oszlopban 09 13 és a c) oszlopban 09 17 szerepel, akkor a d) oszlopban 5-öt kell szerepeltetni.

Az **e) oszlopban** kell feltüntetni a b)-c) oszlopokban megjelölt foglalkoztatás napjára, napjaira kifizetett nettó munkabér összegét.

Az **f) oszlopban** a foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher összegét a foglalkoztatás napjaival megszorozva kell szerepeltetni.

**A foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher napi összege:**

foglalkoztatás jellege	megnevezés	közteher/nap
03	mezőgazdasági idénymunka	500 forint

05	turisztikai idénymunka	500 forint
06	alkalmi munka	1 000 forint

[Amennyiben például a magánszemély foglalkoztatására 2012. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1208M-13-as számú lap 720. sor f) oszlopában (5 x 1 000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha a 1208M-13-as számú lapján a **„Jelölje „X”-szel, ha a munkavállaló másik tagállamban biztosított, és erről igazolással rendelkezik”** mező kitöltött, a 1208M-13-as számú lap f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

**736. sor:** Ennek a sornak az e) és f) oszlopaiba a 720-735. sorok összesen adatát kell feltüntetni.

**A 1208M-08 – 1208M-13-as lapokon az „alkalmazás minősége” rovat  
kitöltése**

A magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. kódkockája) kódok:

<b>KÓD</b>	<b>ELLÁTÁS MEGNEVEZÉSE</b>
<b>0</b>	<b>Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban, illetve az 1-10. pontban meghatározott feltételek nem állnak fent.</b>
<b>1</b>	<b>Korhatár előtti ellátásban, átmeneti bányászjáradékban, balettművészeti életjáradékban (2008. előtt megállapított volt előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban, korekedvezményes nyugdíjban, bányásznyugdíjban, korengedményes nyugdíjban, egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában, az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, szolgálati nyugdíjban részesülő személy), bányászok egészségkárosodási járadékában részesül. <i>Ebben az esetben a 2012. június utáni kereseteket lehet figyelembe venni. Tny. 83/B.§</i></b>
<b>2</b>	<b>Korhatár előtti ellátásban, átmeneti bányászjáradékban, balettművészeti életjáradékban (2007. után megállapított volt előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban, korekedvezményes nyugdíjban, bányásznyugdíjban, korengedményes nyugdíjban, egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában, az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban részesülő személy), nők 40 év jogosultsági idővel megállapított öregségi nyugdíjában, bányászok egészségkárosodási járadékában részesül. Tny. 83/B.§</b>
<b>3</b>	<b>Szolgálati járandóságban (volt szolgálati nyugdíjas: az a 2007. december 31. utáni időponttól a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.) részesül. Tny. 83/B. § (Akik, 2011. december 31-én betöltötték az 57. életévüket, 2012. január 1-jétől öregségi nyugdíjként folyósítjuk ellátásukat és ezekre a Tny. 83/B. § nem vonatkozik.)</b>
<b>4</b>	<b>Rehabilitációs járadékban részesül. 2011. dec. 31-én hatályos jogszabályok [Rjtv. 4. § (2) bekezdés, 13. § (1) bekezdés e) pontja]</b>
<b>5</b>	<b>Komplex felülvizsgálat előtti rehabilitációs ellátásban részesül (volt III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjas, aki 2011.12.31-éig nem töltötte be az 57. életévét) 2011. dec. 31-én hatályos jogszabályok (Tny. 36/D. §, 36/G. §)</b>
<b>6</b>	<b>Komplex felülvizsgálat előtti rehabilitációs ellátásban részesül (volt</b>

	egészségkárosodott személyek szociális járadéka) <b>2011. dec. 31-én hatályos jogszabályok [387/2007. (XII.23.) Kormányrendelet 17. § e) pontja]</b>
7	<b>Rokkantsági ellátásban részesül</b> (volt I-II. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjas, volt III. csoportos rokkantsági nyugdíjas, aki 2011.12.31-éig az 57. életévét betöltötte, volt rendszeres szociális járadékos, aki 2011.12.31-éig betöltötte az 57. életévét, volt átmeneti járadékos) <b>Kizárólag a 2012. június utáni kereseteket lehet figyelembe venni. Mmtv. 32. § (2)</b>
8	<b>Rokkantsági ellátásban részesül (új, komplex utáni)</b> <b>Mmtv. 13.§ (2) d)</b>
9	<b>Rehabilitációs ellátásban részesül (új, komplex utáni) Új feltétel, szüneteltetni kell az ellátás folyósítását a munkavégzés idejére. Mmtv. 7. § (4)</b>
10	<b>korhatárbetöltött öregségi nyugdíjas:</b> öregségnyugdíj-korhatárt betöltött öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a szolgálati nyugdíjasokat is és azt a rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat 3-4. kódkockája) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony, hallgatói munkaszerződés alapján létrejött munkaviszony, kormányzati szolgálati viszony, több munkáltatóval létesített munkaviszony	20
közfoglalkoztatási jogviszony	23
országgyűlési képviselő, európai parlamenti képviselő	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony	72
bírósági (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony	80
fegyveres szervek hivatásos vagy szerződéses állományú tagja, önkéntes tartalékos katona (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag fegyveres szervek hivatásos állományú tagja esetén) <i>(fegyveres szervek hivatásos állományú tagja, fegyveres szervek szerződéses állományú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona)</i>	90
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, munkaviszony	15
szövetkezeti tag, vállalk. jellegű jogviszony	16
tan. szerz. al. szakképző. isk. tan. f. tanuló	46
kieg. tev. folyt. nem minősülő társas vállalk.	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35

Megnevezés	Kód
társas vállalkozó (közép- vagy felsőfokú nappali tagozatos tanulmányokat folytató)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag megbízási jogviszony esetén) (bedolgozó, megbízási jogviszony, vállalkozási jellegű jogviszony, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, választott tisztségviselő, társadalmi megbízási polgármester)	41
egyházi személy, szerzetesrend tagja	91
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő	82**
adóköteles munkanélküli ellátásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
munka-rehabilitációs díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
bízt. megszűnését követő pénzbeli ellátás	97
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása	50
gyermekgondozási díj	83
gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
prémiumévek progr. résztvevő járulékkiegészítése	48
rehabilitációs járadékban részesülő személy	58
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja	89*
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	88*
bedolgozó	47*
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony	75*
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony	65*
segítő családtag	24*
választott tisztségviselő	76*
társadalmi megbízási polgármester	77*
nem az Eho tv. 6. § (3) bekezdés szerint fennálló jogviszony alapján fizetett tételes egészségügyi hozzájárulás	11*
a magánszemély más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59
egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	60

### Figyelem!

\*-gal jelölt kódok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatóak,

\*\* -gal jelölt kód kizárólag a 2011. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használható.



**Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja**

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
terhességi-gyermekágyi segély	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága szünetel	51
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési 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
gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás <sup>1</sup>	24
ápolási díj <sup>2</sup>	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84

<sup>1., 2</sup> **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**



## Járulékmértékek

	2012. 01. 01-től
<b>A foglalkoztató által fizetendő</b>	
nyugdíjjárulék mértéke (559. sorokhoz)	15%
korkedvezmény-biztosítási járulék (557. sorhoz)	13%
<b>A biztosított által fizetendő</b>	
nyugdíjjárulék mértéke (563., 602., 611. sorokhoz)	10%
egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke	7,5%
- természetbeni eg.bizt. járulék rész (565. sorhoz)	4%
- pénzbeli eg.bizt. járulék rész (567. sorhoz)	3%
- munkaerő-piaci járulék rész (569. sorhoz)	1,5%
<b>Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege (555. sorhoz)</b>	6 390 ft/hó, 213 ft/nap

## Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó járulékmértékek

	2012. 01. 01-től
<b>Az EGT tagállamban biztosított személytől levont ekho (620. sorhoz)</b>	9,5%
<b>A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (621. sorhoz)</b>	20%
<b>A nyugdíjast, vagy a járulékfizetési felső határ túllépés esetén a magánszemélyt terhelő ekho (622. sorhoz)</b>	11,1%
<b>A magánszemélyt terhelő EKHO összege</b>	15%
- személyi jövedelemadó (624. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (625. sorhoz)	3,9%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (626. sorhoz)	1,6%

1. számú példa:

*Havibéres munkavállaló esetén, akinek munkaviszonya 2012. június 25-én megszűnik, és aki után a kifizető egyéb, szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt nem érvényesít, a tárgyhavi bevallásban a törtidőszakra vonatkozó, munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény a következőképpen alakul.*

*A 2012. június 1-25-e közötti időszakra kifizetett munkabér összege 152.190 forint.*

*Első lépésként meg kell határozni azt az összeget, amely a munkavállalót teljes havi munkaviszony esetén megilletné (teljes havi jövedelem). Esetünkben ez 188.000 forint, melyet a 1208M-11-es lap 659. sor c) oszlopában kell feltüntetni. A 660. sorban a kedvezmény igénybevételének időtartama (2012. június 1-25.), a 661. sor a) oszlopában az erre az időszakra számított szociális hozzájárulási adóalapja (152.190 forint), a c) oszlopában ezen összeg 27%-a (41.091 forint) kerül feltüntetésre.*

*Majd ki kell számítani a teljes havi jövedelem (188.000 forint) után járó – szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető – az általános szabályok szerinti kedvezmény összegét, amit a 662. sor c) oszlopának összegéből a 663. sor c) oszlopának összegét levonva kapunk meg. Az így kapott összeget (305 forint, melyet a bevallásban nem kell szerepeltetni) meg kell szorozni a jogviszonyra tekintettel keletkező adott havi adóalap (152.190 forint) és a teljes havi jövedelem (188.000 forint) hányadosával ( $152.190/188.000 = 0,81$ ) [vagyis  $305 \times 0,81 = 247$  forint]. Ez az összeg lesz a 2012. június 1-25-ig terjedő időszakra igénybe vehető kedvezmény (247 forint), melyet a 664. sor a) oszlopában feltüntetni.*

*A fizetendő szociális hozzájárulási adó ebben az esetben, a 661. sor c) oszlop összegéből (41.091 forint) a 664. sor a) oszlopának összege (247 forint) levonva, azaz 40.844 forint (665. sor).*

*Abban az esetben, ha a kifizető a béremelést – 2012. január 1-jétől – visszamenőlegesen teljesíti (maradva a fenti példánál), az eljárás a következő:*

*Azon hónapokra és azon jogviszonyokra vonatkozóan, amelyekre tekintettel a kifizető a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményt igénybe veszi, a 1208M-05-ös lapon 2012. január 1-től május 31-ig már bevallott szociális hozzájárulási adó alapját és összegét (és kizárólag csak ezt!) önellenőrzés keretében nullára kell módosítani. A járulékokat és az adót/adóelőleget az általános szabályok szerint, a tárgyhavi (2012. június) bevallásban kell feltüntetni.*

*Ezzel egyidejűleg a visszamenőleges béremelésnek megfelelően megállapított szociális hozzájárulási adó alapot, összeget és a részkedvezmények alapját, összegét a tárgyhavi (2012. június) bevallásban, a tárgyhónaptól eltérő időszak feltüntetésével – a visszamenőleges béremeléssel érintett hónaponként (különkülön 2012. januártól május hónapig) – kell bevallani.*

**1208M-11**Oldalszám: Az adózó adószáma: adóazonosító jele: A magánszemély adóazonosító jele: adószáma: családi neve: utóneve A biztosítási jogviszony időtartama:  - alkalmazás minősége:  - A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése: A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének jelölése: A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény igénybevételének jelölése: 

Az adatok forintban

Ssz.	XXI. A START PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK	a)	Adónem kód b)	c)
635.	A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
636.	A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy - teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege		152	
637.	- részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege		152	
638.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege		258	
639.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 27%-os részkedvezmény alapja/összege		258	
640.	- 17%-os részkedvezmény alapja/összege		258	
641.	- 7%-os részkedvezmény alapja/összege		258	
642.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
643.	- a 10%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
644.	- a 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
645.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
<b>XXII. A KARRIER HÍD PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK</b>		a)	Adónem kód b)	c)
650.	A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>
651.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege		258	
652.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-os részkedvezmény alapja/összege		258	
653.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
654.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258	
<b>XXIII. A MUNKABÉREK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉT CÉLZÓ ADÓKEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK</b>		a)	Adónem kód b)	c)
659.	Teljes havi jövedelem (a részkedvezmény kiszámításához)		258	188 000
660.	A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2 0 1 2 0 6 0 1	-	2 0 1 2 0 6 2 5
661.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	152 190	258	41 091
662.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 75.000 forintot meg nem haladó részkedvezmény alapja/összege	75 000	258	16 125
663.	- 75.000 forint feletti kedvezmény alapja/összege	113 000	258	15 820
664.	Az igénybe vehető kedvezmény összesen	247	258	
665.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 661. sor összegéből levonva a 664. sor összege)		258	40 844
668.	Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó összege ±		258	

## 2. számú példa:

*Az alapeset ugyanaz, mint az 1. számú példánál, azzal az eltéréssel, hogy a kifizető egyéb, szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt (START PLUSZ, START EXTRA, vagy START BÓNUSZ, vagy Karrier Híd Program) a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezménnyel együtt érvényesíti.*

*Jelen esetben beszéljünk START BÓNUSZ kártyához kapcsolódó kedvezményről.*

*A 635. sorban a START BÓNUSZ kártyához kapcsolódó kedvezmény igénybevételenek időtartama (2012. június 1-25.), a 638. sora) oszlopában az erre az időszakra számított szociális hozzájárulási adó alapja (152.190 forint), a c) oszlopban ezen összeg 27%-a (41.091 forint) kerül feltüntetésre.*

*A 639. sor a) oszlopába az igénybe vehető kedvezmény alapja kerül, mely maximum a minimálbér másfélszerese (azaz 139.500 forint), a c) oszlopba ennek az összegnek a 27%-a (37.665 forint).*

*A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény levezetése a 659-664. sorig megegyezik az 1. számú példában leírtakkal.*

*A fizetendő szociális hozzájárulási adó – tekintettel két kedvezmény egyidejű igénybevételére – a 668. sorban kerül feltüntetésre 3.179 forint összegben [a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó összegéből (41.091 forint) levonva az igénybe vehető kedvezmény (a 639. sor c) oszlop: 37.665 forint és a 664. sor a) oszlop: 247 forint) összege.*

*Abban az esetben, ha a kifizető a béremelést – 2012. január 1-jétől – visszamenőlegesen teljesíti, az eljárás a következő:*

*Azon hónapokra és azon jogviszonyokra vonatkozóan, amelyekre tekintettel a kifizető a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményt igénybe veszi, és az alapbevallásaiban e mellett a kedvezmény mellett érvényesíthető adókedvezményt vett igénybe, akkor a 1208M-11-es lapon 2012. január 1-től május 31-ig már bevallott szociális hozzájárulási adó és a részkedvezmények alapját és összegét (és kizárólag csak ezt!) önellenőrzés keretében nullára kell módosítani. A járulékokat és az adót/adóelőleget az általános szabályok szerint, a tárgyhavi (2012. június) bevallásban kell feltüntetni.*

*Ezzel egyidejűleg a visszamenőleges béremelésnek megfelelően megállapított szociális hozzájárulási adó alapot, összeget és a részkedvezmények alapját, összegét – mindkét igénybe vehető kedvezmény tekintetében – a tárgyhavi (2012. június) bevallásban, a tárgyhónaptól eltérő időszak feltüntetésével – a visszamenőleges béremeléssel érintett hónaponként (külön-külön 2012. januártól május hónapig) – kell bevallani.*

**1208M-11**Oldalszám: Az adózó adószáma: adóazonosító jele: A magánszemély adóazonosító jele: adószáma: családi neve: utóneve A biztosítási jogviszony időtartama:  - alkalmazás minősége:  - 

A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése:

 5

A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének jelölése:

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény igénybevételének jelölése:

Az adatok forintban

Ssz.	XXI. A START PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSAVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK	Adónem kód	
		a)	b)
			c)
635.	A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2 0 1 2 0 6 0 1 -	2 0 1 2 0 6 2 5
636.	A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy - teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege		152
637.	- részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege		152
638.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	152 190	258 41 091
639.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - a 27%-os részkedvezmény alapja/összege	139 500	258 37 665
640.	- 17%-os részkedvezmény alapja/összege		258
641.	- 7%-os részkedvezmény alapja/összege		258
642.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
643.	- a 10%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
644.	- a 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
645.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
<b>XXII. A KARRIER HÍD PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK</b>		Adónem kód	
		a)	b)
			c)
650.	A Karrier Híd Programhoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	<input type="text"/>	<input type="text"/>
651.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege		258
652.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13,5%-os részkedvezmény alapja/összege		258
653.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 13,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
654.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 27%-os mértékű kötelezettség alapja/összege		258
<b>XXIII. A MUNKABÉREK NETTÓ ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉT CÉLZÓ ADÓKEDVEZMÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB ADATOK</b>		Adónem kód	
		a)	b)
			c)
659.	Teljes havi jövedelem (a részkedvezmény kiszámításához)		258 188 000
660.	A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2 0 1 2 0 6 0 1 -	2 0 1 2 0 6 2 5
661.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege	152 190	258 41 091
662.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 75.000 forintot meg nem haladó részkedvezmény alapja/összege	75 000	258 16 125
663.	- 75.000 forint feletti kedvezmény alapja/összege	113 000	258 15 820
664.	Az igénybe vehető kedvezmény összesen	247	258
665.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 661. sor összegéből levőnva a 664. sor összege)		258
668.	Két kedvezmény egyidejű igénybevétele esetén fizetendő szociális hozzájárulási adó összege	±	258 3 179