

Kitöltési útmutató a 0908 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 magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Mpt.)
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.)
- 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.)
- az alkalmi munkavállalói könyvvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről szóló 1997. évi LXXIV. törvény
- a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény (továbbiakban: Pmtv.)
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (Mód. tv.)

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 tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó,
- a Tbj. 56/A. § (1) bekezdésben meghatározott, Magyarországon be nem jegyzett foglalkoztató képviselője vagy a foglalkoztató képviselőjében eljáró foglalkoztató, illetőleg a kötelezettséget átvállaló, kirendelt munkavállalót foglalkoztató munkáltató,
- **a megszűnő, az átalakuló, a felszámolás, végelszámolás alatt álló adózó.**

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 (ideértve a magánnyugdíjpénztári tagdíjat is) és egyéb adatokról

a tárgyhót követő hó 12-éig elektronikus úton¹.

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített 09NY számú elektronikus úrlapon nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett².

Nem nyújtható be a 09NY számú 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 jelentenit kell a 0908-as bevallás 09-es lapján.)

Azokban az esetekben, amikor az Art. a bevallás soron kívüli benyújtását írja elő, a bevallást akkor is be kell nyújtani, ha egyébként adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, az a 09NY nyilatkozattal nem pótolható!

¹Art. 31. § (2) bekezdés

² Art. 31. § (6) bekezdés

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 0908-as bevallást az adóhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 0908A résznyomtatványból adózónként egyet, a 0908M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A korábbi évek 08-as bevallásainak önellenőrzésére a következőket vegye figyelembe, amennyiben nem az Abevjava programot használja a nyomtatványok kitöltésére.

A 2009. előtt használatos Abev nyomtatványkitöltő program technikai okok miatt a 08-as bevallást két résznyomtatványból állítja össze. A 0808-as nyomtatvány esetén a nyomtatvány két része a 0808A- és a 0808M-részek. A 0808A résznyomtatványból adózónként egyet, a 0808M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A teljes (egyben beadandó) 0808-as bevallás előállításához a szükséges résznyomtatványok összes lapjának kitöltése után meg kell hívni a 0808A nyomtatvány kitöltő programjában az Adatok menüpont alatt található Összerendelés menüpontot.

Az összerendelést követően a 0808A résznyomtatványon levő (a 0808M alapján számítható) összeg mezők kitöltődnek. A nyomtatvány mentése és bezárása ezt követően megegyezik bármely más nyomtatványéval.

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

Bevallás pótlása

A 2009. 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 függetlenül 0608, 06082, 06083, 06084-es számú bevallás, 2007. évre 0708-as számú bevallás, 2008. évre 0808-as számú bevallás).

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

*Adóhatósági javítás*³

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

*Adózoói javítás (helyesbítés)*⁴

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 „Az adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

Az APEH által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak **adózoói javítás (helyesbítés), vagy önellenőrzés nyújtható be.**

Adózoói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű, vagy a vonatkozó bevallás időszaka helytelen volt.

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

Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatcsere.

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (0908-04 – 0908-15 lapok valamely sora), akkor a magánszeméllyel kapcsolatos, az adózoói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi részletező lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani. Abban az esetben, ha a magánszeméllyel összefüggésben a tárgyidőszakot megelőzően teljesített korábbi kifizetés (juttatás) bármely okból történő visszafizettetésére

³ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

⁴ Art. 34. § (7) bekezdés

kerül sor, figyelemmel kell lenni arra, hogy a korábbi kifizetés (juttatás) a jogszabályoknak megfelelően történt-e. Abban az esetben, ha a kifizető a juttatás visszafizetéséről rendelkezik, úgy azt bruttó módon kell visszakérnie, és a bevallás adózái javítására (helyesbítésére), esetlegesen önellenőrzésére a jövedelem adatok tekintetében nincs lehetőség. Ilyenkor a magánszemély a részére kiadott helyesbített igazolás alapján önellenőrzéssel kaphatja vissza a személyi jövedelemadót, a különadót.

Értelemszerűen „pótlás” esetén nincs előzmény bevallás az adott magánszemélyre nézve.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adott időszakról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 0908M lapon az adózái javításra (helyesbítésre) vonatkozó – **bevallás jellege elnevezésű** – kódkockában jelölt „H”-n túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 0908M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Értékadatok adózái javítása (helyesbítése)

Értékadatoknak tekintendő minden olyan adat, mely a 0908-04-es laptól a 0908-15-ös lapig, a lapok I – **XXXVII.** részeiben szerepel.

Ezen értékadatok bármelyikének adózái (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 0908M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételtten be kell nyújtani.

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

A 2009. 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 2006., 2007. és 2008. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen **a nyomtatványon**, hanem időszaktól függően a 0608, 06082, 06083, 06084, 0708, illetve a 0808-as számú bevalláson kell teljesíteni.)

Önellenőrzés⁵

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap (járulékalap), illetve az adó (járulék) összege adózái (nem magánszemély) szinten változik. Abban az esetben, ha a magánszemélyekkel összefüg-

⁵ Art. 49-51. §

gésben az adott adóban (járulékbán) bevallott és később korrigált adókötelezettség változása különbözetének előjelhelyes összege nulla, úgy az nem önellenőrzés, „csupán” adózói javítás (helyesbítés).

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 0908A főlap (B) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti⁶.

Speciális esete az önellenőrzésnek, amikor az adózó utólag észleli, hogy az eredetileg benyújtott bevallásában a magánnyugdíjpénztárat egyértelműen beazonosító azonosító kódot helytelenül tüntette fel. Tekintettel arra, hogy az egyes pénztárak külön adónem kódokon kerülnek könyvelésre, a módosítás önellenőrzés keretében történhet csak meg.

Önellenőrzésnek minősül továbbá az a helyesbítés is, amely során az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - 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 adóhatóság által utólag megállapított adót (járulékot), költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti.⁷

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.⁸

Munkáltatói adómegállapítás módosítása⁹

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 követ-

⁶ Art. 49. § (1) bekezdése

⁷ Art. 49. § (2) bekezdése

⁸ Art. 50. § (3) bekezdése

⁹ Art. 28/B. §

kező 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.**

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 adóhatóság állapította meg,

úgy a munkáltató a feltárt adókülönbözetről lehetősége szerint tájékoztatja a magánszemélyt¹⁰, illetve örökösét, házastársát. 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 fel¹¹. A munkáltató, illetve a kifizető az adókülönbözet megfizetésére nem köteles **(az a magánszemélyt terheli)**, ugyanakkor a levonni elmulasztott adó 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.

A munkáltató a bejelentési, önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.

Járulék önellenőrzése¹²

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 le-

¹⁰ Art. 28/B. § (2) bekezdése

¹¹ Art. 29. §

¹² Art. 30. §

vonni 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, különadó 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 megghiúsulásától számított 15 napon belül a különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély állami adóhatóságát, 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 állami adóhatóságához és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri.

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

A munkáltató, ha a járulékkülönbözet elszámolása megghiúsult, 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 adó-

azonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély állami adóhatóságát a **09JK nyomtatvány benyújtásával**. Az állami adóhatóság 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 adóhatóság 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 tartalmazó bevallást a tévedés feltárását követő 15 napon belül kell benyújtani. Az önellenőrzés esedékességét a 0908A lapon, az erre a célra szolgáló kódkockába kell bejegyezni. **Az önellenőrzés esedékessége sosem lehet korábbi időpont, mint az önellenőrzést tartalmazó bevallás benyújtása.**

Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzést a 0908A főlap (B) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő helyesbítéssel az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) a havi adó- és járulékbevallást, a magánszemély hibás nyilatkozata miatt helyesbíti¹³ önellenőrzéssel.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyan-
ezen esedékesség időpontjától 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 0908-03-02, 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 0908-03-as jelű lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál található.

¹³ Art. 168. § (7) bekezdés

Jogkövetkezmények¹⁴

A magánszemély 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha bevallási kötelezettségét a bevallás határidejét követően, de az adóhatóság 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 számára, és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata.

A bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén a mulasztási bírság megállapításával egyidejűleg az adóhatóság 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.

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:

Az adóhatóság nagyobb ügyfélszolgálatainál **a kötelezettségek bankkártyával is rendezhetők**. A bankkártyás adófizetésre kijelölt APEH ügyfélszolgálati irodák címe az APEH 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 (alkalmazottak, segítő családtagok stb.) 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 0908-as be-

¹⁴ Art. 172. §

vallás benyújtására, ha az előtársasági időszakról az Szt. 135. § (6) bekezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok¹⁵

A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallásukat a Csöd tv. és az Art. rendelkezései szerint teljesítik:

- felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, a felszámolás kezdő időpontját követő 45 napon belül;
- a felszámolás időtartama alatt az általános szabályok szerint;
- a felszámolás befejezésekor a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kell a bevallást 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 az általános szabályok szerint teljesíti az adózó a bevallási kötelezettségét;
- **a záró adóbevallást** végelszámolás befejezésekor, a végelszámolást lezáró beszámoló cégbírósághoz történő előterjesztésével egyidejűleg kell benyújtani.

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:

- 0908A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 0908-01 Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - egyéb kötelezettségek
- 0908-02-01 - 0908-02-04 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 0908-03-01 - 0908-03-03 Önenellenőrzéshez használható lap

¹⁵ Art. 33. § (6)

- 0908-03-04 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alkotmányellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
- 0908M Magánszemélyenkénti összesítő lap (az adatközlés magánszemélyre vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közlésére szolgál)
- 0908-04 – 0908-08 A magánszemély adókötelezettségének számítása (az összevont adóalapba tartozó jövedelmek, a külön adózó jövedelmek közlése, az adó, adóelőleg számítása, valamint egyéb adatok, a százalékos egészségügyi hozzájárulás adatai), továbbá a 2008. évre megállapított, még fizetendő adó összegének elszámolása
- 0908-09 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 0908-10 – 0908-10-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 0908-11 – 0908-11-01 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 0908-12 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 0908-13-01 – 0908-13-04 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személy foglalkoztatásával, illetve a közcélú foglalkoztatással összefüggő egyéb adatok
- 0908-14 – 0908-14-01 Az álláskereső személy foglalkoztatásával összefüggő adatok
- 0908-15 Az alkalmi munkavállaló könyvvvel történő foglalkoztatás adatai

Függelékek:

1. A 0908-09 – 0908-15-ös lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése
2. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja
3. Járulékmértékek
4. A magánnyugdíjpénztárak azonosítói, adónem kódjai

Mellékletek:

1. Az állampolgárság közléséhez az egyes országok kódját tartalmazó lista.
2. A korkedvezményre jogosító munkakörök. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportokhoz 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**

0908A lap kitöltése

Azonosítás (A) Blokk

Az adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Ebben az esetben a főlap Azonosítás (A) blokkjában található kódkockába az adóhatóságtól kapott kiértékelő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

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

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 házsám rovatban kell feltüntetni.

(B) Blokk

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 0908M lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

A bevallás jellege

A bevallás jellege kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallás az elsőként benyújtott alapbevallás adózái javításának (helyesbítésnek), önellenőrzésének, vagy ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzésének minősül.

A kódkockába: (adózái javítás) helyesbítés esetén „H”
önellenőrzés esetén „O”
ismételt önellenőrzés esetén „I”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Az önellenőrzés esedékessége

Az önellenőrzést tartalmazó bevallást a tévedés feltárását követő 15 napon belül kell benyújtani.

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 0908-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.

Abban az esetben, ha a bevallást a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző, vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) képviselőt ellátó személyként nyújtja be [Tbj. 56/A. § (1) bekezdés], akkor az erre szolgáló helyen ezt "X" beírásával jelölni kell.

Kizárólag a Munkaügyi Központ, illetve a Foglalkoztatási Hivatal az erre szolgáló kódokockában

- az Art. 31. § (2) bekezdés alapján a tárgyhót követő hó 12-éig történő bevallás benyújtásának tényét az 1-es szám beírásával,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 102. § (14) bekezdés alapján az elszámolt hónapot követő 20-áig történő bevallás benyújtásának tényét a 2-es szám beírásával jelöli.

A 0908-01 - 0908-02-04-es lapok kitöltése

A 0908-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény, az Flt., illetve az Eho tv. alapján *a kifizetőt terhelő* személyi jövedelemadó, a munkáltatót terhelő munkaadói járulékok, valamint egészségügyi hozzájárulás összegét.

A 0908-02-01 - 0908-02-04 lapok szolgálnak a magánszemélyenként teljesített bevallási adatok összesítésére.

A magánnyugdíjpénztári tagdíjat és a tagdíj kiegészítést forintban kell bevallani és megfizetni.

Az adatokat forintban kell összesíteni, majd ezt követően az adónemenként meghatározott összesített sorok megfelelő oszlopaiban, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével, ezer forintra kerekítve kell bejegyezni.

A magánszemélyhez nem köthető kötelezettségek esetében is alkalmazni kell a kerekítési szabályt. A kerekítésből származó különbözetet az adózó csak az adóéven belül, a következő adómegállapítási időszak ugyanazon adó összegénél a kerekítést megelőzően korrekciós tételként veszi figyelembe. Ha a megállapított adó összege az 1 000 forintot nem éri el, akkor az adózó az előző megállapítási időszaktól számított halmozott összeget a következő bevallásában annak a megállapítási időszaknak a kötelezettségeként tünteti fel, amelyben az 1 000 forintot elérte.

A 0908-01-es lap kitöltése

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja törvény alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét.

2. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont forrásadó

Ebben a sorban kell feltüntetni – az 1. sorból kiemelve – az Szja törvény 75. § (6) bekezdése alapján a társasház részére kifizetett adóköteles összegből levont személyi jövedelemadót. A kifizetőnek meg kell állapítania

és le kell vonnia az adót. (Pl.: a társasházi közös tulajdonban álló helyiség kifizető részére történő bérbeadásából származó jövedelem.)

3. sor: Az egyéb jogcímen levont személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell szerepeltetni – az 1. sorból az összevont adóalapba tartozó jövedelmekből (például a magánszemélyt csőd, felszámolás, végelszámolás keretében megillető tartásdíj, életjáradék, kártérítési járadék és más hasonló járadékjellegű követelés, valamint a magánszemélyt megillető, a jövedelmet helyettesítő felelősségbiztosítási kártérítés egy összegben való megváltása esetén a kifizetett összegekből és a kisösszegű és egyéb kifizetésekből, egyösszegű járadékmegváltásokból) levont adó, adóelőleg összegét is.

Ebben a sorban kell feltüntetni az országgyűlési, önkormányzati képviselők költségtérítési átalánya, valamint költségátalány jövedelme alapján megállapított 15 %-os adó összegét.

Az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény szerint megállapított költségtérítési átalány, valamint a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény szerint megállapított költségátalány - ide nem értve a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó szállás ellenértékeként megállapított, törvényben szabályozott szállásköltség térítést - egésze jövedelem, mely után az adó mértéke 15 százalék. Az adót a kifizető állapítja meg, vonja le és fizeti be.¹⁶

4. sor: A kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó összesen

Ebben a sorban kell szerepeltetni – az 1. sor összegéből – az Szja törvény 65. §, 69. § - 72/A. §-ok, a 74/A. §, a 76. §, valamint az Art. 4. számú mellékletében meghatározott osztalékjövedelemre előírtak szerint a kifizetőt terhelő összes személyi jövedelemadó kötelezettséget.

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni 54%-os adó

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 4. sor összegéből – a reprezentáció és a 10 ezer forint egyedi értéket meg nem haladó értékű üzleti ajándék miatti, az Szja törvény 69. § (8) bekezdése szerint számított személyi jövedelemadó-kötelezettség összegét.

A reprezentáció és a 10 ezer forint egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok adóköteles része után az 54%-os kulccsal meghatározott adókötelezettséget évi egy alkalommal kell teljesíteni, kivéve az előtársaságot. Az adókötelezettség alá eső érték után az adót az adóévben (üzleti évben)

¹⁶ Szja tv. 73. § (6) bekezdése

elszámolt összes bevétel megállapításának hónapjának kötelezettségeként kell bevallani.

Amennyiben például az adózónak a 2008. évi bevételét, illetve ennek alapján az adót 2009. május 31-éig kell megállapítani, akkor a 2009. évi 0908-01-es számú lapon május hónapra az 5. soron kell bevallani az adókötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó az adóév utolsó hónapjának kötelezettségeként vallja be 54%-os kulccsal, az ezen a címen keletkezett kötelezettségét.

Értelemszerűen a naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózók is évente egy alkalommal teljesítik kötelezettségüket az elszámolt éves bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként.

6. sor: A természetbeni juttatások után a kifizetőt terhelő 54%-os személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell szerepeltetni – a 4. sorból – az Szja törvény 69. §-ában tételesen felsorolt természetbeni juttatások – kivéve az 5. sorban feltüntetett reprezentáció és üzleti ajándék – utáni, a kifizetőt terhelő 54%-os adót.

7. sor: Cégauto-adó

Figyelem! A cégauto-adó kötelezettséget utoljára 2009. január hónapra vonatkozóan lehet a 0908 számú bevallásban feltüntetni. 2009. február 1-jétől a cégauto-adó kötelezettséget a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény rendelkezései szerint kell megállapítani és a 0901-es bevalláson kell bevallani.

A 2009. január hónapra vonatkozó bevallásban ebbe a sorba – a 4. sorból – az Szja törvény alapján a cégauto miatt a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó-kötelezettség összegét kell beírni.

Az egyéni vállalkozó kifizetői minőségében kötelezett itt bevallani a cégauto adót. Az Szja törvény 70. § (9) bekezdése g) pontja szerinti kötelezettségét az egyéni vállalkozónak nem itt, hanem a 0953-as bevallása részeként kell teljesítenie.

8. sor: Más, a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell bevallani – a 4. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, az adómentes kifizetések korlátozására tekintettel keletkező, kifizetőt terhelő **44%-os** személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles nyeresemény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény alapján, ha a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság

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. Ezen juttatás könyv szerinti értékének megfelelő jövedelemre a természetbeni juttatásokra vonatkozó rendelkezések szerint - a személyi jövedelemadót 44 százalékos mértékkel kell megállapítani, megfizetni és bevallani.¹⁷

9. sor: A külföldi illetőségű magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell bevallani – a 4. 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 adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 0908-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A magánszeméllyel kapcsolatos adatszolgáltatást a 09K79. számú lap adattartalma szerint kell teljesíteni.

A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú melléklete 5. és 6. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a 10 és/vagy 25%-os kulccsal levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója, azaz ilyen esetben önellenőrzésre nincs lehetőség.

10. sor: A kamatjövedelmet terhelő 20%-os személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell bevallani – a 4. sorból – az Szja törvény 65. § szerinti kamatjövedelem után levont 20%-os adó összegét, a jövedelem megszerzésének időpontja szerinti hónap kötelezettségeként.

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, bankszámla 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.

Nyereménybetét esetén, a nyereségbetét-számlán történő jóváírás napjának hónapja lesz a kötelezettség hónapja.

¹⁷ Eva tv. 18. § (6) bekezdés

Az előzőekben nem sorolható esetekben, a bevallási kötelezettség hónapja, az átutalás vagy postára adás, vagy a magánszemély számára (javára) történő birtokba adás napjának hónapja lesz.

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

Abban az esetben, ha az Szja tv. 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 0908-04-es lap 409. sorába írandó.

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.

Az – átmeneti rendelkezésekre is figyelemmel - Szja tv. 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 az MNB hivatalos, a megszerzés időpontjában érvényes devizaárfolyamán forintra átszámítva kell megfizetni és bevallani.

Amennyiben a külföldi pénznem nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, úgy az MNB által közzétett – a megszerzés időpontjában –, euróban megadott árfolyamot kell az átszámításhoz alapul venni.

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

- a 2006. augusztus 31-éig **megkötött** betét, folyószámla-, bankkártya- és takarékbetét-szerződések esetén, a **2006. augusztus 31-ét követően induló első teljes kamatperiódusra jóváírt (kifizetett) kamatra kell először alkalmazni;**
- a nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott, a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvényben ilyenként meghatározott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kollektív befektetési értékpapír beváltásakor,

visszaváltásakor, átruházásakor elért bevételre, **az értékpapír 2006. augusztus 31-ét követő megszerzése esetén kell alkalmazni;**

- a biztosítási szerződéshez fűződő maradékjogból és lejáratú szolgáltatásból származó jövedelemre, **a 2006. augusztus 31-ét követően megkötött biztosítási szerződésekre kell alkalmazni.**

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 bevételre az Szja törvény 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.**

11. sor: Önkormányzat által fizetendő 33, illetőleg 8 százalékos személyi jövedelemadó

Ebben a sorban kell az önkormányzatoknak – a 4. sorból – feltüntetniük az Szja törvény 74/A. § (5) bekezdése alapján fizetendő személyi jövedelemadó kötelezettségét.

12. sor: A munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatás

A 2008. évre adóköteles béren kívüli juttatás után az (adóévet követően) megállapított adót, **2009. május hónapjának kötelezettségeként** kell bevallani.

Ez a sor szolgál a munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatás – a 4. sorból – az Szja törvény 71. § (4) és (5) bekezdése alapján fizetendő 54%-os személyi jövedelemadó kötelezettség feltüntetésére. A kötelezettségeket a 2009. évre adott béren kívüli juttatások tekintetében nem kell feltüntetni.

Figyelem!

A Tbj. és az Flt. 2009. július 1-jétől hatályos rendelkezései értelmében a foglalkoztató által fizetendő társadalombiztosítási- és munkaadói járulék mértéke a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig csökken, a minimálbér kétszeresét meghaladó járulékalap után a fizetendő járulék mértéke nem változik¹⁸.

A járulékalap összegéhez kötődően meghatározott járulékmértékek indokoltá teszik, hogy **a biztosított számára kifizetett adóköteles természetbeni juttatások járulékalapként meghatározott összege – az eddigi gyakorlattal szemben – a bevallás M-es lapjain magánszemélyhez kötötten kerüljön kimutatásra.** Ugyanakkor az Szja törvény 69. § (1) bekezdés b) pontja szerinti szabályok alapján megállapított, magánszemélyhez nem köthető kötelezettségek közlését továbbra is a 0908-01-es lapon kell megtenni.

¹⁸ Tbj. 19. § (1) bekezdés, Flt. 40. §

A magánszemélyhez nem köthető adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő társadalombiztosítási-, munkaadói járulék mértékére is alkalmazni kell a Mód. tv. átmeneti rendelkezéseit¹⁹, melyek alapján a 2009. július 10-éig megszerzett jövedelmekre a 2009. június 30-án hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni.

13. sor: A természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járulék (3%)²⁰

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járulék összegét

- a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén, ha a járulék alapja meghaladja a minimálbér kétszeresét, illetve
- a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében akkor is, ha a járulék alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

14-16. sorok: A 2008. évre adóköteles béren kívüli juttatás után (az adóévet követően) megállapított nyugdíjbiztosítási járulékot, természetbeni- és pénzbeli egészségbiztosítási járulékot **2009. május hónapjának kötelezettségeként** kell bevallani.²¹

14. sor: A természetbeni és/vagy adóköteles béren kívüli juttatások személyi jövedelemadóval növelt összege után a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (24%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összegét.

15. sor: A természetbeni és/vagy adóköteles béren kívüli juttatások személyi jövedelemadóval növelt összege után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék (4,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét

- a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén, ha a járulék alapja meghaladja a minimálbér kétszeresét, illetve
- a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében akkor is, ha a járulék alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

16. sor: A természetbeni és/vagy adóköteles béren kívüli juttatások személyi jövedelemadóval növelt összege után a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék (0,5%)

¹⁹ Mód. tv. 65. § (2) bekezdés, 68. §

²⁰ Flt. 40. §

²¹ Sza törvény 71. § (5) bekezdés

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét.

17. sor: Egészségügyi hozzájárulás (25%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a 25%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét.

Figyelem! A cégautó-adóval összefüggő egészségügyi hozzájárulás kötelezettséget utoljára 2009. január hónapra vonatkozóan lehet e bevallásban feltüntetni. 2009. február 1-jétől a cégautó-adó után 25%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást nem kell fizetni.

18. sor: Egészségügyi hozzájárulás (11%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a 11%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét.

19. sor: A természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járulék (1%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járulék összegét a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén, ha a járulék alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

20. sor: A természetbeni és/vagy adóköteles béren kívüli juttatások személyi jövedelemadóval növelt összege után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

A 0908-02-01-es lap kitöltése

Személyi jövedelemadó (Adónem kód 103)

A **30-35. sorokban** kell közölni a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorokat.

A **30. sor**ba az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 418. sorok „b” és a 478. sorok „a” oszlopainak együttes összegét kell beírni.

A **31. sor** szolgál a külön adózó jövedelmek adóalapját terhelő adó összegének az összesítésére a 439. sorok „e” oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

A **32. sor**ban az osztalékelőleget terhelő adó összegét kell feltüntetni, mely a 448. és/vagy 449. sorok „a” oszlopainak együttes összege.

A 2008. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 103)

33. sor: A 0908-08-as lapok 504. 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, mely az adott hónapban **ténylegesen** levonásra került az Art. 41. §-a előírásai szerint.

A 2008. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 103)

34. sor: A 0908-08-as 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.

Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen (Adónem kód 103)

35. sor: 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.

Az összevont adóalapot terhelő, megállapított és levont különadó-előleg összege (Adónem kód 198)

A bevallás **36. sor** „c” oszlopa szolgál a különadó-előlegek összesítésére.

A 2008. évi adómegállapítást követően, az adott hónapban levont vagy a pénztárba befizetett különadó összege (Adónem kód 198)

37. sor: A 0908-08-as lapok 507. 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, mely az adott hónapban **ténylegesen** levonásra került az Art. 41. §-a előírásai szerint.

A 2008. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett különadó összege (Adónem kód 198)

38. sor: A 0908-08-as lapok 498. sorainak „b” oszlopába írt, a magánszemély részére az adómegállapításra tekintettel visszafizetett összegeket összesítve kell e sor „c” oszlopába beírni. Ezzel kell korrigálni a 39. sorba kötelezettségként beírandó összeget.

Az adott hónap különadó kötelezettsége összesen (Adónem kód 198)

39. sor: A bevallás 36-37. sorainak összegét korrigálni kell a 38. sorba írt összeggel, azaz a 38. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+ -”) a 39. sor „c” oszlopába beírni. A 39. sor „c” oszlopában levő összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel

A **40-49.** sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

51. sor: Ennek a sornak a „c” oszlopába a 40-49. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve az **50.** sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

52. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék összege

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok **570., 823.** sorok „c” oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

A 0908-02-02-es lap kitöltése

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel

A **60-66.** sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

A 60-61. sorok „a” oszlopába tájékoztató jellegű adatként a 805+859. sorok „c” oszlopainak adata kerül.

68. sor: Ennek a sornak a „c” oszlopába a 60-66. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 67. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

Egyéb kötelezettségek

72. sor: A munkaadói járulék összesen (Adónem kód 144)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 572., 825., 827. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba. Az „a” oszlopba tájékoztató jellegű adatként a 825. sorok „c” oszlopainak adata kerül.

73. sor: A munkavállalói járulék összesen (Adónem kód 145)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 574., 829. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

74. sor: A vállalkozói járulék összesen (Adónem kód 185)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 576., 831., 833. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba. Az „a” oszlopba tájékoztató jellegű adatként a 831. sorok „c” oszlopainak adata kerül.

75. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 639., 889. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 639., 889. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

76. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 25%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 640., 890. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 640., 890. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

77. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 654., 909. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 654., 909. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

78. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 25%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 655., 910. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 655., 910. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

79. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 0%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 669., 929. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni abban az esetben, ha a rendelkezésre állási támogatásra való jogosultság a 669. sor „a”, illetve a 921. sor „a” oszlopában nincs jelölve. A „c” oszlopba a 669., 929. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni (nulla forint kötelezettség).

80. sor: A rendelkezésre állási támogatásra jogosult, START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 0%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopa tartalmazza a 669., 929. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát abban az esetben, ha a rendelkezésre állási támogatásra való jogosultság a 669. sor „a”, illetve a 921. sor „a” oszlopában jelölve van. A „c” oszlop a 669., 929. sorok „c” oszlopainak összesített adatait tartalmazza.

81. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 670., 930. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 670., 930. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

82. sor: A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ, START EXTRA) kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10 és/vagy 15 és/vagy 20 és/vagy 25%-os mértékű kötelezettség

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 75-81., 103-107. sorok „c” oszlopainak összesített adatát kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

83. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (Adónem kód 152)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 462., 464. sorok „c” és az 510. sorok „a” oszlopainak összesített

adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

84. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után (Adónem kód 153)

Ennek a sornak az „a” oszlopába az 586., 846. sorokhoz tartozó, teljes munkaidőben foglalkoztatott magánszemélyek számát kell beírni. Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 586., 846. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

85. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után (Adónem kód 153)

Ennek a sornak az „a” oszlopába az 587., 847. sorokhoz tartozó, részmunkaidőben foglalkoztatott magánszemélyek számát kell összesíteni. Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 587., 847. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

87. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás összesen (Adónem kód 153)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 84-85. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 86. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

A 0908-02-03-as lap kitöltése

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 610. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 611. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

94. sor: A 93. sorból az egészségbiztosítási járulék rész (Adónem kód 190)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 612. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

95. sor: A 93. sorból számított nyugdíjbiztosítási járulék rész (Adónem kód 190)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 613. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

96. sor: A nyugdíjas vagy járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Adónem kód 193)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 614. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

97. sor: A nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (15%) (Adónem kód 191)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 615. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

98. sor: A 97. sorból számított nyugdíjjárulék rész (Adónem kód 191)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 617. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

99. sor: A 97. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész (Adónem kód 191)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 618. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

100. sor: A magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (15%) (Adónem kód 195)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 619. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

101. sor: A 100. sorból számított nyugdíjjárulék rész (Adónem kód 195)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 621. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

102. sor: A 100. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész (Adónem kód 195)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 622. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

103. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 891. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 891. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

104. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 892. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 892. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

105. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 911. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 911. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

106. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 912. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 912. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

107. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 931. sorokhoz tartozó magánszemélyek számát kell összesíteni. A „c” oszlopba a 931. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

A 0908-02-04-es lapok kitöltése

110-129. sorok: Tagdíj kötelezettségek

A magánszemélyenként elkészített bevallási lapok összesített sorainak adatát pénztáranként, adónem kódra rendezetten kell beírni.

„b” oszlop: Tagdíj kötelezettség ±

Ebben az oszlopban az 560., az 593. és a 604., 813., 854., 868. sorok „c” oszlopainak együttes adatát kell szerepeltetni, a megfelelő előjel alkalmazásával.

Példa a 110. sor „b” oszlopának kitöltéséhez: az Aegon Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztárat megillető tagdíjat úgy kell összesíteni, hogy a magánszemélyenként elkészített bevallásból az előzőekben meghatározott sorokban a 261-es adónem kódra feltüntetett tagdíjakat kell összeadni.

„c” oszlop: Foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés ±

Ebben az oszlopban az 561., az 594. és a 605., **814. 855., 869.** sorok „c” oszlopainak együttes adatát kell szerepeltetni, a megfelelő előjel alkalmazásával.

„d” oszlop: Pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés ±

Ebben az oszlopban az 562., az 595. és a 606., **815. 856., 870.** sorok „c” oszlopainak együttes adatát kell szerepeltetni, a megfelelő előjel alkalmazásával.

„e” oszlop: Ekho-s tagdíj rész + (tájékoztató jellegű adat)

Ebben az oszlopban a magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásának a tagdíj részét kell szerepeltetni, a 623. sorok „c” oszlopainak összesített adatai alapján.

Ebben az oszlopban negatív előjellel nem szerepelhet adat!

A 0908-03-01 – 0908-03-03-as lapok kitöltése

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) adózói szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített adó- és járulékösszegeket!

Például az adózó a munkaadói járulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a munkaadói járulék összege az eredetileg bevallott 200 ezer forintról 300 ezer forintra változik, így a 220. sor "d" oszlopába (kötelezettség különbözete) - az előnyomott ezer forintot is figyelembevételével - 100-at kell írni.

Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 220-as sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)

A 198-272. 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.

Azoknál az adónemeknél, amelyeknél az "összesen" sor megbontást tartalmaz (198., 202., 209., 223., 231. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.

Figyelem!

A 0908-03-01-es lapon szereplő 209., illetve a 223. „összesen” sorok megbontása – a járulékmértékek 2009. július 1-jétől történő változása miatt – kiegészült a 0908-03-02-es lapon feltüntetett adatokkal (a 209. sornál a 246-247. sorok, a 223. sornál a 251-255. sorok), melyeket az e sorokba történő összeszámításánál figyelembe kell venni!

A 2009. július 1-jétől fizetendő járulékmértékek változása miatt a munkaadói-, illetve a vállalkozói járulék önellenőrizhető mértéke is több lapon szerepel (0908-03-01 és a 0908-03-02-es lap)!

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 284-303. sorokban (magánnyugdíjpénztárát megillető tagdíj, tagdíjkiegészítések, önellenőrzési pótlék) az adatokat forintban kell megadni!

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.

Amennyiben az önellenőrzés eredményeként az adózónak visszaigénylése keletkezik, annak kiutalását, átvezetését a 17. számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez elnevezésű nyomtatványon kezdeményezheti az adóhatóságnál.

Lehetőség van a magánnyugdíjpénztárát megillető tagdíj, tagdíj kiegészítések önellenőrzésére is, ezt a 0908-03-03 lapon lehet megtenni (magánnyugdíjpénztártól függően). **Ez esetben is összesíteni kell magánnyugdíjpénztáranként az egyes magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített tagdíjakat és tagdíjkiegészítéseket.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell [Art. 51. § (2)].

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

Figyelem! A 0908-03-01 és 0908-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 0908-03-01 és 0908-03-02-es lapok valamely adónemében szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely más adónemben (adónemekben) feltárt kötelezettség növekedés összegét!

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. A százalékos mértéket 3 tizedesjegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól a tévedés adózó által történő feltárásáig (nyilvántartásba történő feljegyzés) terjedő időszakra kell kiszámítani.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

A 272. sorba a 0908-03-01 és 0908-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni²². Ez az összeg 215 adónem kód megjelöléssel kerül előírásra az adózó folyószámláján.

Az Art. 28/B. §, illetve a 29. § szerinti önellenőrzési pótléket ezer forintra kerekítve a 271. sorban kell feltüntetni. **Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 271. sorban kizárólag a 2007. és a 2008. évvel kapcsolatos munkáltatói adómegállapítással, illetve az összesített, vagy a kifizetésről szóló igazolás feltárt hibájával összefüggő önellenőrzési pótléket lehet feltüntetni, a korábbi évekre vonatkozó önellenőrzési pótléket a '31-es bevallásban lehet szerepeltetni.**

Az előzőekben leírtaktól eltérően az egyes magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjak és tagdíj kiegészítések önellenőrzéséből adódó önellenőrzési pótléket nem a 272. sorban, hanem az adott magánnyugdíjpénztári tagdíj és tagdíj-kiegészítés önellenőrzését lehetővé tevő sort követően kell feltüntetni (a magánnyugdíjpénztártól függően a 0908-03-03-as lap „h” oszlopában).

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adott magánnyugdíjpénztárat megillető tagdíj és tagdíj kiegészítések különbözeteinek összegét kell az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál figyelembe venni, és ez alapján (az általános szabályok szerint) az önellenőrzési pótlék mértékét megállapítani.

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 szabá-

²² Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

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

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

A 0908-03-04-es lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alkotmányellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Közösségek 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 0908-as bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 0908-03-04-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 alkotmányellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alkotmányellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alkotmányellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 0908-03-04-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

- A **(C) blokkban** lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy
- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
 - milyen okból alkotmányellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
 - ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Közösségek 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.

A **0908-04 – 0908-15 lapok** azonosításra szolgáló részét a magánszemélyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni, valamint a 0908M lap C) blokkjában jelölni kell azt is, hogy az adott lapból mennyit tölt ki magánszemélyenként.

0908M lap kitöltése

Magánszemélyenkénti összesítő

a 0908-04 – 0908-15-ös lapokhoz

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

Az összesítő lap Azonosítás (A) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és amennyiben a magánszemélyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 0908A lap Azonosítás (A) blokkjában fel kell tüntetni. Közölni kell a magánszemély azonosító adatait²³ is, 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.

Amennyiben a magánszemély művészeti tevékenységét önálló tevékenység keretében folytatja, adószámmal rendelkezik, és az általa kiállított számla, számlák alapján megszerzett, e tevékenységből származó bevétele(i) után az adóelőleg-fizetési kötelezettséget a magánszemély adóelőleg fizetésére vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti, úgy a magánszemély nyilatkozata alapján a kifizető adóelőleget nem állapít meg. Amennyiben a kifizetés az előzőek szerint történik, úgy a bevallásban fel kell tüntetni a magánszemély adószámát és a 0908-06-os lapon a 457. sorba be kell írni a kifizetett bruttó összeget, jelölve a 458. sorban azt is, hogy miért maradt el az előleg levonása.

²³ Art. 31. § (2) bekezdés 3. pont

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

Nem terheli adóelőleg az őstermelői tevékenységből származó bevételt, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) bemutatja őstermelői igazolványát²⁴. A mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által vezetett ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott mezőgazdasági termelő magánszemély esetében sem terheli adóelőleg levonási kötelezettség a kifizetőt, ha a magánszemély bemutatja az említett ügyfél-nyilvántartás szerinti regisztrációját tanúsító iratát. A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 453. és 455. sor, valamint a 458. sor kitöltése mellett, feltüntetni az őstermelői igazolvány vagy a regisztrált mezőgazdasági termelő regisztrációs számát is.

A családi gazdálkodónak minden adózással összefüggő iratán fel kell tüntetnie a családi gazdaság nyilvántartási számát²⁵. Tekintettel arra, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó adózási szabályokat kell alkalmazni, ha a magánszemély rendelkezik ilyen számmal és a kifizetés e tevékenységéhez kapcsolódik, az azonosításkor ezt is fel kell tüntetni a 453. és 455. sor, valamint a 458. sor kitöltése mellett.

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

Az állami adóhatóság a TAJ számot kizárólag az Art. 16. § (5)-(6) bekezdéseinek, valamint az 52. § (7) bekezdésének alkalmazása során, az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása, a magánnyugdíjpénztár, a munkaügyi hatóság, illetve a nyugdíjbiztosítási szerv részére történő adatszolgáltatás teljesítése céljából kezeli²⁶.

A (C) blokkban fel kell feltüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 0908A lap (B) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 0908-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.

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

²⁴ Szja törvény 46. § (2) bekezdés a) pontja

²⁵ Art. 176. § (16) bekezdés

²⁶ Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 203. § (1) bekezdése

nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet. Az M-es lapon az eredetileg benyújtott M-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

A magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár azonosító kódja mezőbe annak a magánnyugdíjpénztárnak az azonosító kódját (lásd 4. számú függelék) tüntesse fel, amelynek a magánszemély az adott bevallási időszakban tagja.

Figyelem! „A magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár kódja” mezőbe csak akkor tüntesse fel a pénztárkódot, ha a pénztártag részére járulékköteles jövedelmet fizet ki (juttat).

A korábban benyújtott bevallásban helytelenül feltüntetett magánnyugdíjpénztár **azonosító kódját** abban az esetben töltsse ki, ha az alapbevallásában a magánnyugdíjpénztár kódját helytelenül tüntette fel. Ebben az esetben ne feledkezzen el a helyesbítés és az önellenőrzés elvégzéséről sem!

A bevallás lapjait a későbbiekben részletezettek szerint, nem minden esetben kell benyújtani, de az is előfordulhat, hogy egy-egy azonos számú lapból többet kell benyújtani. Ilyen esetben is jelölni kell, hogy a bevallás melyik részletező lapjából mennyit töltött ki.

A személyi jövedelemadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Kifizetőnek minősül a Magyar Köztársaság 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) adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat. A megbízót kifizetőnek kell tekinteni akkor is, ha valamely összeget közvetítő (pl. posta, hitelintézet) útján fizet ki.

Az **adóköteles nyeresemény szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereseményt közvetlenül, vagy közvetítő útján juttatja a 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 képvisellete útján teljesített adóköteles kifizetés esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviselést kell kifizetőnek tekinteni.

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

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

Kifizetőnek minősül a Tbj. 4. § a) pontja szerinti foglalkoztató is.

Kifizetőnek minősül a társas vállalkozás akkor is, ha a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozónak nem fizet (juttat) jövedelmet²⁷.

Nem minősülnek kifizetőnek

A hatóságok, a nyomozóhatóságok, a bíróságok, az ügyvédek, a közjegyzők, és a bírósági végrehajtók letétből 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, egyéb jövedelemnek minősülő összeg tekintetében, **csak az egészségügyi hozzájárulás tekintetében** nem minősül kifizetőnek.

A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató az, akivel, amellyel a magánszemély

²⁷ Eho tv. 11. § (12) bekezdés

- 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.

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 járulék 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 munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatásokra az Sza. tv. 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 az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-ában meghatározott szerv.

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

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 0908-12-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 0908-12-es lapon túl ilyenkor, csak az adójóváírás hónapja töltendő ki a 0908-06-os lapon. (Például a bérjövedelem esetében a 0908-04-es lap 381. sorát kitölteni nem kell, csak az adójóváírásra jogosító hónap jelölésére van mód a 460. és/vagy 488. sorban!)

**Általános tudnivalók a 0908-04-es, 0908-05-ös,
0908-06-os, 0908-07-es és 0908-08-as lapok kitöltéséhez**

A 2009. január hónaptól kezdődően a munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, az általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről (külön a berről, a jogosultsági hónapok számának feltüntetésével). Közli a bevallásában a magánszemély költség elszámolásának

módját, az Szja törvény előleg levonási szabályai alapján megállapított adó-előleg összegét, a ténylegesen levont adóelőleget, a levont különadó-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) amelynek adója nulla százalék,
- c) amely után az egyéni vállalkozó e minőségében adóköteles,
- d) amelyet ingó vagyontárgy, ingatlan, vagyoni értékű jog átruházása ellenében nem árverés és nem aukció során kap a magánszemély,
- e) amely után az adó megfizetése a kifizetőt terheli.

A kamatjövedelem adójáról a nem magánszemélyhez köthető kötelezettségek között a 0908-01-es lap 10. sorában kell számot adni.

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

A 0908-04 – 0908-07 számú lapok adókötelezettséget érintő adatainak összesítése a 0908-02-01-es bevallási lapon található.

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

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

Figyelem! 2009. július 1-jétől hatályba lépő törvényi változások alapján az adótábla változik! Az átmeneti rendelkezések érintik az adóelőleg korábban levont összegének korrigálást is! Kérjük, olvassa el a 417-418. sorokhoz tartozó útmutatót!

A különadó-előleg megállapítása során is értelemszerűen az Szja törvény 46-48. §-aiban meghatározottak szerint kell eljárni (05-ös lap 419-422. sorai).

A 2008. év utolsó hónapjával kapcsolatos 0908-04 – 0908-06-os lapok különlegesen abból a szempontból, hogy azokon a december hónapot érintő, „viszszarendező” adatokat nem minden esetben lehet közölni.

A 2008. adóév utolsó hónapjával kapcsolatban 0908-07-es lap készült, melynek a VII-XI. táblái speciálisak abból a szempontból, hogy az adózói január havi kötelezettségeként jelentkező olyan kifizetések közlésére szolgál, melyet a magánszemély 2008. évi jövedelmeként kell figyelembe venni.

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, az adóévet követő év január 15-éig kifizetik, azt **az adóév utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.** Ezért készült a 0908-07-es lap, mely kizárólag az adóévet követő év január hónapjáról benyújtandó bevallásban (annak helyesbítésszor) használható. A 0908-04-es lapot akkor kell kitölteni, ha az Szja törvény szerint a kifizetés (juttatás) ideje nem felel meg az előzőekben leírtaknak, azaz nem munkaviszonyból származó jövedelem kifizetése történt, vagy a határidőnél későbbi a kifizetés (juttatás), tehát a jövedelem 2009. évben megszerzettnek minősül.

Ebből következően egy magánszemélyhez kapcsolódóan a január havi kötelezettség bevallásakor elképzelhető, hogy egyidejűleg a 04 és 07-es lapot is ki kell tölteni, de az is, hogy csak az egyiket.

A költségelszámolás módjára vonatkozó – a 382., a 386. és 388. sorok „a” oszlopát – kódokat, a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor „a” oszlopa üresen nem maradhat.

A 10% költséghányad alkalmazásával került megállapításra	1
bizonylat nélküli költségként elszámolható összeg levonásával került megállapításra	2
10% költséghányad alkalmazása helyett, tételes költségelszámolásra tett költségnyilatkozat alapján került megállapításra	3
a 382., 386. sorok esetében elszámolható költség, a 388. sor esetében 10% költséghányad került alkalmazásra	4
a 382., 386. sorok esetében elszámolható költség, a 388. sor esetében tételes költség került alkalmazásra	5

Általános útmutató a kódok használatához:

Előfordulhat, hogy **egy hónapon belül két olyan azonos jogcímű kifizetés** történik, melynél lehetőség van mind a 10%-os költséghányad, mind a tételes költség alkalmazására, de az első kifizetéshez nem ad nyilatkozatot a magánszemély (ekkor az előleg levonásánál a diktált jövedelmet kell alapul venni és „1”-es számot kell az „a” oszlopba írni). A második kifizetéskor már ad nyilatkozatot a magánszemély és költség figyelembe vételét kéri. Ilyenkor a bevallásban az „a” oszlopba csak **1-est** lehet írni, függetlenül attól, hogy az előleg levonási szabályok lehetővé tennék a tételes költségelszámolást, de a magánszemély már jogszerűen nem választhatja ezt a jövedelemszámítási módot az adóévben egyetlen önálló tevékenységére sem a továbbiakban.

Ha a magánszemély tételes költség elszámolás (vagy 10%-os költséghányad figyelembevételét) alkalmazását kérte (Szja törvény 46. § (3) bekezdés c) pont) és e mellett a második, azonos jogcímű kifizetés esetén a bizonylat nélkül elszámolható költségekről nyilatkozott. Ekkor az „a” oszlopba **5-öst (vagy 4-est)** kell írni.

Abban az esetben, **ha a magánszemély az adóelőleg levonásához nem ad nyilatkozatot**, úgy az Szja törvény 46. § (3) bekezdés c) pont előírása alapján a kifizető a 10%-os költséghányadot alkalmazza az adóelőleg alapjának meghatározására. Ekkor is ki kell tölteni az „a” oszlopot, azaz **1-est** kell beírni, az üresen nem maradhat.

A 0908-04-es lap kitöltése

I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

381. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem

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

Itt kell szerepeltetni valamennyi munkaviszonyból származó bérjövedelmet 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 jövedelem, feltéve, hogy ez utóbbi a munkaviszonynak megfelelő.

Bérijövedelem: a természetben adott munkabér, a munkáltató által adományozott kitüntetéssel járó jutalom, a munkáltató által pénzben kifizetett adóköteles étkezési hozzájárulás, a természetbeni juttatásnak nem minősülő étkeztetés értéke, a dolgozónak megtérített albérlet (szállás díja), pénzügyi szociális segély, iskolakezdési támogatás és más juttatás összege (értéke), ha az nem felelt meg az adómentes juttatás feltételeinek, a borralaló és a hálapénz összege, ha az a munkáltatóhoz folyik be, és azt mintegy bérként számfejtik, továbbá az értékpapír-juttatás (ha az nem minősül adómentesnek) és az a kamat is, amelyet a felek között egyébként fennálló jogviszony és a juttatás körülményei szerint munkaviszonyára tekintettel kap a magánszemély.

Amennyiben a munkáltató által természetben nyújtott vagyoni érték juttatása nem minősül természetbeni juttatásnak, akkor munkaviszonyból származó jövedelem keletkezik.

A magánszemély által a munkaviszonyára tekintettel, vagy egyébként a munkaviszonyával összefüggésben megszerzett kamatkülönbözetből származó jövedelem is bérnek minősül.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba munkáltatói tagként fizetett munkáltatói hozzájárulásból együttesen a tárgyhónap első napján érvényes havi minimálbér 50%-át meghaladó összeg után, a magánszemélyt munkaviszonyból származó jövedelem jogcímen adókötelezettség terheli.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba és/vagy vagy önszegélyező pénztár(ak)ba munkáltatói tagként fizetett munkáltatói hozzájárulásból együttesen a tárgyhónap első napján érvényes havi minimálbér 30%-át meghaladó összeg után, a magánszemélyt munkaviszonyból származó jövedelem jogcímen adókötelezettség terheli.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe a munkáltató által foglalkoztatói hozzájárulásként fizetett összegnek a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 50%-át meghaladó összeg munkaviszonyból származó jövedelemként adóköteles.

Ha a munkáltató a hozzájárulást több hónapra előre egy összegben utalja át, akkor havonta fizetett munkáltatói/foglalkoztatói hozzájárulásnak az a havi összeg minősül, amelyet a munkáltató rendelkezése alapján az átutalást követően dátum szerint az egyes hónapokban ír jóvá a pénztár/foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, **azzal, hogy ezt a rendelkezést lehet alkalmazni az utólagosan legfeljebb három hónapra történő**

egyösszegű átutalásra is. 2009. július 1-jétől a munkáltatói hozzájárulás bármikor átutalható, a fenti feltételek megléte esetén.

A 0908-06-os lap 450-452. soraiban külön is fel kell tüntetni a munkáltatói hozzájárulás adóköteles összegét az ott leírtak alapján.

Bérnek minősül a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege is.

Amennyiben a munkavállaló magánszemély az adóévben közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat, és erre tekintettel a munkáltatójától ösztöndíjat kapott (például ún. tanulmányi szerződés alapján), úgy ezt a jövedelmet is ebben a sorban kell szerepeltetni, mert az nem minősül adóterhet nem viselő járandóságnak.

A magánszemély által nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy egyébként a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyával összefüggésben megszerzett kamatkedvezmény nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül. Ha a kamatkülönbözet alapjául szolgáló követelés az adóév utolsó napján fennáll, akkor a bevétel megszerzésének időpontja az adóév utolsó napja, egyébként a követelés megszűnésének napja.

382. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés

Ez a sor szolgál a munkaviszonyra tekintettel kifizetett olyan költségtérítések bevallására, amelyekkel szemben a törvény a költségtérítés 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, csak 2-es, 3-as vagy 5-ös kód szerepelhet.

A költségtérítésnek az a része, amely a költségek levonása után fennmarad, bérjövedelemnek minősül.

Ha olyan költségtérítést, költségátalányt fizetett a munkáltató a magánszemély részére, amely jogszabályban (kormányrendeletben vagy törvényben) meghatározott, akkor e sor „b” oszlopában a bevétel teljes (bruttó) 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 munkábajárásról szóló kormányrendelet szerinti munkábajárás 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. 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. Értelmszerűen ez a költségtérítés is a magánszemély munkaviszonyból származó bérjövödelmének minősül.

Ugyancsak nem kell figyelembe venni a munkábajárással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Kormányrendelet szerinti munkábajárás 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 munkábajárás címén költséget elszámolni nem lehet.

Nem számít bevételnek a gépjármű vezetőjénél, így nem kell adatot közölni az üzemanyag-megtakarítás címén megszerzett jövedelemről akkor, ha annak juttatása megfelel az Szja törvény 25. § (2) bekezdés a) pont előírásainak. Ha nem a gépjármű vezetőjének fizette ki, vagy az Szja törvény szerint meghatározottnál magasabb összeget fizetett ki a munkáltató üzemanyag megtakarítás címén, akkor a másnak kifizetett összeg, illetőleg a gépjármű vezetőjének a törvény szerinti mértéket meghaladó összeg bérjövödelmének minősül és ebben a sorban fel kell tüntetni az adatokat.

A bevallásban nem kell feltüntetni a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazási és ételmezezési költségtérítés - napidíj - összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg.

A kiküldetési rendelvénnyel vonatkozó előírás szerinti adatok valamelyikének hiánya esetén a magánszemélynek kifizetett költségtérítés a magánszemély bevételeként minősül, mellyel szemben költséget az általános szabályok szerint lehet érvényesíteni.

Amikor a törvény szerinti kiküldetési rendelvénnyel vonatkozó mértékek-nél többet kifizetett a munkáltató, akkor a „b” oszlopban a teljes összeget, a „c” oszlopban, a magánszemély nyilatkozata, illetve nyilatkozat hiányában a törvényben meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mérték szerinti összeget, a „d” oszlopban az előzőek figyelembevételével számított összeget kell szerepeltetni.

A bedolgozó 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 – feltüntetni az évi munkabér (munkadíj) 30%-át meg nem haladó összeget. Ezt lehet bizonylat nélkül levonni a kapott térítésből, feltéve, hogy a magánszemély e (bedolgozó) jogviszonyával összefüggésben más költséget nem számol el. Egyebekben a magánszemély költség nyilatkozata szerint kell a „c” oszlop összegét figyelembe venni.

383. sor: Külszolgálatért kifizetett összeg

Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha a külszolgálatra tekintettel kifizetett összeg Magyarországon adóköteles. A külszolgálatra tekintettel kifizetett összegből a jövedelem megállapítása során annak 30%-a, de legfeljebb napi 15 eurónak megfelelő összeg vonható le költségként.

A külszolgálat címén kifizetett összeg ezt meghaladó része a magánszemély olyan bérjövödelme, amellyel szemben további költség nem számolható el.

A külszolgálatért kapott bevételek nem része az utazás és szállás igazolt költsége.

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.

A költségvetési forrásból finanszírozott külszolgálat esetén a külszolgálatra tekintettel kifizetett összeg jövedelemtartalmát oly módon kell megállapítani, hogy az e címen megszerzett bevételből levonható a bevétel 50%-a.

A kifizetett teljes összeget a „b” oszlopba kell beírni, a magánszemély nyilatkozata, illetve nyilatkozat hiányában a bizonylat nélkül elszámolható összeget a bevallás „c” oszlopában kell megjelölni. A „d” oszlop az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelmet tartalmazza.

Az előzőektől eltérően nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban résztvevő gépkocsivezető, vagy árukísérő (az utaskísérő nem tartozik ebbe a körbe) jövedelmének megállapítása során a 30%-os korlátot nem kell alkalmazni, és a kapott összegből napi 25 eurónak megfelelő forintösszeg vonható le, feltéve, hogy ezen kívül az érintett magánszemély csak a gépjármű üzemeltetéséhez kapcsolódó kiadások elszámolására jogosult (bizonylatok alapján).

Ha a külföldi munkavégzés nem minősül munkaviszonynak, akkor az önálló, vagy nem önálló tevékenységgel összefüggésben adott térítés összegét nem itt, hanem a 0908-04-es tábla 410. sorában kell szerepeltetni.

A külszolgálatért kapott, de a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény rendelkezései szerint külföldön adóköteles jövedelmet nem itt, hanem az adóterhet nem viselő járandóságok között, a 399. sor „b” oszlopában kell feltüntetni, ha az, az egyezmény szerint a többi jövedelem adójának megállapításánál figyelembe vehető.

Adóterhet nem viselő járandóságnak nem minősülő (az adó beszámítását lehetővé tevő), a kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem összegét a 0908-05-ös lap 413. sorába kell beírni. Ha a munkavállaló olyan országban teljesített külszolgálatot, amellyel kettős adózást kizáró egyezménye a Magyar Köztársaságnak nincs, az erre tekintettel külföldön is adózott összeget nem itt, hanem a 0908-05-ös lap 414. sorában kell feltüntetni.

384. sor: Más bérjövdelem

Az Szja. tv. 3. §-ának 21. pontja a munkaviszonyból származó bérjövdelemeken kívül egyéb jövedelmeket is bérnek minősít. Ennek alapján itt kell számításba venni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján folyósított adóköteles ellátást (az adóterhet nem viselő járandóságok kivételével), az Ft. alapján folyósított vállalkozói járadékot, álláskeresői járadékot, álláskeresői segélyt, ha ennek

megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor.

A 2005. november 1-jét megelőzően megállapított, de 2005. november 1-jétől tovább folyósított, valamint a 2005. november 1-je után a 2005. október 31-én hatályos szabályok szerint megállapított, és folyósított munkanélküli-járadékot, álláskeresőt ösztönző juttatást, továbbá a fegyveres erőknél tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetményét, valamint az előzőekben meghatározott és munkaviszonyból származó jövedelmet pótló kártérítést, ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is.

Az adóköteles baleseti járadék, mint adóköteles társadalombiztosítási ellátás ugyancsak más bérjövedelemnek tekintendő. Adóterhet nem viselő járandóságként kell figyelembe venni a baleseti járadékot, ha a magánszemély nyugdíjban is részesül, illetve a jövedelempótló kártérítési járadék címén kifizetett juttatást, ha az abban részesülő magánszemély a rá vonatkozó nyugdíjkorhár már betöltötte és nyugdíjellátást kap (389. sor).

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

385. sor: Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

Ebben a sorban kell szerepeltetni az európai parlamenti, az országgyűlési, a helyi önkormányzati képviselői tevékenységből, a jogszabály alapján választott tisztségviselői (gazdasági társaság, társasház, alapítvány stb. választott tisztségviselői) tevékenységből származó jövedelmeket, ha azokat nem egyéni vállalkozói igazolvány birtokában végzi a magánszemély. (A könyvvizsgálói tevékenység nem tartozik ide.)

Itt kell bevallani a társas vállalkozás magánszemély tagja részére a személyes közreműködés ellenértékéért kifizetett, a társaság költségei között elszámolt jövedelmet. Ide kell beírni a tagi jogviszonyra tekintettel kifizetett azon összegeket is, melyeket a természetbeni juttatás pénzbeli megváltása címén fizetett ki a társaság. Ilyenek különösen az étkezési, ruházati, üdülési pénzbeli juttatások. A társaság tagjának a tagi jogviszonyára tekintettel nyújtott természetbeni étkeztetés (utalvány) értékhatárra tekintet nélkül adóköteles, mely után az adókötelezettség a tagot terheli, ezért ezt a jövedelmet is itt kell feltüntetni.

Amennyiben a társaság által természetben nyújtott vagyoni érték juttatása nem minősül természetbeni juttatásnak, akkor a társaságnak itt kell bevallania a magánszemély jövedelmét.

A szövetkezet vezető tisztségviselőjének tevékenységéből származó jövedelmét is ebben a sorban kell közölni.

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

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek kell tekinteni az olyan tevékenység ellenértékéeként kifizetett összeget, amely tevékenységre nemzetközi szerződést kell alkalmazni és ez a szerződés nem önálló tevékenységből származónak tekintti az adott jövedelmet, továbbá az olyan állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet is, amellyel nincs nemzetközi szerződése a Magyar Köztársaságnak.

A munkáltató vagy a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyra tekintettel más személy által fizetett adóköteles biztosítási díjat is itt kell feltüntetni.

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.

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.

A magánszemély által a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy egyébként a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyával összefüggésben megszerzett tiszteletdíj, illetmény, jutalom, költségtérítés, továbbá a kamatkülönbözetből származó jövedelmet is itt kell bevallani.

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

Amennyiben a társas vállalkozás tagja a társaságától ösztöndíjat kapott (például ún. tanulmányi szerződés alapján), úgy ezt is ebben a sorban kell szerepeltetni, mert az nem minősül adóterhet nem viselő járandóságnak. Nem minősül nem önálló tevékenységből származó bevételnek a magánszemély által (külön jogszabály szerint) felszolgálati díjként megszerzett bevétel (404. sor).

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

Amennyiben a tag a társas vállalkozásával munkaviszonyt létesített, úgy az erre tekintettel kifizetett jövedelmet, mint munkaviszonyból származó bérjövedelmet a 381. sorban kell bevallani.

386. 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 és ételmezési költségtérítés - napi díj - összegét, ha az a bizonylat nélkül elszámolható mértéket nem haladja meg.

Az „a” oszlop kitöltése és a költségtérítés általános útmutatója az általános résznél olvasható. E sor „a” oszlopába csak az általános résznél leírtak alapján, 2-es, 3-as vagy 5-ös kód írható.

387. sor: Az adott hónapban fizetett törvényben meghatározott és az állami végkielégítés összege

Ha a magánszemély munkaviszonya 2009-ben megszűnik, és ezzel összefüggésben, törvényben meghatározott végkielégítést kap (ilyen az állami végkielégítés is), akkor a végkielégítés törvényben meghatározott mértékének megfelelő összeget kell figyelembe venni e sor összegében akkor, ha a magánszemély a kifizetéskor nem nyilatkozik az eltérő adózási mód alkalmazásáról, azaz a magánszemélynek kifizetett törvényben meghatározott végkielégítést meg kell osztani. Ha a magánszemély nyilatkozata szerint nem választja a megosztást, a végkielégítés összegét a 385. sorban kell feltüntetni. Ez utóbbi esetben a 0908-06-os lapon csak a munkaviszony megszűnésének időpontját kell feltüntetni, a 442–445. sorok üresen maradnak.

Ha a munkáltató nem törvényben meghatározott végkielégítést fizet ki, illetőleg a törvényben meghatározott mértéken felül fizet végkielégítést a dolgozójának, akkor a törvényi mértéken felüli, illetőleg a nem törvényben meghatározott végkielégítés összegét szintén, teljes egészében a más

nem önálló tevékenységből származó jövedelmek összegében kell szerepeltetni (385. sor).

388. sor: Önálló tevékenységre tekintettel fizetett összeg

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

Az „a” oszlopot az általános résznél leírtak alapján kell kitölteni.

A 0908-04-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 „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.

A mérkőzésvezető részére az amatőr vagy vegyes versenyrendszerben szervezett versenyeken történő, a sporttevékenység irányításáért részére e tevékenységével összefüggésben juttatott ellenértéket is itt kell feltüntetni, ha a felek között egyébként fennálló jogviszony és a szerzés körülményei alapján önálló tevékenységnek minősül.

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem ún. külön adózó jövedelem, ezért azt a 0908-05-ös tábla 434. sorában kell szerepeltetni, kivéve, ha a magánszemély a kifizetőnek a kifizetést megelőzően arról nyilatkozik, hogy a bérbeadásból származó bevételével kapcsolatban az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kéri alkalmazni. Ilyen nyilatkozat esetén, „b” oszlopban a kifizetett bruttó összeget, „c” oszlopban az adóelőleg alapjának meghatározásánál figyelembe vett költséget, a „d” oszlopban a megállapított adóelőleg alapját 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.

Az egy szerződésből származó 15 000 Ft-ot meg nem haladó (ún. kisösszegű) kifizetést önálló tevékenység ellenértékeként kell a bevallásban

szerepeltetni akkor, ha a magánszemély a kifizetés alkalmával írásban arról nyilatkozott, hogy az e bevételből származó jövedelme után az összevont adóalapjának részeként adózik.

Abban az esetben, ha a magánszemély nem tesz az előzőek szerinti nyilatkozatot, úgy a 0908-01-es lap 3. sorában kell bevallani az ilyen kifizetéseket terhelő adót.

Nem tartalmazhatja ez a sor, a mezőgazdasági őstermelés ellenértékét, amelyről a kifizetés alkalmával kellett a bizonylatot (felvásárlási jegyet) átadni. Ennek közlésére a 0908-06-os lap 453. és 455. sorának „a” oszlopa szolgál.

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

389. sor: Nyugdíj (a nyugdíjban részesülőt megillető baleseti járadék)

Ebbe a sorba az Szja törvény 3. § 23. pontjában felsorolt jogcímenen folyósított ellátások összegét kell az azt kifizetőnek beírni abban az esetben, amikor olyan járadékot, stb.-t folyósít, amelyet nem nyugdíjfolyósító szervként juttat. **Fontos! Kizárólag csak a saját kifizetés szerepeltethető ebben a sorban! A magánszemély nyilatkozata alapján figyelembe vett nyugdíj összege nem!**

A nyugdíjfolyósító szervet nem terheli havi adó- és járulék bevallási kötelezettség az általa kifizetett – adóterhet nem viselő járandóságnak minősülő – nyugdíj, illetőleg a nyugdíjast megillető baleseti járadék, és egyéb más folyósított ellátás tekintetében, **erről bizonyos körben, külön adatszolgáltatást teljesít.**

390. sor: Gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás

A kifizető (a kincstár) a gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás összegét ebbe a sorba írja. **A családi pótlék összegéről külön adatszolgáltatási kötelezettsége van az azt kifizetőnek.**

391. sor: Nevelőszülői díj

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelően kifizetett nevelőszülői díj összegét kell ebbe a sorba beírni.

392. sor: Ápolási díj

Ebben a sorban kell feltüntetni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján kifizetett ápolási díj összegét.

393. sor: Szociális gondozói díj

Ebben a sorban kell feltüntetni a személyes gondoskodásról szóló jogszabályi rendelkezések alapján, illetőleg azoknak megfelelően, nem munkaviszony keretében folytatott tevékenységért és nem munkaviszonyban folytatott lelki segélyszolgálatért kifizetett - költségtérítést nem tartalmazó – összeget, mely a munkáltatótól, vagy kifizetőtől származott. Abban az esetben, ha az adott havi kifizetéssel együtt, az addig teljesített kifizetések összege meghaladja a 180 ezer forintot, az e fölötti rész egyéb jövedelemként adóköteles és a 409. sorban kell bevallani.

394. sor: Szakképző iskolai tanulót megillető juttatás

Ebben a sorban kell bevallani, ha a munkáltató/kifizető szakképzéssel összefüggő juttatást adott. Szakképzéssel összefüggő juttatás (Szja törvény 3. § 71. pont): a szakképzésről szóló törvény előírásai alapján a tanulót, illetve a felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgatót megillető pénzbeli juttatás, valamint a szakképzésben tanuló szerződés, illetve hallgatói szerződés nélkül részt vevő tanulót a szakképzéssel összefüggő szakmai gyakorlat időtartamára a szakképzésről szóló törvény előírásai alapján megillető díjazás.

Az így adott juttatás összegéből adóterhet nem viselő járandóságnak minősül a szakképző iskolai tanulót – jogszabályban meghatározott – tanuló szerződés alapján megillető pénzbeli juttatás havi összegének a hónap első napján érvényes havi minimálbér 50%-át meg nem haladó része. Az e fölötti rész egyéb jövedelemként adóköteles és a 409. sorban kell bevallani.

Szakképzéssel összefüggő juttatás a szakképzésben tanuló szerződés nélkül részt vevő tanulót, a szakmai gyakorlat időtartamára megillető díjazás havi összegének a hónap első napján érvényes havi minimálbér 20%-át meg nem haladó része is.

395. sor: Felsőoktatási intézmény nappali tagozatos hallgatóját megillető juttatások

A felsőoktatási intézmény nappali tagozatos hallgatóját a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény szerinti juttatásként megillető ösztöndíj, tankönyv- és jegyzettámogatás, valamint - a diákotthoni (kollégiumi) elhelyezést kiváltó – lakhatási támogatás összegét kell adóterhet nem viselő járandóságnak tekinteni. A felsőoktatási intézmény nappali tagozatos hallgatójának a szakmai gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből havonta a hónap első napján érvényes havi minimálbért meg nem haladó részét is itt kell feltüntetni. Az e fölötti rész egyéb jövedelem és a 409. sorba kell beírni.

396. sor: A tanuló, a hallgató részére adott, a 394. és 395. sorba nem tartozó juttatások

A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvényben meghatározott nevelési-oktatási intézmény, a felsőoktatásról szóló törvényben meghatározott felsőoktatási intézmény, a helyi önkormányzat vagy egyház által a tanuló, a hallgató részére e jogviszonyára tekintettel jogszabályban meghatározott feltételek szerint adott olyan pénzbeli juttatás, mely a személyi jövedelemadó törvény szerint bevételnek minősül, és nem az előzőek szerinti szakképzéssel összefüggő juttatás, ösztöndíj, tankönyv-, jegyzettámogatás és lakhatási támogatás.

397. sor: Magyar Állami Eötvös Ösztöndíj, Deák Ferenc Ösztöndíj, Kormány rendelete szerinti felsőoktatási ösztöndíj

Adóterhet nem viselő járandóság az 54/1994. (IV. 13.) sz. Kormányrendeletben meghatározott Magyar Állami Eötvös Ösztöndíj, az 57/2004. (III. 31.) sz. Kormány rendelet alapján – az oktatási és kulturális miniszter által – adományozott Deák Ferenc Ösztöndíj, továbbá a kormány rendeletével megállapított felsőoktatási ösztöndíj összege.

398. sor: Oktatási vagy kutatási tevékenység ellenértékeként kifizetett hallgatói munkadíj

A hallgatói munkadíj fogalmát a személyi jövedelemadó törvény 3. § 62. pontja határozza meg. Ez alapján a felsőoktatásról szóló törvényben felsorolt felsőoktatási intézményben akkreditált iskolai rendszerű első alap-, illetve mesterképzésben teljes idejű képzésben résztvevő, továbbá az első doktori képzésben résztvevő hallgató ezen idő alatt végzett oktatási vagy kutatási, valamint az e tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltató tevékenységének (például könyvtáros, laboráns, demonstrátor) ellenértékeként a törvényben említett intézménytől, cégtől kapott, havonta, a hónap első napján érvényes minimálbér összegét meg nem haladó bevétel tekintendő adóterhet nem viselő járandóságnak minősülő hallgatói munkadíjnak. Az e fölötti részt egyéb jövedelemként kell a 409. sorban közölni.

A szakmai gyakorlat során a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 48. § (3) bekezdése alapján hallgatói munkadíjként fizetett díjazást (annak a minimálbért meg nem haladó részét) nem ebben, hanem a 395. sorban kell szerepeltetni”.

399. sor: A Magyar Köztársaságban mentesített, de az adó kiszámításánál figyelembe vehető jövedelem

A jövedelem- és vagyoadók területén a kettős adóztatás elkerülése tárgyában kötött egyezmény vagy viszonyosság alapján az adó alól a Magyar Köztársaságban mentesített, de az adó kiszámításánál figyelembe vehető jövedelmet kell ebben a sorban bevallani, feltéve, hogy az nem külön adózó jövedelem. E szerint itt kell feltüntetni a belföldi munkáltatóval (kifizetővel) létesített munkaviszony (egyéb jogviszony) alapján külföldön vég-

zett tevékenységére tekintettel a magánszemély által megszerzett, külföldi államban adóköteles olyan összevonás alá eső jövedelmet, melynek figyelembevételét a kettős adózást kizáró egyezmény a magyarországi adófizetési kötelezettség megállapításánál lehetővé teszi.

400. sor: Az EGT-állam joga alapján a 389-398. sorokban meghatározott bevételnek megfelelő jogcímen kifizetett juttatás, kivéve a 397. sor

Abban az esetben, ha az EGT-állam joga alapján, az előző 389-396 és 398. sorokban felsorolt bevételnek megfelelő jogcímen kerül kifizetésre (juttatásra) bevétel, az a magánszemélynél adóterhet nem viselő járandóságnak tekintendő és itt kell bevallani. A 400. és 401. sor alkalmazása szempontjából EGT-állam: az Európai Unió tagállama és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más állam, továbbá az az állam, amelynek állampolgára az Európai Közösség és tagállamai, valamint az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban nem részes állam között létrejött nemzetközi szerződés alapján az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam állampolgárával azonos jogállást élvez.

401. sor: Az EGT-állam joga alapján a 381-388. és 409-412. sorokba tartozó bevétel

Az EGT-állam joga alapján kifizetett (juttatott) olyan, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az összevont adóalapba tartozó jövedelem alapjául szolgáló bevétel, amely a tagállam belső joga szerint akkor is mentes a jövedelemadónak megfelelő adó alól, ha azt, ott illetőséggel bíró magánszemély részére fizetik (juttatják), szintén adóterhet nem viselő járandóság jogcímen adóköteles.

402. sor: Ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszonyból származó ösztöndíj

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 szerinti ösztöndíjas foglalkoztatottnak az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszonyából származó havi ösztöndíjának a minimálbért meg nem haladó mértéke adóterhet nem viselő járandóság. A határ feletti összeget a 409. sorba kell beírni.

403. sor: Mezőgazdasági termelő részére juttatott gazdaságátadási támogatás

A termőföldről szóló 1994. évi LV. törvényben meghatározott mezőgazdasági termelő részére külön jogszabály alapján, a kifizető által juttatott gazdaságátadási támogatás egy hónapra eső összegének a havi minimálbért meg nem haladó része. A határ feletti összeget a 409. sorba kell beírni.

404. sor: Felszolgálati díj címén juttatott összeg

A magánszemély által a 71/2005. (IX. 27.) GKM r. szerint felszolgálati díj címen megszerzett bevételt kell ebbe a sorba beírni.

405. sor: „Útravaló” Ösztöndíjprogram keretében adományozott ösztöndíj

Ebbe a sorba kell beírni a 152/2005. (VIII. 2.) Korm. sz. rendeletben meghatározott feltételekkel és módon az „Útravaló” Ösztöndíjprogram keretében adományozott tanulói és mentori ösztöndíj összegét.

406. sor: Magyar Corvin-lánc Testület által megítélt támogatás

A Magyar Corvin-lánc kitüntetés alapításáról és alapszabályáról szóló 2/2001. (VIII. 14.) ME rendelet alapján a Magyar Corvin-lánc Testület által megítélt és kifizetett támogatást kell ebben a sorban feltüntetni.

407. sor: Arany, gyémánt, vas, rubin oklevélhez kapcsolódó pénzbeli juttatás

A felsőoktatásról szóló törvény alapján adományozott arany, gyémánt, vas, illetve rubin díszoklevélhez kapcsolódóan a felsőoktatási intézmény által a Szabályzatában meghatározott feltételek szerint kifizetett pénzbeli juttatásnak az a része adóterhet nem viselő járandóság, amely nem haladja meg az adóév első napján érvényes minimálbér havi összegének a négyszeresét. Az e fölötti rész egyéb jövedelemként adóköteles és a 409. sorban kell bevallani.

408. sor: Adóterhet nem viselő járandóság címén fizetett összeg (a 389-407. sorok „b” oszlopainak összege

Ennek a sornak a „d” oszlopában kell összesíteni a 389-407. sorok „b” oszlopaiba írt összegeket.

409. sor: Egyéb jogcímen juttatott jövedelem

Ez a sor szolgál az olyan kifizetések bevallására, amelyek adókötelezettségére a személyi jövedelemadóról szóló 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.

Ebben a sorban kell feltüntetni, például a munkáltató által kifizetett olyan jövedelmet pótló kártérítést, amely nem minősül bérnek, és a nem nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tag részére kifizetett tagsági pótlékot is.

Itt kell feltüntetni a szakképzéssel összefüggő juttatásnak, a hallgatói munkadíjnak, a szociális gondozói díjnak és az arany, a gyémánt, a vas, rubin díszoklevéllel járó pénzbeli juttatásnak, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelemnek az adóterhet nem viselő járandóság értékhatárát meghaladó részét.

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.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kifizető által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét is, ha az nem a 381. illetve a 385. vagy 388. sorba tartozik.

A tudomány doktorának és kandidátusának illetménykiegészítése is egyéb jövedelemként adóköteles.

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

Az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztár** közli ezen a soron jóváíráskor, a „d” oszlopban azon adóköteles összeget, amely egyéb jövedelemnek minősül. Ebben a sorban kell közölni azokat a kifizetéseket is, amelyekre a magánszemély egyéni számláján 2007. december 31-éig jóváírt tételek terhére, nem adómentes nyugdíjszolgáltatás címén teljesít az önkéntes pénztár. Abban az esetben, ha olyan egyéb jövedelmet írt a magánszemély egyéni számláján jóvá, melyet nem terhel adóelőleg-fizetési kötelezettség, a „d” oszlopban ezzel a jövedelemmel csökkentett összeget kell beírni. Azon jövedelem tekintetében, amellyel kapcsolatban nem terhelte adóelőleg levonási kötelezettség a 09K59-es adatszolgáltatás részeként kell adatokat közölni.

Egyéb jövedelemként kell a befektetési szolgáltatónak kezelnie a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvény szerint nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (juttatás), átutalás, átvezetés esetén az Szja. tv. 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.

Itt kell feltüntetni a kifizető (munkáltató) által a magánszemélynek kamat címén adott olyan jövedelmet, amely a személyi jövedelemadóról szóló 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 megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért adott összegnek (bevételnek) az értékpapír megszerzésére fordított értéket (a 435. sornál leírtak szerint) meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani.

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 a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Ez a sor szolgál az Szja. tv. 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 bevétel is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

410. sor: Külföldi kiküldetésért fizetett összeg

Ebben a sorban a kifizető által a magánszemély részére, nem a munkaviszonnyal összefüggő külföldi kiküldetésre tekintettel adott összeget kell

feltüntetni, kivéve, ha az az adóterhet nem viselő járandóságok körébe tartozik.

Itt kell szerepeltetni a kifizető által az egyéb nem önálló vagy az önálló tevékenység során teljesített külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett összegeket is.

A bruttó kifizetésből a 383. sorban (a külszolgálatnál) már ismertetett szabályok szerint kell a jövedelmet megállapítani. A „b” oszlopban a bruttó összeget, a „c” oszlopban a bizonylat nélkül elszámolható költségeket, a „d” oszlopban az adóelőleg alapját kell szerepeltetni.

411. sor: Magánnyugdíjpénztár által, egyéb szolgáltatás címén fizetett összeg

A magánnyugdíjpénztár itt vallja be a kedvezményezettnek kifizetett, nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő összeget. Ez a kifizetés is egyéb jövedelemnek minősül, az adóelőleget a magánszemély nyilatkozata hiányában azonban 9%-kal kell meghatározni.

412. sor: Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által 2007. december 31-ét követően jóváírt összegből, egyéb szolgáltatás címén kifizetett összeg

A 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.

A 0908-05-ös lap kitöltése

II. Az összevont adólapba tartozó jövedelmek (folytatás)

413. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, adóterhet nem viselő járandóságnak nem minősülő jövedelem

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély azon adóterhet nem viselő járandóságnak nem minősülő jövedelmét (a 399. sorba nem tartozó jövedelmét), mely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét. Bérnek a belföldi munkáltatóval kötött munkaszerződés, illetőleg a munkaviszony-

nak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

414. 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 Magyarországnak nincs kettős adózást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Az „a” oszlopban külön is fel kell tüntetni a „b” oszlopból a bér összegét. Bérnek a belföldi munkáltatóval kötött munkaszerződés, illetőleg a munkaviszonynak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

415. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 381-388. és 408-414. sorok „d” oszlopába írtak együttesen).

416. sor: A 415. sorból a bérnek minősülő összeg

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) bérjövedelmeket kell összesíteni (a 381-384. sorok „d” oszlopába, valamint a 413. és 414. sor „a” oszlopába írtak együttesen).

III. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása

417. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő megállapított adóelőleg

Ez a sor szolgál a 2009. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja törvény adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott, személyi jövedelemadó előleg beírására. Az Szja törvény 48. § (21) bekezdése szerint, csak akkor kell az elszámolt hónapot követő hónap kötelezettségeként bevallani és megfizetni az adóelőleget, ha a magánszemély részére a bér kifizetése az elszámolt hónapot követő hónap 12. napjáig megtörténik. Abban az esetben, ha ezt az időpontot követően történik meg a kifizetés, úgy a kifizetés hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni a magánszemélytől levont adót.

Értelemszerűen a 387. sor szerinti végkielégítés adóelőlegét, valamint a magánszemély nyilatkozatának hiányában a 411. sorban közölt összeg adóelőlegét 18%-os kulccsal kell meghatározni. Abban az esetben, ha a mezőgazdasági őstermelőnek e tevékenysége ellenértékeként történt kifizetés és a 454. és 456. sor „a” oszlopában adóelőleg szerepel, úgy azt is figyelembe kell venni ebben a sorban. A megállapított adóelőleg összegét

csökkenteni kell az adójóváírást, a súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető, a magánnyugdíjpénztári tagdíjat kiegészítő befizetés és a családi kedvezmény havi összegeivel és a fennmaradó részt kell ebbe a sorba beírni.

Figyelem! 2009. július 1-jén hatályba lép a Mód. tv., azonban annak az Szja tv. 30. §-t (az adótáblát) módosító 15. §-át 2009. január 1-től alkalmazni kell.

A módosítás alapján a számított adó összege 0-1 900 000 Ft-ig 18%, 1 900 001 forinttól 342 000 forint és az 1 900 000 Ft-on felüli rész 36%-a.

Az adóelőleg megállapításánál a göngyölítéses módszer alkalmazásakor (Szja tv. 47. §) a 2009. június 30-át követő időszakban megszerzett bevétel esetén az adótábla szerint várható számított adót az új adótábla szerint kell megállapítani.

A munkaviszonyból származó rendszeres bevételt terhelő adóelőleg számítása a következőképpen módosul:

A 2009. június 30-át követő időszakra megszerzett bér esetén az új adótábla szerint kell megállapítani az adóelőleget.

A 2009-es adóév második félévében a társadalombiztosítási igazgatási szerv által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást és a tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemélyt e jogviszonyára tekintettel megillető illetményt terhelő adóelőleg megállapítása érdekében az új adótábla szerint kell a számítást elvégezni, azzal, hogy a kifizetés időpontjaként a pénzösszeg postára adásának, illetve a folyósító szerv bankszámlája megterhelésének napját kell tekinteni.

A munkáltató, a bér kifizetője az első félévben megszerzett bevételekre is kiszámítja az új adótábla szerint az adóelőleget, és amennyiben az kisebb, mint az első félévben ténylegesen levont adóelőlegek összege, a különbséget a 2009. második félévre megszerzett bevételek adóelőlegét csökkentő tételként kell figyelembe venni az egyéb csökkentő tételek (adójóváírás, családi kedvezmény, stb.) levonását követően. A különbség levonását addig kell folytatni, amíg el nem fogy, de utoljára a december havi adóelőlegek terhére lehet figyelembe venni. A különbség figyelembe vétele csak az esedékes adóelőleg nulláig történő csökkentésére vonatkozik!

2009. szeptember 1-től a családi pótlék címén az adóévben megszerzett bevételből egyéb jövedelem

- a családok támogatásáról szóló törvény szerint jogosult magánszemélynél, a vele együtt élő házastársánál, illetve az ilyen bevételt szerző magánszemély élettársánál 50-50%,
- a családi pótlékra egyedülállóként jogosult magánszemélynél 50 %.²⁸

Figyelem! A magánszemély az adóterhet nem viselő járandóságról a munkáltatónak, a bér kifizetőjének nyilatkozatot ad, amennyiben az nem a munkáltatótól, vagy a bér kifizetőjétől származik. Amennyiben a magánszemély a nyilatkozatban nem tüntette fel adóterhet nem viselő járandóságai összegét, akkor a munkaviszonyból származó rendszeres bevételt terhelő adóelőleg a bevételből az adótábla legmagasabb (36%) kulcsával számított összeg. Amennyiben az összeget a magánszemély feltüntette, vagy az adóterhet nem viselő járandóság a munkáltatótól, vagy a bér kifizetőjétől származik, az általános előlegszámítási szabályokat kell alkalmazni.

A magánszemély általi nyilatkozattétellel kapcsolatos új szabályokat első alkalommal a 2009. augusztus 31-ét követően megszerzett adóterhet nem viselő járandóságokra kell alkalmazni.

418. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege (a 417. sor „b” oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész)

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet az Szja törvény 46-48. §-aiban foglalt előírások megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető. A munkáltatónak, a bér kifizetőjének az általa kifizetett (juttatott) bevételt terhelő adóelőleget fő szabályként, függetlenül attól, hogy annak levonására volt-e lehetősége, meg kell fizetnie. E miatt levont előlegként kell számításba vennie. (Ebben az esetben, az Szja törvény 48. § (18) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni, nem e § (21) bekezdését kell alkalmazni, mert az általánosságban mondja ki, a levonással összefüggő kötelezettség bevallását.) A kifizető az Szja tv. 47. § (9) bekezdésében foglaltakat alkalmazhatja a 48. § (18) bekezdésében foglaltak helyett abban az esetben, ha (a magánszemély más munkáltatónál fennálló munkaviszonyára tekintettel bérnek minősülő) olyan jövedelmet juttat, amelyből adóelőleg levonására nincs lehetősége, és nem is lesz a későbbiekben sem a magánszeméllyel szembeni várhatóan pénzben teljesítendő kötelezettsége az adóévben, amelybe az adóelőleget beszámíthatná. Ez azt jelenti, hogy az adóköteles bevételről igazolást állít ki, melyen feltünteti a levont adóelőleg összegét is. Ez alapján a magánszemély köteles a juttatás hónapjának negyedévét követő hónap 12-éig megfizetni az adóelőleget. Az

²⁸ Szja tv. 28 § (18)-(19) bekezdései

ilyen juttatás esetén, az adóelőleg levonásának elmaradása miatt a 458. sorban „7”-el kell jelölnie ezt a tényt.

A társaságnak, a tagjának juttatott jövedelem esetében, ha a tagja nyilatkozatában a bér kifizetőjére vonatkozó szabályok szerinti előleg levonását kérte, szintén az előzőekben leírtak szerint kell közölnie az adóelőleg összegét.

IV. A különadó előlegek elszámolása

A magánszemélynek az adott év összevonandó jövedelmének a nyugdíjjárulék-alap felső határát meghaladó része után 4% különadót kell fizetnie. Az Szja törvény alapján összevonandó jövedelem az önálló és nem önálló tevékenységből (a munkaviszonyból) származó jövedelem, az egyéb jogcímen adózó jövedelem, valamint az adóterhet nem viselő járandóság címén kapott jövedelem.

Az egyéni vállalkozó a vállalkozási tevékenysége után vállalkozói különadót fizet, a nem vállalkozóként elért, kifizetőtől származó jövedelmeit azonban szintén terheli a magánszemélyek különadója. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózó magánszemély e jövedelmei tekintetében nem alanya a különadónak. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az un. evás jövedelme után szintén nem fizet különadót.

A különadóra adóelőleget kell fizetni.

A különadó-előleg alapját az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjt.) 2. §-ának (5) bekezdésében foglaltak alapján kell megállapítani és a személyi jövedelemadó-előlegtől elkülönülten kell bevallani.

Figyelem! A magánszemély a kifizetőnek adott nyilatkozatában kérheti a különadó-előleg megállapítását és levonását. 2009.-től a kifizetőnek ilyen kérelem hiányában is meg kell állapítania és le kell vonnia a különadó-előleget, ha a biztosított magánszemély arról nyilatkozik, hogy a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultokról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény által előírt nyugdíjjárulékot a járulékfizetési felső határig megfizette.

A munkáltató, a bér kifizetője és a társas vállalkozás (a polgári jogi társaság), ha olyan rendszeres bevételt juttat, amely alapján várható a járulékfizetés felső határának túllépése, a különadó-előleget az Szja tv. rendelkezéseinek alkalmazásával megállapított adóelőleg-alapnak a járulékfizetés felső határát meghaladó összege után állapítja meg.

Ha a kifizető ugyanazon magánszemélynek az adóév elejétől számítva a járulékfizetés felső határát meghaladó olyan bevételt juttat, amely alapján az Szja

tv. rendelkezéseinek alkalmazásával megállapított adóelőleg-alap a járulékfizetés felső határát meghaladja, a különadó-előleget a meghaladó összeg után állapítja meg.

Abban az esetben, ha a kifizető (munkáltató) a személyi jövedelemadó előlegének megállapítására az adóhatóság előzetes engedélye alapján eltérő módszert alkalmaz, úgy az annyiban alkalmazható a különadó-előleg megállapítására, amennyiben az alkalmazott módszer révén a különadó különbözete az adóévi különadó megállapításánál mérsékelhető és biztosítja a 421-422. soroknál meghatározott különadó-előleg alapok megállapítását. Ebben az esetben nem kell az egyes soroknál leírt számítást alkalmazni.

Fontos! A különadó előleg ténylegesen levont összegét kell a „b” oszlopokban feltüntetni. Abban az esetben, ha részben vagy egyáltalán nem került sor a különadó-előleg levonására, mert a juttatásból személyi jövedelemadó előleget sem tudott a kifizető levonni (a 458. sor útmutatója értelemszerű alkalmazásával), úgy az előleg levonás elmaradásának indokaként a 458. sorban „8”-as számot kell feltüntetni.

A különadó-előleg számítására és bevallására a 0908-05-ös lap IV. táblája szolgál.

419. sor: Rendszeres bevétel juttatása alapján a 7 446 000 forintot várhatóan meghaladó összeg és levont havi adója

Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha a kifizető (munkáltató) a magánszemély részére olyan rendszeres bevételt juttat, amely alapján várható a **7 446 000** forintos összeghatár túllépése. Ebben az esetben a személyi jövedelemadó előlegszámítás módszerétől függetlenül a juttatott bevétel (jövedelem) éves szinten számított várható összegét kell alapul venni. Amennyiben a számított összeg meghaladja a **7 446 000** forintot, úgy annak az egy hónapra eső része (ezt az összeget kell a 419. sor „a” oszlopába beírni) után kell levonni a 4%-os különadót (419. sor „b”) oszlopa.

A kifizető kiszámítja az adott havi rendszeres bevétel alapján meghatározott adóelőleg-alap és az adott havi adóterhet nem viselő járandóság(ok) összegének tizenkétszeresét. Amikor valamely hónapban az összeg meghaladja a nyugdíjjárulék-alap felső határát, a felettes rész után kell megállapítani a 4%-os különadó-előleget. Tekintettel arra, hogy jelen esetben a különadó-előleg alapjának nagyságától függetlenül az adókulcs változatlan marad, célszerű a különadó-előleg alapjának 1/12-ed részét kiszámítani és az így kapott összeg 4%-át meghatározni és a 419. sor „b” oszlopába beírni.

Ha a kifizető (munkáltató) a rendszeres bevételt egy hónapon belül több részletben fizeti ki (juttatja), a havi tényleges bevétel megállapítása után

kell az előzőek szerint eljárnia. A kifizető (munkáltató) azonban a korábbi hőközi kifizetés (juttatás) során jogosult az ezen kifizetésre (juttatásra) eső különadó-előlegnek megfelelő összeget a hó végi elszámolásig visszatartani.

Ha a kifizető (munkáltató), a több hónapra járó munkaviszonyból származó rendszeres bevételt egyszerre fizeti ki (juttatja), úgy kell eljárnia, mint ha a bevételt a magánszemély havonként szerezte volna meg. E rendelkezést kell alkalmazni akkor is, ha a munkáltató, a bér kifizetője az adóéven belül több hónapra ad visszamenőleg béremelést.

420. sor: 2009. január 1-jétől számítva, a 7 446 000 forintot meghaladó összeg és levont adója

Ebbe a sorba a kifizető (munkáltató) akkor írhat adatot, ha az év folyamán a magánszemély részére – az adóév elejétől számítva – juttat a különadó alapjául szolgáló jövedelmet és a juttatással a **7 446 000** forintot meghaladó bevételt szerez a magánszemély. Munkáltató esetében a nem rendszeres jövedelem juttatásakor is ebben a sorban kell a különadó-előleget elszámolnia. Ilyenkor a határ feletti összeg a különadó-előleg alapja lesz (a 420. sor „a” oszlopa), mely után le kell vonni a 4%-os különadó-előleget (420. sor „b” oszlopa).

Abban az esetben, ha a kifizető a 419. sornál leírtak szerint is vont(t) le különadó-előleget, úgy ebben a sorban a különadó-előleg számításánál a 419. sornál a számítás alapjául szolgáló nyugdíjjárulék-alap felső határát meghaladó részt csak annyiban kell figyelembe vennie, hogy a különadó alapjául szolgáló jövedelemként kell a kifizetést kezelnie. Tehát az adott kifizetést kell ebben a sorban a különadó-előleg alapjának tekinteni. Abban az esetben, ha nem történik rendszeres juttatás, úgy a kifizető az adóév elejétől göngyölíti a kifizetéseket, és a járulékfizetési felsőhatár tényleges túllépésekor vonja le a 4%-os előleget.

421. sor: A magánszemély nyilatkozata alapján megállapított különadó-előleg alapja és adója

A magánszemély nyilatkozhat a kifizetőnek arról, hogy különadó-előleg levonását kéri. A nyilatkozatát a magánszemély legkésőbb a kifizetés (juttatás) időpontjában teheti meg. Ez azt jelenti, hogy a 419. és 420. sorban közölt adatoktól függetlenül, a magánszemély a kifizető felé nyilatkozatában kérheti (további) különadó-előleg levonását (is) az esedékes kifizetésből. Ennek megfelelően e sor „a” oszlopába a kifizetés bruttó összegét, a „b” oszlopába az összeg 4%-os adóját kell beírni.

A kifizetőnek a fenti kérelem hiányában is meg kell állapítania és le kell vonnia a különadó-előleget, ha a biztosított magánszemély arról nyilatkozik, hogy a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosul-

takról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény által előírt nyugdíjjárulékot a járulékfizetési felső határig megfizette.

A magánszemély a különadó-alap azon része után, amely után nem történt különadó-előleg levonás, a különadót a bevallásra nyitva álló határidőig fizeti meg.

A kötelezettséget meghaladóan levont, megfizetett különadó-előleget az adóhatóság az adóbevallás alapján téríti vissza.

422. sor: A levont különadó-előleg alapja és a 4%-os adóelőleg összege (a 419., a 420., a 421. sorok „a” és „b” oszlopaiba írtak együttesen.

Ebben a sorban kell összesíteni a 419-421. sorokban szereplő adatokat. E sor „b” oszlopában szereplő összeg kerül a 0908-02-01 lap 36. sorába (összesen adatként).

V. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)

424. sor: A 2008. évi adózott eredmény terhére kifizetett osztalék 10 %-os adóval terhelt összegének kiszámítása: a 430, 431, 432. soroknál leírtaktól eltérően, amennyiben a társas vállalkozás magánszemély tagjának a **megállapítás évében kifizetett** (a 2008. évi adózott eredmény felosztásakor a számvitelről szóló törvény szabályai szerint megállapított és jóváhagyott) **osztalékából** – feltéve, hogy a kifizetés a beszámoló letétbe helyezésére előírt határnapot követő 30 napon belül megtörténik -, **és a tagi kölcsön adóévben történő elengedése esetén** a 2008. adóévi adózott eredmény terhére megállapított összeg után az alábbiak szerint lehet az adókötelezettséget meghatározni.

Hogyan kell meghatározni a 10%-os adó alapját?

Ad.1 Meg kell határozni a 2008. évi adózott eredmény terhére megállapított, de legfeljebb a fennálló tagi kölcsönből a 2008. évben elengedett összeggel egyező, osztalékrészt.

Ad.2 Ennek az osztalékrésznek az osztalékra jogosult magánszemély vagyoni betétje (részvény, üzletrész, vagyonjegy, stb.) arányában a magánszemélyre jutó részt kell kiszámítani.

Ad.3 A bevételként igazolt osztalékból az előzőek szerint megállapított részének adója 10%. (Természetesen egyebekben az Szja törvény 66. §-a szerint kell a 2008. évi adózott eredményből jóváhagyott osztalékból a 10%-os rész levonása után fennmaradó összeg adókötelezettségét megállapítani.)

Az adót

1. a kifizetőtől kapott igazolás kiállítása napjának negyedét követő hónap 12. napjáig a **magánszemély fizeti meg**, tehát 2008. évben kiállított igazolás esetén az adófizetési határidő 2009. január 12., **vagy**
2. a **kifizető** az adót levonja, bevallja és megfizeti.

Abban az esetben, ha – választás szerint – a kifizető az adót nem vonja le, úgy ezen sor „e” oszlopa üresen marad.

A kifizető az adót az osztalék kifizetésére nyitva álló határidőn belül állapítja meg, és a 430, 432. sorok szerinti adóalap adójától elkülönítve a 431. sor szerinti adóról külön igazolást ad a tagnak.

A magánszemély a kifizetőtől kapott igazolások alapján a 431. sor és a 430, 432. sorokban feltüntetett adóalapját és adóját külön köteles bevallani az megállapítás évről benyújtott bevallásában (személyi jövedelemadó bevallás) az osztalékra irányadó szabályok szerint.

425. 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 értékesítésből származnak. A bevallásban a kifizetés bruttó összegét kell megadni.

426. sor: Vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetés összege

A vagyoni értékű jog árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell ebben a sorban bevallani.

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

Az ingó vagyontárgy árverés, aukció során történő értékesítéséből származó kifizetést kell ebben a sorban bevallani.

428. sor: Életjáradék címén kifizetett összeg

Ellenszolgáltatás, ellenérték nélkül vállalt életjáradék folyósítása esetén a pénzben fizetett életjáradék összegét kell ebben a sorban feltüntetni. A kifizetett teljes összeg jövedelemnek minősül. Ha az életjáradékot ingatlan, vagyoni értékű jognak vagy ingóságnak az ellenértékeként juttatja a kifizető, az életjáradékot fizető (juttató) teljesíti az adókötelezettséget.

429. sor: A privatizációs lízingből származó kifizetés összege

Ebben a sorban kell bevallani a jövedelmet, ha a magánszemély privatizációs lízing formájában megszerzett vagyonrészét a társasága 2009-ben

visszavásárolta. 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.

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

430 – 432. sor: Osztalékból származó jövedelem

A személyi jövedelemadóról szóló törvény 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 kockázattitőkealap-jegy hozama is. Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társaság a költségei között számolta el, az a magánszemélynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 409. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 409. sornál kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

Az Európai Unió bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak (osztalékelőlegnek) minősülő hozama után az adó mértéke **10%**.

Abban az esetben, ha a fentiek szerinti osztalékelőleg fizetésére kerül sor, úgy a bevallás 447. és 449. sorát kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a társas vállalkozás a jegyzett tőkéje emelésének bejegyzése iránti kérelmet 2002. december 31-ig benyújtotta a cégbíróság részére, akkor a társas vállalkozás – Kft, Rt —magánszemély tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa által a jegyzett tőke emelése útján szerzett osztaléknak minősülő jövedelem összege után az adót nem kell megfizetni, ha a névérték felemelése a gazdasági társaságokról, illetőleg a szövetkezetekről szóló törvény rendelkezései szerint a gazdasági társaság, illetőleg a szövetkezet jogutódlással történő megszűnése (átalakulása) vagy a szövetkezet részleges átalakulása keretében történt, azzal, hogy utóbb az ily módon szerzett vagyoni érték az árfolyamnyereség részét képezi, illetőleg mint vállalkozásból kivont, adóztatlanul befektetett jövedelem majd az elidegenítéskor lesz adóköteles a 2002. december 31-éig hatályos szabályok alapján. Ha a magánszemély ily módon jutott jövedelemhez, az összeget

csak akkor kell a bevallásban szerepeltetni, ha a magánszemély 2009. évben elidegenítette az értékpapírt.

A társas vállalkozás által tagja (részvényese, alapítója), tulajdonosa részére a várható osztalékra tekintettel juttatott osztalékelőleg után az adó mértéke az osztalékelőleg 25%-a. A kifizetőnek az adót a kifizetés időpontjában kell megállapítania, valamint az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint megfizetnie és bevallania (447. és 448. sor).

Az adózónak az osztalékelőlegből levont adó bevallásán túl nincs az elszámolással teendője. A külföldi illetőségű magánszemély részére fizetett osztalékelőleg adója – ha az nem tartozik a 10%-os körbe – azt a sorsot követi, mint az osztalék adója. Az ezzel kapcsolatos kötelezettség bevallására a 0908-01-es lap 9. sorában van lehetőség. (A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú melléklete 5. és 6. pontjában leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a 25%-os kulccsal levont osztalékelőleg adója magasabb, mint az osztalékká vált rész adója.)

A 2008-ban kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2009. 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 (2008. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a magánszemélynek van lehetősége, az adóbevallásában.

430. sor: Külföldön (is) adóköteles osztalék eltérő adókulccsal terhelt összege

Ebben a sorban kell feltüntetni, ha belföldi illetőségű magánszemély a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelmet szerez a kifizetőtől. Az adókulcsot az „a” oszlopba kell beírni.

431. sor: Osztalék 10%-os adóval terhelt összege

Ez a sor szolgál a bármely EGT-államban működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak minősülő hozama után az adó (mértéke 10%) feltüntetésére.

432. sor: Osztalék 25%-os adóval terhelt összege

Ez a sor tartalmazza annak az osztaléknak az összegét, amely nem tartozik a 430. sorba.

A 2008. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2009. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell

bevallani akkor, ha az 25%-os adót viselt. Értelemszerűen e sor „e” oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.

A 2009. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 447. sorában kell szerepeltetni.

433. sor: Vállalkozásból kivont vagyon összege

Ebben a sorban kell bevallani a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének tőke-kivonással történő leszállítása, a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítása, valamint a 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 tőke-kivonással 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.

434. sor: Ingatlan bérbeadása címén kifizetett összeg

Ez a sor szolgál a belföldi ingatlan bérbeadásából származó jövedelem és adója feltüntetésére, ha a magánszemély a kifizetőnek nem nyilatkozik arról, hogy a bevételéből az önálló tevékenységből származó jövedelem adóelőleg levonási szabályai szerint kíván adózni. Az ingatlan bérbeadásából származó bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni azzal, hogy a bevétel részét képezi az e tevékenységre tekintettel fizetett költségtérítés is. Kivétel ez alól, ha a magánszemély e tevékenységét egyéni vállalkozóként végzi, valamint az a bevétel, amely a magánszemély a magán szálláshelyek idegenforgalmi célú hasznosításáról szóló kormányrendelet alapján fizetővendéglátás, falusi szállásadás (falusi vendéglátás) tevékenységből származik. A falusi vendéglátás adóköteles bevételét a 388. sorban kell bevallani.

A jövedelmet 25%-os adó terheli, melyet a kifizetőnek a rá vonatkozó szabályok szerint kellett megállapítania, levonnia és befizetnie. Nem kel-

lett az adót levonnia a kifizetőnek (s a bevallásban sem kell szerepeltetnie), ha a bérbeadó magánszemély igazolta részére, hogy az ingatlan bérbeadási tevékenységét egyéni vállalkozóként végzi, valamint – a társasház kivételével – közös tulajdonban lévő ingatlannak tulajdonostársak közössége által történő bérbeadása esetén. Amennyiben az előzőeken túlmenően más ok miatt a kifizető nem vonta le az adót, az ilyen kifizetés összegét is ebben a sorban kell feltüntetni (a „b” oszlopban). A „d” oszlopban a 25%-os kulccsal megállapított adó összegét, míg a ténylegesen levont adó összegét az „e” oszlopba kell beírni.

435. 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 adó 25%, melyet a kifizető a jövedelem megszerzése napján megállapított, levont.

Személyi jövedelemadó 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, célrészjegy és más vagyoni hozzájárulás - - szövetkezeti tagsági kölcsön kivételével -, valamint más, tagsági jogot megtestesítő vagyoni részesedés.

Árfolyamnyereség az a jövedelem, 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 bevételeinek megszerzése több részletben történik, úgy a magánszemély a jövedelmet a részletnek a teljes várható bevételhez viszonyított arányában szerzi meg.

A kifizető a jövedelem jogcíme szerinti 25%-os 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 a jövedelem nem kifizetőtől származik, a magánszemély az adót az adóhatósági közreműködés nélkül elkészített bevallásában állapítja meg, és a bevallás benyújtására előírt határidőig 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 adókülönbözlet 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 adókülönbözlet 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 a személyi jövedelemadó 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 a személyi jövedelemadóról szóló 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 MNB hivatalos, a jövedelemszerzés időpontjában érvényes devizaárfolyamán kell forintra átszámítani. Az olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell az előzőeknek a forintra történő átszámításához figyelembe venni.

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 megszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

Az illeték 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.

436. sor: Külföldön is adóköteles, árfolyamnyereség címén kifizetett összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett olyan árfolyamnyereségből származó jövedelmét, amely külföldön is adóztatható. Az adót csökkenti az árfolyamnyereség külföldön megfizetett adója. Nemzetközi szerződés hiányában a külföldön megfizetett adó beszámítása következtében az árfolyamnyereség után fizetendő adó nem lehet kevesebb a jövedelem 5 %-ánál, és nem vehető figyelembe külföldön megfizetett adóként az az összeg, amely nemzetközi szerződés rendelkezése, viszonyosság vagy külföldi jog alapján a jövedelem után fizetett adó összegéből a magánszemély részére visszajár. Az „a” oszlopba, az alkalmazott adókulcsot kell beírni.

A külföldi pénznemben feltüntetett adatokat a 435. sornál leírtak szerint kell forintra átszámítani.

437. sor: Értékpapír-kölcsönzésből származó kifizetés

Ebben a sorban a befektetési szolgáltató ad bevallást a magánszemély értékpapír-kölcsönzésből származó jövedeleméről. (A bevétel teljes összege jövedelemnek minősül.) Ha a magánszemély nem befektetési szolgáltatónak adta „kölcsön” az értékpapírt, úgy az értékpapír-kölcsönzési díjáról, mivel az egyéb jövedelemként a magánszemély összevonás alá eső jövedelmi között lesz adóköteles, itt nem lehet adatot feltüntetni.

438. sor: Egyéb forrásadós jövedelem

Ennek a sornak a „b” oszlopa szolgál az Szja törvény 73. § (4) bekezdése szerinti külön adózó jövedelmek igazolására, melyek az előző sorokban (425-437. sorok) nem szerepelnek és a 25%-os adót a kifizető nem vontale.

439. sor: A 425–438. 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.

A 0908-06-os lap kitöltése**VI. Egyéb adatok**

440. sor: az Szja tv. 74. § (6) bekezdése szerint más ingatlan bérbeadása esetén az adót a kifizető állapítja meg, vonja le, fizeti be. Itt kell feltüntetnie a 388. sorból az ingatlan bérbeadás címén kifizetett bruttó összeget.

Nem kell az adót levonnia a kifizetőnek – a társasház kivételével – a közös tulajdonban lévő ingatlannak tulajdonostársak közössége által történő bérbeadása esetén. Amennyiben ilyen bérbeadás is történt, annak összegét itt nem kell feltüntetnie.

Ha a jövedelem nem kifizetőtől származik, illetőleg a kifizető bármely ok miatt az adót nem vontale, az adót a magánszemélynek kell megállapítania, és negyedévenként az adózás rendjéről szóló törvénynek az adóelőlegre vonatkozó rendelkezései szerint kell megfizetnie.

441- 445. sor: A munkaviszony megszűnésével kapcsolatos adatok

Ezek a sorok a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos adatok közlésére szolgálnak. Itt kell feltüntetni a munkaviszony megszűnésének időpontját (441. sor), a törvényben meghatározott és/vagy állami végkielégítés címén a kifizetett – 387. sor szerinti – összegből 2009. évre figyelembe

vehető részt (443. sor), és azt, hogy a kifizetett végkielégítést hány hónapra lehet figyelembe venni (442. sor). Itt kell feltüntetni a kifizetett végkielégítésből – a 418. sorban is szereplő – 18%-os kulccsal levont adóelőleg teljes összegét (444. sor), továbbá a 443. sor összegéből a törvényben meghatározott és/vagy állami végkielégítés címén kifizetett összegének (387. sor) 2009. évben figyelembe vehető adóelőlegét (445. sor).

446. sor: Az adott hónapban levont munkavállalói érdekképviseleti tagdíj összege

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

447. sor: Az adott hónapban kifizetett osztalékelőleg összege

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

448. sor: A 447. sor összegéből levont 25%-os adó

Ez a sor szolgál a 447. sorban szereplő, kifizetett osztalékelőleg összegét terhelő 25%-os kulccsal levont adó közlésére.

449. sor: A 447. sor összegéből levont 10%-os adó

Ez a sor szolgál a 447. sor összege után 10%-os kulccsal levont adó közlésére. Erre akkor van lehetőség, ha az Európai Unió bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztalékelőlegnek minősülő hozamot fizetnek ki. Ez után az adó mértéke 10%.

450. sor: Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás 381. sor összegében figyelembe vett része

Ebben a sorban kell közölni az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás adóköteles (a 381. sor összegében figyelembe vett) részét.

451. sor: Az önkéntes kölcsönös egészség és/vagy önszegélyező pénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás 381. sor összegében figyelembe vett része

Ebbe a sorba az önkéntes kölcsönös egészség és/vagy önszegélyező pénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás adóköteles (a 381. sor összegében figyelembe vett) részét kell beírni.

452. sor: A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe befizetett hozzájárulás 381. sor összegében figyelembe vett része

Ebbe a sorba, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe befizetett munkáltatói hozzájárulás adóköteles (a 381. sor összegében figyelembe vett) részét kell beírni.

453–456. sorok: A mezőgazdasági őstermelői tevékenységet folytató magánszemélyek e tevékenységére tekintettel kifizetett összegek és a levont adóelőleg

A kifizetőknek akkor kell ezeket a sorokat kitöltenie, ha a mezőgazdasági őstermelők, a regisztrált mezőgazdasági termelő magánszemélyek, valamint a családi gazdálkodónak, családi gazdaságban közreműködőnek minősülő magánszemély és nem foglalkoztatottként közreműködő családtagja részére (továbbiakban: őstermelő), őstermelői tevékenységük ellenértékéért fizet ki ellenértéket. Ilyenkor a „Magánszemélyenkénti összesítő lap”, azonosításra szolgáló részében ki kell tölteni a magánszemély adóazonosító számán túl mindazon azonosítókat, mellyel a magánszemély rendelkezik, így az adószámát, az őstermelői igazolvány számát, a családi gazdaság nyilvántartási számát, illetve a regisztrációs számát is.

A mezőgazdasági őstermelői termékek és tevékenységek felsorolását az Szja törvény 6. számú melléklete tartalmazza a vámtarifa azonosító feltüntetésével.

A **453. és 455.** sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékéért, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 0908-04 – 06 számú lapok megfelelő soraiban kell közölni.

A kifizető által levont tenyésztési hozzájárulás összege nem része a bevételnek.

A 250 ezer forintos határ esetében is, a kifizetett összeget itt kell közölni a **455.** sorban függetlenül attól, hogy az őstermelői igazolványba a kifizető vagy az őstermelő jegyezte-e be a kifizetett összeget.

[A virágok és dísznövények – kivéve a 0602 40 vámtarifa számú, rózsá oltva is – értékesítéséből, az adott adóévben csak 250 ezer forint bevétel tekinthető őstermelői tevékenység bevételének. Ha az ebből származó éves bevétel meghaladja a 250 ezer forintot, a teljes összeg nem számít őstermelői 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, lombogat, ág és más növényi rész 0603, a 0604-ből

- **kivéve:** a moha, a zuzmó, a tűlevelű 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 0908-04-es lap 388. 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).

Ebben az esetben is a kifizetett összegekről a 455. sorban kell adatot szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az őstermelői igazolványba a kifizető vagy az őstermelő jegyezte-e be a kifizetett összeget.

A bruttó kifizetést meg kell bontani attól függően, hogy élő állatok és állati termékek (453. sor), illetve egyéb őstermelői termékek (455. sor) ellenértékékként fizették ki.

A vetőmag-bértermelés, az állat bérnevelés, a bérhízalás és a kihelyezett állattartás esetén az őstermelő bevételeként a termék vagy állat teljes átvételi (bruttó) árát kell a 453. és a 455. sorban szerepeltetni, függetlenül attól, hogy ténylegesen (a termék vagy állat kihelyezési értéke stb.) a különbözet kifizetése nem történt meg.

Az Sza törvény adóelőleg levonási szabályait kell alkalmazni, azaz ha a magánszemély nem igazolja mezőgazdasági őstermelői minőségét, úgy élő állatok és állati termékek esetén a bevétel 4%-át, egyéb őstermelői termékek esetén a bevétel 12%-át kell adóelőlegként megállapítani és levonni az ellenérték kifizetésekor és beírni a 454. illetve a 456 sor „a” oszlopába. Amennyiben a kifizető adóelőleget állapított meg és vont le, úgy a 0908-05-ös lap 417. és 418. sor „b” oszlopának összegében ezt is fel kell tüntetni.

457. sor: Művészeti tevékenységet önállóan folytató magánszemély részére, e tevékenységére tekintettel fizetett összeg

Amennyiben a művészeti tevékenységét önálló tevékenység keretében folytató magánszemély rendelkezik adószámmal (ezt a 0908M lapon közölni kell), és az általa kiállított számla, számlák alapján megszerzett, e tevékenységből származó bevétele(i) után az adóelőleg-fizetési kötelezettségét a magánszemélyek adóelőleg fizetésére vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti, úgy a magánszemély írásos nyilatkozata alapján a kifizető adóelőleget nem állapít meg. Ebben az esetben csak a bevételt kell közölni a „a” oszlopban. Ennek megfelelően jelölni kell az előleg levonásának elmaradását is a 458. sorban. A különadó-előleg fizetés ebben az esetben a magánszemélyt terheli.

458. 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 az esetben, ha az adóelőleg levonása bármely ok folytán elmaradt.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- művészeti tevékenységet önállóan folytató magánszemély nyilatkozott (0908-06-os lap 457. sor)	1
- a magánszemély mezőgazdasági őstermelő (453. és 455. sor)	2
- a magánszemély bevételeinek forrása nem pénz	3
- csak adóterhet nem viselő járandóságot fizetett	4
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár a magánszemély egyéni számláján egyéb jövedelmet írt jóvá	5
- egyéb okok	6
- munkáltató nem vont előleget a Szja. tv. 47. (9) bekezdés alkalmazása miatt	7
- különadó-előleg levonására nem került sor	8
- közös tulajdonban lévő ingatlant tulajdonostársak közössége adott bérbe	9

A „3”-as 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.

A munkáltató, tekintettel a 0908-05-ös lap 418. soránál leírtakra, ezt a sort „4”-es és „7”-es kóddal töltheti ki, azaz, ha kizárólag adóterhet nem viselő járandóságot fizetett ki a munkavállalója részére, illetve, ha a kifizető az Szja. tv. 47. § (9) bekezdésében foglaltakat alkalmazza.

Az „5”-ös kódot kizárólag az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár töltheti ki akkor, ha a 409. sor „d” oszlopában olyan egyéb jövedelmet írt jóvá, melyet nem terhelt adóelőleg levonási kötelezettség.

A „6”-os 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.

A „8”-as kódot, abban az esetben kell feltüntetni, ha részben vagy egyáltalán nem került sor a különadó-előleg levonására, mert a juttatásból személyi jövedelemadó előleget sem tudott a kifizető levonni (az előzőek, értelemszerű alkalmazásával).

A „9”-es kódot abban az esetben kell feltüntetni, ha az adó azért nem került levonásra, mert a közös tulajdonban lévő ingatlant tulajdonostársak közössége adta bérbe.

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: 378).

459. sor: Az adott hónapban kifizetett bér szerinti adójóváírásra jogosító hónapok száma

Ebben a sorban kell feltüntetni az adójóváírásra jogosító hónapok számát. Ezt a részt minden esetben ki kell tölteni, ha bérkifizetés történt, függetlenül attól, hogy a magánszemély kérte-e az adóelőleg levonása során az adójóváírás érvényesítését vagy sem. **A kitöltés során a 460. sorban jelölt adóévi hónapok számának összesített adatát kell feltüntetni. A kitöltés során csak akkor lehet 1-nél nagyobb számot beírni, ha az adott hónapban olyan, több hónapra járó bér kifizetésére kerül sor, mellyel kapcsolatban korábbi bevallásában még nem jelölt meg jogosító hónapot.**

460., 465. és 466. sor: Azon hónapok megjelölése, amelyekre a magánszemélyt bér illette meg

Tekintettel arra, hogy az adójóváírásra jogosító hónapok eltérhetnek a kifizetés időpontjától, ezek a sorok szolgálnak az adóév adott hónapjában történt kifizetéshez kapcsolódó adójóváírásra jogosító hónap(ok) részletes feltüntetésére.

A kódkockákat minden olyan hónapról ki kell tölteni, amelyben adójóváírás illeti meg a magánszemélyt. Az adott kódkockák [01-től 12-ig] az év egy-egy hónapjának felelnek meg. Ha a munkavállaló munkaviszonya

megszűnik és felmentést kap a munkavégzés alól 2009. november hónapjától 2010. március hónapjáig, úgy a 2009. októberben egy összegben kifizetett bére alapján a következők szerint kell a 460. és 465. sorokat kitölteni.

460. sor 2009 hónap:	01.....	10	11	12
		X	X	X
465. sor 2010 hónap	01	02	03	04
	X	X	X	

Ha a bér alapján csak szeptember hónapra illetve meg adójóváírás a magánszemélyt, a kitöltés a következő.

460. sor 2009 hónap:	01.....	09.....	12
		X	

Előfordulhat, hogy visszamenőlegesen kerül sor bér kifizetésére. Amennyiben 2009-ben pl. a januári bér kifizetésével került sor a 2008. évi november-december havi bér kifizetésére, a 460. és 466. sorok kitöltése a következő:

460. sor 2009 hónap	01	02	03			
	X					
466. sor 2008 hónap	01....			10	11	12
					X	X

Amennyiben korábbi – 2008. év előtti – években érvényesíthető adójóváírásra jogosít a kifizetés (ideértve a 2008. évet is), akkor annak az évnek a bevallását (adatszolgáltatását) kell módosítani, amelyre a kifizetés vonatkozott. Például a 2005. december 31-éig terjedő időszakra a már benyújtott K30-as adatszolgáltatás, illetőleg a 06081K, a 0608-as, a 06082-es, 0708-as, 0808-as, 0908-as bevallást kell helyesbíteni arra az időszakra, amelyikre bér illetve meg a magánszemélyt. A 466. sor kitöltése kizárólag technikai jellegű, a magánszeméllyel összefüggő adatok korrekt közlésével függ össze. Például a volt dolgozónak visszamenőlegesen járó bért ítél meg a bíróság 2009. októberében. Az ítélet szerint 2005. szeptember – 2005. december hónapokra. Ebben az esetben a 2005K30-as adatszolgáltatásban helyesbíteni kell az adójóváírásra jogosító hónapokat, de a 0908-as bevallásban ez nem tüntethető fel, függetlenül attól, hogy a kifizetés az októberi hónap kötelezettsége lesz.

FONTOS! Amennyiben a 381-384. sorok közül bármelyik kitöltött az adott hónapban, úgy a 460., 465., 466. sorok kitöltésére is figyelni kell! Ha 2008. év előtti bérjövedelem kifizetése történik, azt a megadott helyen „X” beírásával jelezni kell.

A 0908-07-es lap kitöltése

VII. A százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

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

461. sor: A 11%-os egészségügyi hozzájárulás alapja

Ebben a sorban a 11%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség alapját kell feltüntetni.

462. sor: A 11%-os egészségügyi hozzájárulás összege

Ebben a sorban a 11%-os mértékű egészségügyi hozzájárulási kötelezettség összegét kell feltüntetni.

463. 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.

464. sor: A 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege

Ebbe a sorba a 463. 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. § (1) bekezdése és az Ekho tv. 9. § (2) 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).

A bevallás VIII-X. tábláit, kizárólag abban az esetben lehet kitölteni, ha a munkaviszonyból származó előző naptári évre vonatkozó bevételt, továbbá a munkáltató az általa kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást a következő év január 15-éig kifizeti. Ebben az esetben ezen jövedelmeket az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni.

Az Szja törvény 26. §-ának alkalmazása szerint a 0908-07-es lap említett tábláiban csak olyan jövedelmek szerepelhetnek, amelyek megfelelnek a fentieknek. Azon jövedelmek, amelyek nincsenek feltüntetve a 07-es lapon, függetlenül attól, hogy 2009. január 15-éig kifizetik, csak a 04-es, 05-ös, 06-os bevallási lapokon szerepelhetnek.

A 07-es lap VIII- X. táblái sorainak kitöltéséhez, a 04 - 06 lapokhoz tartozó, a soroknál említett, hivatkozott sorszámoknál található útmutatás nyújt segítséget.

VIII. A 2008. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek

471 – 476. sorok kitöltése

Ezek a sorok tartalmazzák mindazon jövedelmeket, melyeket a magán-személy részére munkaviszonyból származó, 2008. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató 2009. január 15-éig. Ugyancsak itt kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett társadalombiztosítási ellátást is, ha annak kifizetésére 2009. január 15-éig sor került. (A kitöltéshez lásd a 0908-04-es lap 381-384., valamint a 0908-05-ös lap 413., 414. és 416. soraihoz írt útmutatót.)

IX. A 2008. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolása

477-478. sorok kitöltése

Ezek a sorok szolgálnak a 2008. év december 31-ére visszarendezett, az összevont adóalapot terhelő jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolásához. Az adóelőleget az Szja törvény 2008. december 31-én hatályos 30. §-ában meghatározottak szerint kell megállapítani. (A kitöltéshez lásd a 0908-05-ös lap 417. és 418. soraihoz írt útmutatót.)

X. A 2008. december 31-én megszerzett összevont adóalapba tartozó jövedelmet terhelő különadó előlegének elszámolása

479-482. sorok kitöltése

Ezek a sorok szolgálnak a 2008. év december 31-ére visszarendezett különadó adóelőlegének elszámolására. A különadó-előleg megállapítása során az Szja törvény 2008. december 31-én hatályos 46-48. §-aiban meghatározottak sze-

rint kell eljárni. A sorok kitöltésénél vegye figyelembe a 419-422. soroknál leírtakat!

XI. A 2008. évvel kapcsolatos egyéb adatok

483-488. sorok kitöltése

Ezek a sorok olyan adatokat tartalmaznak, melyek a 2008. december 31-ére visszarendezett jövedelmekhez kapcsolódnak. (A kitöltéshez lásd a 0908-06-os lap 446., 450-452., valamint a 460. soraihoz írt útmutatót.)

A 0908-08-as lap kitöltése

Abban az esetben, ha adózó a munkáltatói adómegállapítás (08M29) során a magánszemély terhére/javára állapít meg személyi jövedelemadó, illetve a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata (08NY63) alapján 15%-os egészségügyi hozzájárulás különbözetet, úgy ez a lap szolgál a különbözetek elszámolására.

XII. A 2008. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása

491. sor: A 2008. évi adó összege együttesen (a 08M29-01-02 lap 51. sor „c” oszlopa

A 08M29-01-02 lap 51. sorának „c” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2008. évi összevont adóalapja adójának és külön adózó jövedelmeit terhelő adójának együttes összegét. Ezt az összeget kell beírni e sor „a” oszlopába.

492. sor: Az adóév során levont adó, adóelőleg összege (08M29-01-02 lap 66. sor „c” oszlopa)

A 08M29-01-02 lap 66. sor „c” oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

493. sor: A 2008. évre még fizetendő adó összege (a 491. sor „a” oszlopának összegéből a 492. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

A kiszámított adót, adózó összevetette a már levont adóelőleg, levont forrásadó együttes összegével és megállapította a levonandó adó tartozást vagy a visszafizetendő adót. Az elszámolással megállapított adó tartozást a (08M29-01-02 lap 69. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

494. sor: A 2008. évre többletként mutatkozó adó összege (492. sor „a” oszlopának összegéből a 491. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

A kiszámított adót adózó összevette a már levont adóelőleg, levont forrásadó együttes összegével és megállapította a visszafizetendő adót. Az elszámolással megállapított visszajáró adót a (08M29-01-02 lap 70. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

Természetesen azt az adó összeget, amelyet levont a munkáltató (a társaság), de mivel nem érinti a magánszemély bevallási kötelezettségét (08M29-01-02 lap 51. és 57. sor „a” oszlopa), az elszámolásban nem vette figyelembe, ezen a lapon sem kell figyelembe venni.

XIII. A 2008. évre megállapított különadó, adóelőleg elszámolása

495. sor: A 2008. évi különadó összege együttesen (a 08M29-01-02 lap 241. sor „b” oszlopa)

A 08M29-01-02 lap 241. sorának „b” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2008. évi különadójának együttes összegét. Ezt az összeget kell beírni e sor „a” oszlopába.

496. sor: Az adóév során levont különadó előleg összege (08M29-01-02 lap 244. sor „b” oszlopa)

A 08M29-01-02 lap 244. sor „b” oszlopában feltüntetett, levont különadó előleg együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

497. sor: A 2008. évre még fizetendő különadó összege (495. sor „a” oszlopának összegéből a 496. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

A kiszámított különadót, adózó összevette a már levont adóelőleg együttes összegével és megállapította a levonandó különadó tartozást vagy a visszafizetendő adót. Az elszámolással megállapított adótartozást a (08M29-01-02 lap 251. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

498. sor: A 2008. évre többletként mutatkozó különadó összege (496. sor „a” oszlopának összegéből a 495. sor „a” oszlopa összegének levonása után megmaradt adó)

A kiszámított különadót adózó összevette a már levont adóelőleg együttes összegével és megállapította a visszafizetendő különadót. Az elszámolással megállapított visszajáró adót a (08M29-01-02 lap 252. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

XIV. A 2008. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása

499. sor: A 2008. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (08M29-07 lap 642. sor)

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 08M29-07-es munkáltatói elszámolás 642. sorával egyezően.

500. sor: A 2008. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (08M29-07 lap 643. sor)

A magánszemély által adott nyilatkozat alapján az adóévre megfizetett egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 08M29-07-es munkáltatói elszámolás 643. sorával egyezően.

501-502. sorok: A 2008. évre még fizetendő vagy többletként mutatkozó egészségügyi hozzájárulás összege

A 08M29-07-es elszámolás 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a „b” oszlopban.

XV. A 2008. évre fizetendő adó összegének levonása az Art. 41. §-a alapján adó, adóelőleg elszámolása

Az 503-511. sorok kitöltése

Az adózó az adó és a levont adóelőleg(adó) különbözetét a számára előírt legközelebbi bérfizetéskor, de legkésőbb **2009. 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 adókülönbözet azonban nem haladhatja meg, az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal, valamint az adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át.

Amennyiben az adókülönbözet 2009. június 20-áig nem vonható le teljes egészében az előzőek szerinti módon, akkor a levonást **további két hónapon** keresztül kell folytatni, ugyancsak a 15%-os mértékkel.

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

A **503. sor „b”** oszlopába (illetőleg az **506. és az 509. sor „b”** oszlopába) első alkalommal a 493. sor „b” oszlopában (illetve a 497. és az 501. sor „b” oszlopában) szereplő összeget kell beírni. Az ezt követő hónap(ok)ban azonban már csak a még fennálló tartozást kell szerepeltetni az 503. sor „b” oszlopában (illetőleg az 506. és az 509. sor „b” oszlopában).

Az adott hónapban levont összegek beírására szolgál, az **504., 507. és 510. sor „a”** oszlopa.

Ha a levonásra nyitva álló határidőt követően is marad még személyi jövedelemadó, különadó különbözet, egészségügyi hozzájárulás különbözet, azt az **505. sor „b”** oszlopában (illetve az **508. és az 511. sor „b”** oszlopában) kell feltüntetni.

Ha a további két hónapi levonást követően is maradt még adókülönbözet, akkor a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül a 0908 bevallásának benyújtásától függetlenül, a tartozás összegéről értesíti a magánszemély állandó lakóhelye szerint illetékes regionális APEH igazgatóságot (08T29-es tábla).

Így kell eljárni akkor is, ha a magánszemély az adókülönbözet teljes levonása előtt munkahelyet változtatott.

Az elszámolás közlésével egyidejűleg kell a tartozás összegéről értesíteni az illetékes regionális APEH igazgatóságot akkor, ha a magánszemélynek a nyilatkozata benyújtásának napja után, megszűnt a munkaviszonya.

Ez utóbbi két esetben a XV. táblát értelemszerűen kell kitölteni.

Példa a különbözet levonására.

1. A magánszemély elszámolását 2009. május 16-án kapja kézhez. E szerint 89 800 forint tartozás mutatkozik. Adózónál minden hónap 5-én van bérfizetés. A 0908-08-as lap kitöltése a következő.

0908-08 / június	503. sor „b”	89 800 Ft
	504. sor „a”	24 600 Ft
0908-08 / július	503. sor „b”	65 200 Ft
	504. sor „a”	24 600 Ft
0908-08 / augusztus	503. sor „b”	40 600 Ft
	504. sor „a”	24 600 Ft
	505. sor „b”	16 000 Ft

2. Előző példánkban szereplő magánszemély munkaviszonya megszűnt 2009. május 7-én. A 0908 bevallás 06-os lapján a munkaviszony megszűnésének időpontja 2009 05 07, a 08-as lapon a XV. tábla 505. 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 2008. évre tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja, és az adókülönbötetet 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 adókülönbötet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további **hat** hónapon át folytathatja.

Az adómegállapítás módosításának bevallása a 0908-08-as lapon a következők szerint történik.

A XII. (és XV.) táblát a helyes (módosított) adatokkal ki kell tölteni. Meg kell nézni, hogy az eredetileg benyújtott 0908-08-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 XV. tábla 503. sor „b” oszlopába a különbötet összegét kell beírni. Egyebekben a fentebb leírtak szerint kell a bevallást kitölteni.

Amennyiben az adókülönbötet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül az adókülönbötet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély állami adóhatóságát.

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 társadalombiztosítási járulékokra (tagdíjra), valamint az egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó általános tudnivalók

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Tbj. 2009. július 1-jétől hatályos rendelkezései alapján kialakított bevallás

- új lapjai (10-01, 10-02, 11-01, 13-03, 13-04, illetve 14-01) csak 2009. június 30-át követő-,
- 10-es, 13-01-es, 13-02-es, illetve 14-es lapjai kizárólag a 2009. július 1-jét megelőző

bevallási időszak esetén tölthetők ki, a többi lap (09, 12., 15) az egész évben folyamatosan használható.

A biztosítási és a járulékfizetési (tagdíj) kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik²⁹.

A magánnyugdíjpénztár tagra vonatkozó további rendelkezéseket az Mpt. tartalmazza.

Az egészségügyi hozzájárulás százalékosan és tételesen meghatározott adó jellegű fizetési kötelezettség, a fizetési kötelezettségről, illetve a fizetésre kötelezettek köréről az Eho tv. rendelkezik.

2009. július 1-jétől

- a Tbj. 19. §-a értelmében a foglalkoztató által fizetendő társadalombiztosítási járulék mértéke:
 - a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig 26%, ebből a nyugdíjbiztosítási járulék 24%, az egészségbiztosítási járulék 2%, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 1,5%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 0,5%,
 - a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után 29%, ebből a nyugdíjbiztosítási járulék 24%, az egészségbiztosítási járulék 5%, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4,5%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 0,5%,
- az Flt. 40. §-a értelmében a munkaadó a munkavállaló után a társadalombiztosítási járulékalap alapulvételével
 - a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig 1%,
 - a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után 3%

²⁹ A Tbj. fontosabb rendelkezései: Ki minősül foglalkoztatónak [4. § a) pont]; ki a tagságra kötelezett pályakezdő: [4. § n) 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 járulékok fajtái és mértéke (19. §); a foglalkoztató társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettsége (20-22., 26. §); 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. §)

- munkaadói járulékot köteles fizetni,
- az Ft. 46/B. §-ának (1) bekezdése értelmében a társas vállalkozó az egészségbiztosítási járulékalap után
 - a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig 2,5%,
 - a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után 4% vállalkozói járulékot fizet.

Figyelem! A fenti járulékmértékeket a 2009. július 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségekre kell alkalmazni azzal, hogy a 2009. július 10-éig megszerzett jövedelmekre a 2009. június 30-án hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni³⁰.

A társadalombiztosítási járulékot nem lehet egy sorban bevallani, azt meg kell osztani a Nyugdíjbiztosítási Alapnak-, illetőleg az Egészségbiztosítási Alapnak járó összegre.

Elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevallásnak is eleget tenni, ezért a levont 9,5% nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztár tagja esetében 1,5% nyugdíjjárulék és 8% tagdíj³¹), illetve a 6% mértékű egészségbiztosítási (amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4, a pénzübeli egészségbiztosítási járulék 2%)³² járulék egy sorban történő bevallása nem lehetséges.

A nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztár tagja vonatkozásában a nyugdíjjárulék és tagdíj) megfizetése esetében változatlanul érvényesül a járulékfizetési felső határ, melynek összege 2009. évben naptári napi 20 400 forint, egész évre számítva (365 x 20 400 forint =) 7 446 000 forint³³.

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 szorzatával³⁴.

³⁰ Mód. tv. 65. § (2) bekezdés, 68. §

³¹ Mpt. tv. 26. § (5) bekezdése alapján a munkáltató egyoldalú kötelezettségvállalással munkavállalója tagdíját vagy a tag saját tagdíját a tagdíjalap mértékének 10%-áig kiegészítheti. A munkáltató kötelezettségvállalása minden munkavállalóra azonos mértékben és egyforma feltételek mellett vonatkozik.

³² Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

³³ A Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény

³⁴ Tbj. 24. § (3) bekezdés

A foglalkoztató a megállapított tagdíjat (tagdíj kiegészítést) az állami adóhatóság felé köteles bevallani, illetőleg megfizetni.

A foglalkoztató illetve a társas vállalkozás a Tny. szerint karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott után, a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével – a társadalombiztosítási járulékon felül – 2009. évben 6,5%-os mértékű karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették³⁵.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után 4% mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 9,5% mértékű nyugdíjjárulékot fizet. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott 2% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot is köteles fizetni.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás 2009. évben havi 4 500 forint (napi 150 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet. Több jogviszony egyidejű fennállása esetén a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó után az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni³⁶. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó 9,5% mértékű nyugdíjjárulékot fizet, függetlenül attól, hogy magánnyugdíjpénztár tag-e. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem.

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó a nyugdíjjárulékot legfeljebb a járulékfizetési felső határig fizeti meg.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot, a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) és az egészségbiztosítási járulékot is. A nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyokban és a Tbj. 26. § (1) bekezdésében említett ellátások után együttesen legfeljebb a járulékfizetési felső határig kell megfizetni. A nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a naptári év folyamán addig kell levonni, amíg a biztosított nem nyilatkozik arról, hogy a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a járulékfizetési felső határig megfizette³⁷.

Ha a biztosított legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, az egyidejűleg fennálló, biztosítási kötelezettség alapjául szolgáló további jogviszonya alapján nem fizet 2% mértékű pénzbeli egészségbizto-

³⁵ Tbj. 20/A. § (1) bekezdés

³⁶ Tbj. 38. §

³⁷ Tbj. 31. § (1)-(2) bekezdés

sítási járulékot. A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani³⁸.

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 társadalombiztosítási járulék, a nyugdíjjárulék (tagdíj) és az egészségbiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem³⁹.

Figyelem! A megállapított járulékot (tagdíjat) csökkenteni kell azzal az összeggel, amelyet a foglalkoztató az adott jogviszonnyal összefüggésben a tárgyévre vonatkozó túlfizetés – ideértve a magánnyugdíjpénztári tagsággal összefüggő túlfizetést is – miatt fizetett vissza a biztosítottnak. Ha a tárgyhavi tagdíj-kötelezettég nem nyújt fedezetet a túlfizetés rendezésére, akkor a tárgyhavi kötelezettséget meghaladó tagdíjtúlfizetés összegét az állami adóhatóság adatszolgáltatása alapján a pénztár visszafizeti⁴⁰.

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.

(A magánnyugdíjpénztári tagdíj tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozó bevallásának megváltozott szabályairól az 560. (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén a 813.) sor kitöltésénél ismertetett példákban tájékozódhat.)

Abban az esetben, ha a foglalkoztató azért fizetett több nyugdíjjárulékot, mert nem volt tudomása arról, hogy a foglalkoztatottja magánnyugdíjpénztári tag, akkor a tárgyhavi bevallással egyidejűleg, külön lapo(ko)n helyesbítheti a korábbi - tárgyévi - bevallásokban közölt adatokat az alábbiak szerint:

- a tárgyhavi járulékadatoktól elkülönülten,
- **a nyugdíjjárulék alapjának közlésével** (555-557. sorok, 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén 808-810. sorok),
- a nyugdíjjárulék-, tagdíj-, és tagdíj kiegészítés (558-562. sorok, 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén 811-815. sorok) korrigált összege mellett a hivatkozott sorok a) oszlopában **a 6-os** „a foglalkoztatónak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága” **kód megjelölésével**, illetve
- az 541. sor „tárgyidőszakban fennálló magánnyugdíjpénztári tagság időtartama” b)-c) oszlopának kitöltésével.

³⁸ Tbj. 31. § (3) bekezdés

³⁹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

⁴⁰ Tbj. 50. § (1) bekezdés

Abban az esetben, ha nemcsak a járulékok összege változik, hanem egyéb adat is (például a nyugdíjjárulék alapja), akkor helyesbítést, illetve önellenőrzést is be kell nyújtani.

Abban az esetben, 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 járulék megállapításának, bevallásának és megfizetésének kötelezettsége azt a munkáltatót terheli, amelyhez a munkavállalót kirendelték⁴¹.

Figyelem! Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXI. törvény és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetését megalapozó egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXII. törvény Tbj-t módosító rendelkezéseit a 2009. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségre kell alkalmazni⁴². Ennek alapján, illetve a Tbj. 18. § (5) bekezdésének alapján kell a járulékfizetési kötelezettséget teljesíteni, azaz a kifizetési járulékmértékeket kell alkalmazni.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXI. törvény Eho-t módosító rendelkezéseit - a törvényben foglalt esetek kivételével - a 2009. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettségre kell alkalmazni⁴³.

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetését megalapozó egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXII. törvény Flt.-t módosító rendelkezéseit a 2009. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségekre kell alkalmazni, azzal, hogy a 2009. január 10-éig megszerzett jövedelmekre a 2008. december 31-éig hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni⁴⁴.

A 0908-09 – 0908-15-ös lapok fejlécének kitöltése

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama

⁴¹ Tbj. 56/A. § (2) bekezdés

⁴² Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXI. törvény 268. §, a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetését megalapozó egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXII. törvény 32. § (2) bekezdés

⁴³ Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXI. törvény 269. §

⁴⁴ A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetését megalapozó egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXII. törvény 32. § (3) 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 2010. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2009. 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 2010. 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 0908-09 – 0908-15-ös lapokat jogviszonyonként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége⁴⁵:

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a közhasznú társaság, a szabadalmi ügyvivői társaság, szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a tényleges személyes közreműködési kötelezettség kezdete napjától annak megszűnése napjáig;
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített tagsági jogviszony létrejötte napjától annak megszűnése napjáig tart.

A biztosítottnak nem minősülő, kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó esetében a személyes közreműködés időtartamát kell feltüntetni.

A társasági szerződésben meghatározott személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezdi. Amennyiben ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó, ennek hiányában a szemé-

⁴⁵ Tbj. 10. § (2) bekezdés

lyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság tevékenységét a gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezései szerint megkezdheti⁴⁶.

Ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj, rehabilitációs járadék folyósításának, valamint az álláskereső támogatás és a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása folyósításának időtartamát is.

Ebben a rovatban kell feltüntetni továbbá a biztosítás megszűnését követő időre a tárgyidőszakban folyósított táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély időtartamát.

Abban az esetben, ha a bevallásra kötelezett nem biztosítási jogviszonyra tekintettel teljesíti az adatszolgáltatását, akkor ebbe a rovatba azt az időszakot tüntesse fel, amelyre a fizetési kötelezettség vonatkozik (pl.: 11-es foglalkoztatás minősége kód).

Figyelem! Amennyiben a bevallás a 2009. évet megelőző időszakra vonatkozik, a visszamenőleges adatokról 15 napon belül a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv felé a Tny. törvényben előírt adatközlést teljesíteni kell!

Az „alkalmazás minősége” rovat (1. számú függelék)

A rovat első pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.

A rovat második és harmadik pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony, amely egyben a tagdíjfizetést megalapozó jogviszonyt is jelenti) kódját jelöli.

Az ezt követő hat kódkocka (a rovat 4-9. 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 10-12. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Az alkalmazás minősége kód 10-12. pozíciója 0-999-ig terjedő tetszőleges szám lehet. Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

Abban az esetben, ha a biztosított magánszemély ugyanazon foglalkoztatónál egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban áll, a bevallás 09-15-ös lapjait jogviszonyonként külön-külön kell kiállítani.

⁴⁶ 2006. évi IV. törvény

Egy biztosítottra vonatkozóan az egész adóév során - illetve folyamatos jogviszony esetében akár több évre vonatkozóan is - 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 kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

Példák:

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

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
0 20-090101-001	január 1-től
0 41-090201-001	február 1-től
0 41-090201-002	február 1-15-ig
0 76-090201-001	február 1-től
0 20-090801-001	augusztus 1-től
0 41-090905-001	szeptember 5-20-ig

2. *START-kártyával történő foglalkoztatás esetén:*

A felsőfokú végzettségű START-kártyával rendelkező pályakezdő fiatal munkabére 200 000 forint, a kedvezmény alapja (a minimálbér kétszeres összegének megfelelő járulékalap) 143 000 forint, ezt az összeget kell a 0908-13-01-es (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén a 0908-13-03-as) lapon feltüntetni.

Az e feletti rész (57 000 forint) után, valamint a foglalkoztatott pályakezdőnek a 200 000 forint után kell az általános szabályok szerint [a 0908-09 és 0908-10-es (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén 0908-10-01 – 10-02-es) lapokon] a kötelezettségeket teljesíteni.

2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén ez azt jelenti, hogy a foglalkoztató a minimálbér kétszerese (143 000 forint) után a 10, illetve 20%-os közterhet fizeti meg, a fennmaradó 57 000 forint után az általános szabályok szerint kell a munkaadói- és a társadalombiztosítási járulékokot megfizetni. Mivel a Tbj. alapján csak az 57 000 forintos munkabér-rész képez járulékalapot, ez után 26% társadalombiztosítási járulékot kell fizetni, vagyis a START-kedvezményrel érintett jövedelemrészt nem kell figyelembe venni a Tbj. szerinti járulékalapként.

1 db 0908-13-01-es a kedvezmény mértéke szerinti adatokkal (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén 0908-13-03-as) lap (143 000 forint járulékalap után)

*1 db 0908-09-es és a kedvezmény feletti összeg (57 000 forint)
1 db 0908-10-es (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén 0908-10-01 – 10-02-es) lap után a foglalkoztató által fizetendő járulékokkal, és az egyéni járulékok (200 000 forint járulékalap) adataival összevontan*

- 3. 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 0908-09-es, illetve a 0908-10-es (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén a 0908-10-01 – 10-02-es) lapokból a két jogviszonyra tekintettel két-két lap kerül kiállításra. Mindkét jogviszonynál az alkalmazás minősége rovat első három kódkockájába 041-est (megbízás) 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.*
- 4. A munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemély a tárgyhónap során öregségi nyugdíjas lesz. A munkaviszonya nem szűnik meg, a magánszemély nyugdíjának folyósítása mellett tovább dolgozik. Ebben az esetben a nyugdíjas státusz változására tekintettel a 0908-09-es, illetve a 0908-10-es (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén a 0908-10-01 – 10-02-es) lapból is kettő darab kerül kiállításra az időszak megbontásával, azonos sorszám mellett.*
- 5. Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelenteni kell.*
- 6. Bérszámfejtési napot követően, de még a tárgyhónapon belül keresőképtelenné vált magánszemélynél a kieső időt az eltérő időszak jelölésével egy önálló 0908-09-es lapon a tárgyhónapban kell közölni.*
- 7. A megbízási jogviszony 2007. március 1-jétől 2009. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2009. június 30-án történik. Az egyes évekre (2007., 2008., 2009.) jutó megbízási díj összegét a biztosítási jogviszony*

időtartama rovatban évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.

8. *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 365 nap folyamatosságra - Tny. 22/A. § (1) bekezdés].*
9. *Abban az esetben, ha a magánszemély más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított és erről igazolással rendelkezik, az alkalmazás minősége rovat második és harmadik pozíciójába 59-es kódot kell feltüntetni!*

Figyelem! Az egyes jogviszonyok vonatkozásában az alkalmazás minősége kódszámnak (magánszemély nyugdíjas státuszát jelölő szám, foglalkoztatás minősége kód, jogviszony kezdete, jogviszony azonosítására szolgáló sorszám) az összetartozó 0908-09 – 0908-15-ös lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

0908-09-es lap kitöltése

XVI. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS

Ezen a lapon a fejlécben feltüntetett biztosításban töltött időre vonatkozó adatok kerülnek feltüntetésre.

Az egyes ellátások folyósításával összefüggésben a 0908-11-es lapon feltüntetett ellátás folyósításának időtartamára vonatkozóan kell a lapon szereplő magánnyugdíjpénztári tagságra vonatkozó adatokat közölnie az ellátás kifizetőjének.

520-522. sor: Munkakör, foglalkozás

Ezekben a sorokban a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszerében (FEOR) 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.

523-524. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás

Ezekben a sorokban a biztosított munkaszerződés (munka-megállapodás) szerinti heti munkaidejét (munkaórában) kell a következők szerint felvezetni.

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) oszlop, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

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 csak a naptári hét egyes napjain végez munkát, a ténylegesen munkában töltött napokat a 09-es lapon 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 523-524. sorokat nem kell kitölteni, azonban a „*Megjegyzés*” rovatban e tényt közölni kell.

Amennyiben a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, akkor a biztosításban töltött időt, a járulék alapokat és járulék összegeket külön kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

525-538. 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 11-es lapján kell közölnie.

Az előző évről áthúzódó ellátások esetében a 11-es lapon a XX. blokkot abban az esetben is ki kell tölteni, ha a biztosított jogviszonya az előző évben megszűnt. Ilyen esetben a foglalkoztatás minősége kódként a „Biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás” 97-es kódját kell feltüntetni.

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 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoporthoz 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 [168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban Tny.R.) 2006. december 31-éig hatályban volt 1. számú melléklete], 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 0908-10-es lap **570. (2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén a 0908-10-01-es lap 823.)** sorában - a 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a korkedvezménybiztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor ezekben a sorokban a korkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

541. sor: A tárgyidőszakban fennálló magánnyugdíjpénztári tagság időtartama

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha a biztosított a bevallás benyújtására vonatkozó időszakban magánnyugdíjpénztár tagja volt és ezt a 0908M főlapon a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár azonosítója kitöltésével jelezte. Itt kell közölni a tárgyidőszakban, illetve tárgyidőszaktól eltérő időszakban fennálló magánnyugdíjpénztári tagság időtartamát. Abban az esetben, ha utólag jut tudomására a foglalkoztatónak a pénztártagság, akkor (a tárgyidőszaktól eltérő időszakban is) függetlenül attól, hogy korábban máshol volt tag, a tárgyidőszaki pénztárt kell írni.

542. sor: A Tb. nyugdíjrendszerbe történő visszalépés időpontja

Amennyiben a biztosított a tárgyidőszakban bármely ok miatt visszalépett a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe (magánnyugdíjpénztári tagságát megszüntette), akkor annak időpontját ebben a sorban kell feltüntetni.

FIGYELEM! A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés időpontja utáni biztosítási időszakra magánnyugdíjpénztári tagdíjat bevallani nem lehet.

543. 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.

544. 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 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.

A biztosított társas vállalkozó vonatkozásában ez a sor nem tölthető ki!

XVII. MEGJEGYZÉS

548. sor: Ebben a sorban kell közölni például azt, ha a biztosított csak a nap-tári hét egyes napján végez munkát.

0908-10-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. július 1-jét megelőző beállási időszak esetén tölthető ki!

XVIII. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI

550. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztató által foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem összegét, ideértve azt a jövedelmet is, amelyet a biztosítottnak a más foglalkoztatónál fennálló biztosítási jogviszonyára tekintettel juttat azzal, hogy a természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összegét itt nem kell szerepeltetni. Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra járulékalapot képező jövedelem, úgy azt is – az eltérő időszak megjelölésével – ebben a sorban kell feltüntetni.

A természetbeni juttatás és az adóköteles béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott értéke után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási (nyugdíj-, és egészségbiztosítási) járulékot a 0908-01-es lap 14-16. sorai-ban kell bevallani.

A Tbj. 5. § (1) a) pontjában említett biztosított foglalkoztatója a társadalombiztosítási járulékot havonta legalább a minimálbér kétszerese - rész-munkaidő esetén ezen összeg arányos része - után köteles megfizetni. Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér kétszeresét, a fog-lalkoztató e bevallásában - a tényleges járulékalapot képező jövedelem fel-tüntetésével - bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulé-kot, a járulékalapot képező jövedelme alapulvételével fizeti meg⁴⁷.

Figyelem! A minimálbér kétszerese utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a foglalkoztatóra, aki az általa foglalkoztatott biztosított utáni járulékfizetési kötelezettséget külön törvényben meghatározottak szerint (pl. Ekho tv.) teljesíti, vagy a biztosított foglalkoztatására tekintet-tel külön törvényben foglaltak szerint járulékkedvezményt érvényesít.

⁴⁷ Tbj. 20. § (2) bekezdés

A társas vállalkozás a biztosított társas vállalkozó után a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozó részére a személyes közreműködésre tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a minimálbér kétszerese után fizeti meg. Ha a járulékfizetési kötelezettség nem áll fenn egy teljes naptári hónapon át, egy naptári napra az előzőek szerinti összeg harmincad részét kell figyelembe venni. A minimálbér kétszerese utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a társas vállalkozásra, amely a társas vállalkozó utáni járulékfizetési kötelezettségét külön törvényben meghatározottak szerint teljesíti.

Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér kétszeresét, a foglalkoztató e bevallásában - a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével - bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelem, de legalább a minimálbér után fizeti meg⁴⁸.

Az előzőektől eltérően, a társadalombiztosítási járulék, az egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem, ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, illetőleg közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.⁴⁹

Amennyiben a társas vállalkozóként biztosított több gazdasági társaság személyesen közreműködő tagja, a Tbj. 27. § (1) bekezdésében előírt minimálbér kétszeresét - évente egy alkalommal történő választása szerint - egyszer kell figyelembe venni. (A társas vállalkozó e választásáról a tárgyév január 31-éig nyilatkozik a társas vállalkozásnak.)⁵⁰

Annak a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként is biztosított, a társas vállalkozásnál fennálló járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem⁵¹.

Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a tárgyév január 31-éig tett nyilatkozat alapján évenként az adóév egészére választhatja, hogy a minimálbér kétszerese, illetőleg az e bevallásban tett bejelentés esetén, legalább a minimálbér után történő járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti. E választása alapján az egyéni vállalkozásában, il-

⁴⁸ Tbj. 27. § (1) bekezdés

⁴⁹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

⁵⁰ Tbj. 31. § (5) bekezdés

⁵¹ Tbj. 31. § (6) bekezdés

letve a további tagsági jogviszonyában a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem után kell a járulékot megfizetni.

551. sor: Az 550. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebben a sorban a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

552. sor: Az 550. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

553. sor: Az 550. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

Az 554. sorban csak 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

554. sor: A társas vállalkozást terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (2009. évben havi 4 500 forint, napi 150 forint) kell szerepeltetni.

555. sor: A nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tagdíj) alapját képező jövedelem összege

A nyugdíjjárulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj és a borraivaló után.

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a járulékalapul szolgáló jövedelme, legfeljebb azonban a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló törvényben az egy naptári napra meghatározott összeg naptári évre számított összege után fizeti meg.⁵²

A felszolgálati díjra vonatkozó adatokat külön, az 563-564. sorokban kell feltüntetni.

⁵² Tbj. 24. § (2) bekezdés

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön az 556. sorban, egy összegben kell közölni.

Abban az esetben, ha (2-es, illetve 3-as nyugdíjas státuszú) nyugellátásban részesülő személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön az 557. sorban kell közölni.

556. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

557. sor: A nyugellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a nyugellátásban részesülő magánszemély nyugdíjjárulékának alapját.

Figyelem!

2008. január 1-jétől, ha a 62. életévét be nem töltött,

- a) előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban,
- b) korkedvezményes nyugdíjban,
- c) bányásznyugdíjban,
- d) korengedményes nyugdíjban, illetve
- e) az egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetőleg társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) **havi** összegének tizenkétszeresét (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves keretösszeg elérését követő hónap első napjától az adott tárgyév december 31-éig, de legfeljebb a 62. életév betöltéséig a nyugdíjfolyósító szervnek a nyugdíj folyósítását szüneteltetni kell.⁵³ A 2008. január 1-je előtt nyugdíjazottakra a fenti szabályokat csak 2009. december 31-ét követően kell alkalmazni.

Fentiek figyelembevételével: **ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első kódkockájában 2-es, illetve 3-as kódszám került feltüntetésre!**

558. sor: Az 555-557. sorból a levont (befizetett) nyugdíjjárulék összege (9,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

⁵³ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

Ebbe a sorba kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó személyek nyugdíjjáruléka írható be.

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 (tagdíjat) a magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 egyéb ok, ügyviteli hiba
- 6 a foglalkoztatónak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága

559. sor: Az 555-556. sorból a levont (befizetett) magánnyugdíjpénztár tag nyugdíjjárulékának összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban kizárólag a magánnyugdíjpénztár tagjától levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem, úgy az abból levont nyugdíjjárulék összegét is - az eltérő időszak megjelölésével - ebben a sorban kell feltüntetni.

A járuléklevonás elmaradásának tényleges okát az 558. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

560. sor: Az 555-556. sorból a levont (befizetett) magánnyugdíjpénztári tagdíj (8%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban kizárólag a magánnyugdíjpénztár tagjától levont tagdíj összegét kell feltüntetni.

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem, úgy az abból levont tagdíj összegét is - az eltérő időszak megjelölésével - ebben a sorban kell feltüntetni.

Figyelem! A 2006. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni az ezen időpontot megelőző bevallási időszak(ok)ra vonatkozó

magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetésére, a bevallás pótlására, a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbitésére, valamint a tagdíjbevallás önellenőrzésére.

A tagdíj levonás elmaradásának tényleges okát az 558. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

A b) oszlopban a pénztár adónem kódját a 4. számú függelék szerint kell beírni.

A tagdíjbevallási és befizetési kötelezettség teljesítése során a b) oszlopban a pénztárra vonatkozó adatokat mindig arra a magánnyugdíjpénztárra vonatkozó adatok feltüntetésével kell teljesíteni, amelynél a pénztártagsági jogviszony tárgyhónapban (bevallási időszakban) fennáll.

Például: ha a pénztártagsági jogviszony 2009. március 31-ig „x” magánnyugdíjpénztárban áll fenn és a pénztártag április 1-jén átlép „y” magánnyugdíjpénztárba, akkor a március havi tagdíjbevallásra vonatkozó adatokat (amely április 13-án esedékes) még az „x” pénztár megjelölésével, az április havi tagdíjbevallásra vonatkozó adatokat (amely május 12-én esedékes) pedig már az „y” pénztár megjelölésével kell teljesíteni.

Az átlépés napját (a példa szerint 2009. április 1.) követően azonban a pótbevallásokat és befizetéseket, vagy a korábbi – legfeljebb 2009. január 1-ig - bevallások helyesbitését, önellenőrzését már arra a pénztárra vonatkozó adatok feltüntetésével kell teljesíteni, ahol a pénztártag tagsági jogviszonya fennáll, azaz a példa szerint már az „y” pénztár.

A magánnyugdíjpénztári tagdíj 2009. évben történő utólagos bevallásának megváltozott szabályai:

Ha a biztosított magánnyugdíjpénztár tagja és a tagdíjfizetési kötelezettségének kezdő napjától a Tbj. 19. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti nyugdíjárulékot fizet, akkor a tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozó nyugdíjárulékot, valamint tagdíjat a foglalkoztató az Art. szabályai szerint önellenőrzéssel helyesbíti. Az önellenőrzést a foglalkoztató a magánnyugdíjpénztári tagság tényének tudomására jutását (igazolását) követő hónap 12. napjáig teljesíti. Ha a foglalkoztató határidőn túl teljesíti az önellenőrzést, a határidő lejártát követő naptól köteles önellenőrzési pótlékot felszámítani és megfizetni.

Ebben a speciális esetben utólagosan - a tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozóan önellenőrzés keretében - kerül sor a tagdíj bevallására és befizetésére egy olyan időszakra, amelyre a pénztártagság tényének ismerete

hiányában, a foglalkoztató részéről a járulékalapot képező juttatások kifizetésekor, azaz az eredeti esedékességekor a teljes mértékű nyugdíjjárulék bevallása és befizetése jogszerűen megtörtént.

Példák az alkalmazásra:

1. *A dolgozó 2009. február 1-jén belépett a magánnyugdíjpénztárba, de a belépési nyilatkozatot nem adta le a munkáltatójának. A munkáltatónak csak 2009. április hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.*

A Tbj. 50. §-a és a Tbj. R. 5/B. § (1) bekezdése szerint, a tárgyévi (2009. évi) nyugdíjjárulék-tagdíj elszámolást abban a tárgyhavi bevallásban (bevallási időszakban) kell rendezni, amikor a foglalkoztató a pénztártagság tényéről dokumentált módon értesül, azaz a tagdíjbevallás és befizetés esedékessége ez esetben a pénztártagság tényének tudomására jutását (igazolását) követő hónap 12. napja.

Ebben az esetben a munkáltató az APEH felé 2009. április hónapról a 2009. május 12-én benyújtandó 0908-as számú bevallás 10-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2009. február 1-től március 31-ig terjedő időre vonatkozó kötelezettség egyösszegű feltüntetése ugyanezen bevallás egy újabb 10-es lapján az 558-562. sorok együttes, 6-os kóddal való kitöltésével tehető meg, a megfelelő előjel alkalmazásával [a nyugdíjjárulék összege (558. sor) negatív előjellel, a magánnyugdíjpénztári tag nyugdíjjáruléka, a tagdíj, tagdíj kiegészítés összege (559-562. sorok) pozitív előjellel]. Ebben az esetben figyelemmel kell lenni arra, hogy az alkalmazás minősége kódszámnak meg egyezőnek kell lennie a korábban benyújtott bevallásban szerepeltetett alkalmazás minősége kódszámmal. Természetesen a 0908M-es lapon a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár kódját, illetve a 0908-09-es lapon az 541. sorban a magánnyugdíjpénztári tagság időtartamát is fel kell tüntetni.

2. *A dolgozó 2006. június 1-jén belépett a magánnyugdíjpénztárba, de a belépési nyilatkozatot nem adta le a munkáltatójának. A munkáltatónak csak 2009. április hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.*

Ebben az esetben a munkáltató az APEH felé 2009. április hónapról a 2009. május 12-én benyújtandó 0908-as számú bevallás 10-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget, már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2009. januártól 1-től március 31-ig terjedő időre ugyanezen bevallás egy újabb 10-es lapján kell bevallani

mind a nyugdíjjárulék, mind a tagdíj (tagdíj kiegészítés) kötelezettséget a fentiekben ismertetett módon és a 6-os kód egyidejű alkalmazásával.

2008. január 1-jétől december 31-éig a korábban benyújtott 0808-as számú bevallásban a magánszeméllyel összefüggésben tévesen (közömbös, hogy kinek a hibájából) bevallott 9,5% nyugdíjjárulék a helyes 1,5%-kal a havonta elvégzett helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával korrigálható, a tagdíjfizetési kötelezettség bevallására pedig ugyanezen bevallásban helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával van lehetőség.

2007. január 1-jétől december 31-éig a korábban benyújtott 0708-as számú bevallásban a magánszeméllyel összefüggésben tévesen (közömbös, hogy kinek a hibájából) bevallott 8,5% nyugdíjjárulék a helyes 0,5%-kal a havonta elvégzett helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával korrigálható, a tagdíjfizetési kötelezettség bevallására pedig ugyanezen bevallásban helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával van lehetőség.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 168. § (7) bekezdése értelmében nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben a munkáltatót (kifizetőt) a tagdíj tekintetében önellenőrzési pótlék-fizetési kötelezettség nem terheli, ezért az erre utaló tény a magánnyugdíjpénztárat megillető önellenőrzési pótlék rovataban nulla beírásával kell jelezni.

Tekintettel arra, hogy az így módon előírt 8%-os tagdíjkötelezettség a magánnyugdíjpénztárat illeti meg, a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel címén, a 125-ös adónem kódon befolyt nyugdíjjáruléknak az adott magánnyugdíjpénztári adónem kódra történő átvezetésére a 0917-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány benyújtásával van lehetőség.

2006. június 1-jétől 2006. december 31-éig a nyugdíjjárulék az adóhatósághoz korábban már benyújtott bevallás önellenőrzésével, helyesbítésével korrigálható, a magánnyugdíjpénztári tagdíj pedig a magánnyugdíjpénztáraknál rendszeresített - az adott évnek megfelelő - önellenőrzési nyomtatványon vallható be, közvetlenül az érintett magánnyugdíjpénztárhoz. Ebben az esetben a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel címén a 125-ös adónem kódon befolyt nyugdíjjárulék kiutalására a 0917-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány benyújtásával van lehetőség, és a tagdíj összegét közvetlenül a magánnyugdíjpénztár részére kell megfizetni.

Figyelem! Nem változott annak a bevallási szabálya, ha a foglalkoztatónak tudomása volt a magánnyugdíjpénztári tagság tényéről, de ezt figyelmen kívül hagyva teljesítette a járulék megállapítási, levonási és bevallási kötelezettségét. Ebben az esetben a téves bevallást önellenőrzés, helyesbítés keretében lehet korrigálni (2007. január 1-jét követő időszakra az adóhatóság felé, 2007. január 1-jét megelőző időszakra az adott magánnyugdíjpénztárhoz) és a foglalkoztató nem mentesül az önellenőrzési pótlék megfizetése alól sem.

561. sor: A foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a foglalkoztató által a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkavállalói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulék-alap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges oka a következő lehet:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 ügyviteli hiba
- 6 a foglalkoztatónak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága

562. sor: A pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított munkavállalói tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkaadói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulék-alap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát az 561. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

563. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulékot is magában foglaló nyugdíjbiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a nyugdíjbiztosítási járulék alapjaként figyelembe vett felszolgálati díj összegét kell feltüntetni.

564. sor: Az 563. sorból a felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulékot is magában foglaló nyugdíjbiztosítási járulék összege (15%)

Ebben a sorban a nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell közölni, amely magában foglalja a nyugdíjjárulékot is.

565. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék alapja

Az egészségbiztosítási járulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése, illetve 28. § (1)-(2) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraivaló, a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszüntetése esetén a Munka Törvénykönyve (Mt.) 88. § (2) bekezdése és a **közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) bekezdése alapján kifizetett összeg után**⁵⁴.

566. sor: Az 565. sorból a levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a természetbeni egészségbiztosítási járulék 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 egyéb ok, ügyviteli hiba

567. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapja

Az egészségbiztosítási járulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése, illetve 28. § (1)-(2) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraivaló, a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszüntetése esetén az Mt. 88. § (2) bekezdése és a **közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) bekezdése alap-**

⁵⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés

ján kifizetett összeg után, pénzbeli egészségbiztosítási járulékot a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után⁵⁵.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott - feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel - a járulékalapot képező jövedelme után pénzbeli egészségbiztosítási járulékot nem fizet.

568. sor: Az 567. sorból a levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (2%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 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 saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (a nyugdíja folyósítása nem szünetel)
- 3 külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás
- 4 heti 36 órás munkavégzéssel járó, biztosítási kötelezettség alapjául szolgáló jogviszony mellett egyidejűleg fennálló jogviszony
- 5 egyéb ok, ügyviteli hiba

569. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott után a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével – a társadalombiztosítási járulékon felül - karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet⁵⁶.

570. sor: A 569. sorból a karkedvezmény-biztosítási járulék összege (6,5%)

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, illetőleg a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő társas vállalkozó után a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével - a társadalombiztosítási járulékon felül - karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették.

⁵⁵ Tbj. 24. § (1) bekezdés

⁵⁶ Tbj. 20/A. §

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

- 1 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés⁵⁷

Abban az esetben, ha ebben a sorban - a 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor az 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

A foglalkoztató által 2009-ben fizetendő karkedvezmény-biztosítási járulék mértéke 6,5%, tekintettel arra, hogy ebben az évben a karkedvezmény-biztosítási járulék 13%-os mértékének 50%-át a központi költségvetés átvállalja⁵⁸.

571. sor: A munkaadói járulék alapja

A munkaadói járulék alapja a munkaviszonyban álló munkavállaló társadalombiztosítási járulékalapja [a Tbj. 4. §-ának k) pontjában és a 20. §-ában meghatározott járulékalap, ide nem értve a Tbj. 21. §-ában meghatározott bevételeket, a felszolgálati díjat és a borraalót]⁵⁹. Az adóköteles természetbeni juttatás összegét ebben a sorban nem kell szerepeltetni.

572. sor: Az 571. sorból a munkaadói járulék összege (3%)

Ebben a sorban a munkaadói járulékkötelezettséget kell szerepeltetni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével⁶⁰. Az adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő munkaadói járulékot a 13. sorban kell bevallani.

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

- 1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

573. sor: A munkavállalói járulék alapja

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdés

⁵⁹ Flt. 40. § és 58. § (5) bekezdés v) pontja

⁶⁰ Flt. 42. § (2) bekezdés

A munkavállalói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap [a Tbj. 24. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalap]⁶¹.

574. sor: Az 573. sorból a munkavállalói járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban a munkavállalói járulékkötelezettséget kell közölni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével⁶².

Nem kell munkavállalói járulékot fizetni annak, aki öregségi, rokkantsági vagy baleseti rokkantsági nyugdíjban részesül, illetve arra jogosulttá vált⁶³.

A járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

575. sor: A vállalkozói járulék alapja

Ezt a sort csak arra a magánszemélyre vonatkozóan lehet kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 30 kóddal került feltüntetésre.

A vállalkozói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap [a Tbj. 27. §-ának (2) bekezdésében, 28. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott járulékalap]⁶⁴.

576. sor: Az 575. sorból a vállalkozói járulék összege (4%)

Ezt a sort csak arra a magánszemélyre vonatkozóan lehet kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 30 kóddal került feltüntetésre.

Ebben a sorban a társas vállalkozótól levont vállalkozói járulék összegét kell feltüntetni, csökkentve azzal az összeggel, melyet a társas vállalkozás a tárgyévre vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a társas vállalkozónak⁶⁵.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

XIX. A TÉTELES EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

⁶¹ Flt. 41. § és 58. § (5) bekezdés u) pontja

⁶² Flt. 42. § (2) bekezdés

⁶³ Flt. 41. §

⁶⁴ Flt. 46/B. § (1) bekezdés és 58. § (5) bekezdés u) pontja

⁶⁵ Flt. 46/B. § (3) bekezdés

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

586. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után

Ebben a sorban a tételes egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget kell feltüntetni, melynek összege január 1-jétől **havi 1 950, naptári naponként 65 forint**⁶⁶.

Figyelem! Ez a sor csak a teljes munkaidőben foglalkoztatott utáni tételes egészségügyi hozzájárulást tartalmazhatja!

587. 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.

0908-10-01 – 0908-10-02-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén tölthető ki!

XIX. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI

801. sor: A 26%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztató által foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya alapján, a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem összegét, ideértve azt a jövedelmet is, amelyet a biztosítottnak a más foglalkoztatónál fennálló biztosítási jogviszonyára tekintettel juttat azzal, hogy a magánszemélyhez köthető természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összegét is ebben a sorban kell szerepeltetni. Ez azt jelenti, hogy a magánszemélyhez köthető természetbeni juttatásokat és a biztosítási kötelezettséggel összefüggő egyéb juttatásokat a járulékfizetési kötelezettség teljesítése szempontjából összevontan kell kezelni és nem lehetséges a különféle juttatások jogcímenkénti bontása.

⁶⁶ Eho tv. 6-9. §

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra olyan járulékalapot képező jövedelem, amely nem haladja meg a minimálbér kétszeresét, úgy azt is – az eltérő időszak megjelölésével – ebben a sorban kell feltüntetni.

A magánszemélyhez nem köthető, minimálbér kétszeresét meg nem haladó természetbeni juttatás és az adóköteles béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott értéke után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási (nyugdíj-, és egészségbiztosítási) járulékot a 0908-01-es lap 14., 16., 20. soraiban kell bevallani.

A Tbj. 5. § (1) a) pontjában említett biztosított foglalkoztatója a társadalombiztosítási járulékot havonta legalább a minimálbér kétszerese - rész-munkaidő esetén ezen összeg arányos része - után köteles megfizetni. Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér kétszeresét, a foglalkoztató e bevallásában - a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével - bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulékot, a járulékalapot képező jövedelme alapulvételével fizeti meg⁶⁷.

Figyelem! A minimálbér kétszerese utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a foglalkoztatóra, aki az általa foglalkoztatott biztosított utáni járulékfizetési kötelezettséget külön törvényben meghatározottak szerint (pl. Ekho tv.) teljesíti, vagy a biztosított foglalkoztatására tekintettel külön törvényben foglaltak szerint járulékkedvezményt érvényesít.

A társas vállalkozás a biztosított társas vállalkozó után a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozó részére a személyes közreműködésre tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a minimálbér kétszerese után fizeti meg. Ha a járulékfizetési kötelezettség nem áll fenn egy teljes naptári hónapon át, egy naptári napra az előzőek szerinti összeg harmincad részét kell figyelembe venni. A minimálbér kétszerese utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a társas vállalkozásra, amely a társas vállalkozó utáni járulékfizetési kötelezettségét külön törvényben meghatározottak szerint teljesíti.

Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér kétszeresét, a foglalkoztató e bevallásában - a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével - bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelem, de legalább a minimálbér után fizeti meg⁶⁸.

Az előzőektől eltérően, a társadalombiztosítási járulék, az egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem, ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás fog-

⁶⁷ Tbj. 20. § (2) bekezdés

⁶⁸ Tbj. 27. § (1) bekezdés

lalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, illetőleg közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.⁶⁹

Amennyiben a társas vállalkozóként biztosított több gazdasági társaság személyesen közreműködő tagja, a Tbj. 27. § (1) bekezdésében előírt minimálbér kétszeresét - évente egy alkalommal történő választása szerint - egyszer kell figyelembe venni. (A társas vállalkozó e választásáról a tárgyév január 31-éig nyilatkozik a társas vállalkozásnak.)⁷⁰

Annak a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként is biztosított, a társas vállalkozásnál fennálló járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem⁷¹.

Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a tárgyév január 31-éig tett nyilatkozat alapján évenként az adóév egészére választhatja, hogy a minimálbér kétszerese, illetőleg az e bevallásban tett bejelentés esetén, legalább a minimálbér után történő járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti. E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetve a további tagsági jogviszonyában a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem után kell a járulékot megfizetni.

802. sor: A 29%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztató által foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya alapján, a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem összegét, ideértve azt a jövedelmet is, amelyet a biztosítottnak a más foglalkoztatónál fennálló biztosítási jogviszonyára tekintettel juttat azzal, hogy a magánszemélyhez köthető természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összegét is ebben a sorban kell szerepeltetni. Ez azt jelenti, hogy a magánszemélyhez köthető természetbeni juttatásokat és a biztosítási kötelezettséggel összefüggő egyéb juttatásokat a járulékfizetési kötelezettség teljesítése szempontjából összevontan kell kezelni és nem lehetséges a különféle juttatások jogcímenkénti bontása.

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra olyan járulékalapot képező jövedelem, amely

⁶⁹ Tbj. 31. § (4) bekezdés

⁷⁰ Tbj. 31. § (5) bekezdés

⁷¹ Tbj. 31. § (6) bekezdés

meghaladja a minimálbér kétszeresét, úgy azt is – az eltérő időszak megjelölésével – ebben a sorban kell feltüntetni.

A magánszemélyhez nem köthető, minimálbér kétszeresét meghaladó természetbeni juttatás és az adóköteles béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott értéke után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási (nyugdíj-, és egészségbiztosítási) járulékot a 0908-01-es lap 14-16. sorai-ban kell bevallani.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a társadalombiztosítási járulék alapját akkor is, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

803. sor: A 801+802. sorok összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebben a sorban a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

804. sor: A 801+802. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

805. sor: A 801. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét, ha a járulék alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

806. sor: A 802. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét, ha a járulék alapja meghaladja a minimálbér kétszeresét.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét akkor is, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

A 807. sorban csak 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

807. sor: A társas vállalkozást terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (2009. évben havi 4 500 forint, napi 150 forint) kell szerepeltetni.

808. sor: A nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tagdíj) alapját képező jövedelem összege

A nyugdíjjárulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet nyugdíjjárulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj és a borraavaló után.

A foglalkoztatott a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a járulékalapul szolgáló jövedelme, legfeljebb azonban a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló törvényben az egy naptári napra meghatározott összeg naptári évre számított összege után fizeti meg.⁷²

A felszolgálati díjra vonatkozó adatokat külön, az 816-817. sorokban kell feltüntetni.

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön a 809. sorban, egy összegben kell közölni.

Abban az esetben, ha (2-es, illetve 3-as nyugdíjas státuszú) nyugellátásban részesülő személy részére történik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem kifizetés, azt külön a 810. sorban kell közölni.

809. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

810. sor: A nyugellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja

Ebben a sorban kell feltüntetni a nyugellátásban részesülő magánszemély nyugdíjjárulékának alapját.

Figyelem!

2008. január 1-jétől, ha a 62. életévét be nem töltött,

f) előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban,

g) karkedvezményes nyugdíjban,

h) bányásznyugdíjban,

i) korengedményes nyugdíjban, illetve

j) az egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában

⁷² Tbj. 24. § (2) bekezdés

részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetőleg társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) **havi** összegének tizenkétszeresét (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves keretösszeg elérését követő hónap első napjától az adott tárgyév december 31-éig, de legfeljebb a 62. életév betöltéséig a nyugdíjfolyósító szervnek a nyugdíj folyósítását szüneteltetni kell.⁷³ A 2008. január 1-je előtt nyugdíjazottakra a fenti szabályokat csak 2009. december 31-ét követően kell alkalmazni.

Fentiek figyelembevételével: **ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az alkalmazás minősége rovat első kódkockájában 2-es, illetve 3-as kódszám került feltüntetésre!**

811. sor: A 808-810. sorból a levont (befizetett) nyugdíjjárulék összege (9,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban a levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

Ebbe a sorba kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó személyek nyugdíjjáruléka írható be.

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 (tagdíjat) a magánszemély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 egyéb ok, ügyviteli hiba
- 6 a foglalkoztatónak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága

812. sor: A 808-809. sorból a levont (befizetett) magánnyugdíjpénztár tag nyugdíjjárulékának összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban kizárólag a magánnyugdíjpénztár tagjától levont nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

⁷³ Tny. 83/B. § (1) bekezdés

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem, úgy az abból levont nyugdíjjárulék összegét is - az eltérő időszak megjelölésével - ebben a sorban kell feltüntetni.

A járuléklevonás elmaradásának tényleges okát a 811. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

813. sor: A 808-809. sorból a levont (befizetett) magánnyugdíjpénztári tagdíj (8%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebben a sorban kizárólag a magánnyugdíjpénztár tagjától levont tagdíj összegét kell feltüntetni.

Amennyiben a biztosítási jogviszony megszűnését követően utólag kerül kifizetésre, elszámolásra nyugdíjjárulék alapot képező jövedelem, úgy az abból levont tagdíj összegét is - az eltérő időszak megjelölésével - ebben a sorban kell feltüntetni.

Figyelem! A 2006. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni az ezen időpontot megelőző bevallási időszak(ok)ra vonatkozó magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetésére, a bevallás pótlására, a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére, valamint a tagdíjbevallás önellenőrzésére.

A tagdíj levonás elmaradásának tényleges okát a 811. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

A b) oszlopban a pénztár adónem kódját a 4. számú függelék szerint kell beírni.

A tagdíjbevallási és befizetési kötelezettség teljesítése során a b) oszlopban a pénztárra vonatkozó adatokat mindig arra a magánnyugdíjpénztárra vonatkozó adatok feltüntetésével kell teljesíteni, amelynél a pénztártagsági jogviszony tárgyhónapban (bevallási időszakban) fennáll.

Például: ha a pénztártagsági jogviszony 2009. szeptember 30-ig „x” magánnyugdíjpénztárban áll fenn és a pénztártag október 1-jén átlép „y” magánnyugdíjpénztárba, akkor a szeptember havi tagdíjbevallásra vonatkozó adatokat (amely október 12-én esedékes) még az „x” pénztár megjelölésével, az október havi tagdíjbevallásra vonatkozó adatokat (amely november 12-én esedékes) pedig már az „y” pénztár megjelölésével kell teljesíteni.

Az átlépés napját (a példa szerint 2009. október 1.) követően azonban a pótbevallásokat és befizetéseket, vagy a korábbi – legfeljebb 2009. január 1-ig - bevallások helyesbítését, önellenőrzését már arra a pénztárra vonatkozó adatok feltüntetésével kell teljesíteni, ahol a pénztártag tagsági jogviszonya fennáll, azaz a példa szerint már az „y” pénztár.

A magánnyugdíjpénztári tagdíj 2009. évben történő utólagos bevallásának megváltozott szabályai:

Ha a biztosított magánnyugdíjpénztár tagja és a tagdíjfizetési kötelezettségének kezdő napjától a Tbj. 19. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti nyugdíjárulékot fizet, akkor a tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozó nyugdíjárulékot, valamint tagdíjat a foglalkoztató az Art. szabályai szerint önellenőrzéssel helyesbíti. Az önellenőrzést a foglalkoztató a magánnyugdíjpénztári tagság tényének tudomására jutását (igazolását) követő hónap 12. napjáig teljesíti. Ha a foglalkoztató határidőn túl teljesíti az önellenőrzést, a határidő lejártát követő naptól köteles önellenőrzési pótlékot felszámítani és megfizetni.

Ebben a speciális esetben utólagosan - a tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozóan önellenőrzés keretében - kerül sor a tagdíj bevallására és befizetésére egy olyan időszakra, amelyre a pénztártagság tényének ismerete hiányában, a foglalkoztató részéről a járulékalapot képező juttatások kifizetésekor, azaz az eredeti esedékességekor a teljes mértékű nyugdíjárulék bevallása és befizetése jogszerűen megtörtént.

Példák az alkalmazásra:

2. A dolgozó 2009. augusztus 1-jén belépett a magánnyugdíjpénztárba, de a belépési nyilatkozatot nem adta le a munkáltatójának. A munkáltatónak csak 2009. október hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.

A Tbj. 50. §-a és a Tbj. R. 5/B. § (1) bekezdése szerint, a tárgyévi (2009. évi) nyugdíjárulék-tagdíj elszámolást abban a tárgyhavi bevallásban (bevallási időszakban) kell rendezni, amikor a foglalkoztató a pénztártagság tényéről dokumentált módon értesül, azaz a tagdíjbevallás és befizetés esedékessége ez esetben a pénztártagság tényének tudomására jutását (igazolását) követő hónap 12. napja.

Ebben az esetben a munkáltató az APEH felé 2009. október hónapról a 2009. november 12-én benyújtandó 0908-as számú bevallás 10-01-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2009. augusztus 1-től szeptember 30-ig terjedő időre vonatkozó kötelezettség egyösszegű feltüntetése

ugyanezen bevallás egy újabb 10-01-es lapján a 811-815. sorok együttes, 6-os kóddal való kitöltésével tehető meg, a megfelelő előjel alkalmazásával [a nyugdíjárulék összege (811. sor) negatív előjellel, a magánnyugdíjpénztári tag nyugdíjáruléka, a tagdíj, tagdíj kiegészítés összege (812-815. sorok) pozitív előjellel]. Ebben az esetben figyelemmel kell lenni arra, hogy az alkalmazás minősége kódszámnak meg egyezőnek kell lennie a korábban benyújtott bevallásban szerepeltetett alkalmazás minősége kódszámmal. Természetesen a 0908M-es lapon a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár kódját, illetve a 0908-09-es lapon az 541. sorban a magánnyugdíjpénztári tagság időtartamát is fel kell tüntetni.

3. A dolgozó 2006. június 1-jén belépett a magánnyugdíjpénztárba, de a belépési nyilatkozatot nem adta le a munkáltatójának. A munkáltatónak csak 2009. október hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.

Ebben az esetben a munkáltató az APEH felé 2009. október hónapról a 2009. november 12-én benyújtandó 0908-as számú bevallás 10-01-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget, már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2009. januártól 1-től szeptember 30-ig terjedő időre ugyanezen bevallás egy újabb 10-01-es lapján kell bevallani mind a nyugdíjárulék, mind a tagdíj (tagdíj kiegészítés) kötelezettséget a fentiekben ismertetett módon és a 6-os kód egyidejű alkalmazásával.

2008. január 1-jétől december 31-éig a korábban benyújtott 0808-as számú bevallásban a magánszeméllyel összefüggésben tévesen (közömbös, hogy kinek a hibájából) bevallott 9,5% nyugdíjárulék a helyes 1,5%-kal a havonta elvégzett helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával korrigálható, a tagdíjfizetési kötelezettség bevallására pedig ugyanezen bevallásban helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával van lehetőség.

2007. január 1-jétől december 31-éig a korábban benyújtott 0708-as számú bevallásban a magánszeméllyel összefüggésben tévesen (közömbös, hogy kinek a hibájából) bevallott 8,5% nyugdíjárulék a helyes 0,5%-kal a havonta elvégzett helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával korrigálható, a tagdíjfizetési kötelezettség bevallására pedig ugyanezen bevallásban helyesbítés, önellenőrzés benyújtásával van lehetőség.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 168. § (7) bekezdése értelmében nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti. Tekintettel ar-

ra, hogy ebben az esetben a munkáltatót (kifizetőt) a tagdíj tekintetében önellenőrzési pótlék-fizetési kötelezettség nem terheli, ezért az erre utaló tény a magánnyugdíjpénztárat megillető önellenőrzési pótlék rovataban nulla beírásával kell jelezni.

Tekintettel arra, hogy az így módon előírt 8%-os tagdíjkötelezettség a magánnyugdíjpénztárat illeti meg, a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel címén, a 125-ös adónem kódon befolyt nyugdíjjárulék az adott magánnyugdíjpénztári adónem kódra történő átvezetésére a 0917-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány benyújtásával van lehetőség.

2006. június 1-jétől 2006. december 31-éig a nyugdíjjárulék az adóhatósághoz korábban már benyújtott bevallás önellenőrzésével, helyesbítésével korrigálható, a magánnyugdíjpénztári tagdíj pedig a magánnyugdíjpénztáraknál rendszeresített - az adott évnek megfelelő - önellenőrzési nyomtatványon vallható be, közvetlenül az érintett magánnyugdíjpénztárhoz. Ebben az esetben a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel címén a 125-ös adónem kódon befolyt nyugdíjjárulék kiutalására a 0917-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány benyújtásával van lehetőség, és a tagdíj összegét közvetlenül a magánnyugdíjpénztár részére kell megfizetni.

Figyelem! Nem változott annak a bevallási szabálya, ha a foglalkoztatónak tudomása volt a magánnyugdíjpénztári tagság tényéről, de ezt figyelmen kívül hagyva teljesítette a járulék megállapítási, levonási és bevallási kötelezettségét. Ebben az esetben a téves bevallást önellenőrzés, helyesbítés keretében lehet korrigálni (2007. január 1-jét követő időszakra az adóhatóság felé, 2007. január 1-jét megelőző időszakra az adott magánnyugdíjpénztárhoz) és a foglalkoztató nem mentesül az önellenőrzési pótlék megfizetése alól sem.

814. sor: A foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a foglalkoztató által a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkavállalói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulék-alap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges oka a következő lehet:

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 nyilatkozata alapján a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánsze-

- mély más foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 3 a nyugdíjjárulékot (tagdíjat) a magánszemély a foglalkoztatónál a járulékfizetési felső határig már megfizette
- 4 ügyviteli hiba
- 6 a foglalkoztatónak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága

815. sor: A pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított munkavállalói tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkaadói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulékalap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát a 814. sornál ismertetett ok-kód felhasználásával kell közölni.

816. sor: A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulékot is magában foglaló nyugdíjbiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a nyugdíjbiztosítási járulék alapjaként figyelembe vett felszolgálati díj összegét kell feltüntetni.

817. sor: A 816. sorból a felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulékot is magában foglaló nyugdíjbiztosítási járulék összege (15%)

Ebben a sorban a nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell közölni, amely magában foglalja a nyugdíjjárulékot is.

818. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék alapja

Az egészségbiztosítási járulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése, illetve 28. § (1)-(2) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraivaló, a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszüntetése esetén a Munka Törvénykönyve (Mt.) 88. § (2) bekezdése és a **közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) bekezdése alapján kifizetett összeg után⁷⁴.**

⁷⁴ Tbj. 24. § (1) bekezdés

819. sor: A 818. sorból a levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a természetbeni egészségbiztosítási járulék 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 egyéb ok, ügyviteli hiba

820. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapja

Az egészségbiztosítási járulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) bekezdése, illetve 28. § (1)-(2) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraivaló, a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszüntetése esetén az Mt. 88. § (2) bekezdése és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) bekezdése alapján kifizetett összeg után, pénzbeli egészségbiztosítási járulékot a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után⁷⁵.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott - feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel - a járulékalapot képező jövedelme után pénzbeli egészségbiztosítási járulékot nem fizet.

821. sor: A 820. sorból a levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (2%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 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 Saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott (a nyugdíja folyósítása nem szünetel)
- 3 külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a kü-

⁷⁵ Tbj. 24. § (1) bekezdés

- lönleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás
- 4 heti 36 órás munkavégzéssel járó, biztosítási kötelezettség alap-
jául szolgáló jogviszony mellett egyidejűleg fennálló jogviszony
- 5 egyéb ok, ügyviteli hiba

822. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott után a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével – a társadalombiztosítási járulékon felül - karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet⁷⁶.

823. sor: A 822. sorból a karkedvezmény-biztosítási járulék összege (6,5%)

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott karkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, illetőleg a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó után a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével - a társadalombiztosítási járulékon felül - karkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették.

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

- 1 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés⁷⁷

Abban az esetben, ha ebben a sorban - a 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor az 539-540. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

A foglalkoztató által 2009-ben fizetendő karkedvezmény-biztosítási járulék mértéke 6,5%, tekintettel arra, hogy ebben az évben a karkedvezmény-

⁷⁶ Tbj. 20/A. §

⁷⁷ 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.

biztosítási járulék 13%-os mértékének 50%-át a központi költségvetés átvállalja⁷⁸.

824. sor: Az 1%-os mértékű munkaadói járulék alapja

A munkaadói járulék alapja a munkaviszonyban álló munkavállaló társadalombiztosítási járulékalapja [a Tbj. 4. §-ának k) pontjában és a 20. §-ában meghatározott járulékalap, ide nem értve a Tbj. 21. §-ában meghatározott bevételeket, a felszolgálati díjat és a borraivalót]⁷⁹. **Az adóköteles természetbeni juttatás magánszemélyhez köthető összegét is ebben a sorban kell szerepeltetni.**

Ebben a sorban a munkaadói járulék alapját kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig kell feltüntetni.

825. sor: A 824. sorból a munkaadói járulék összege (1%)

Ebben a sorban a kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig számított 1%-os mértékű⁸⁰ munkaadói járulékkötelezettséget kell szerepeltetni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével⁸¹. Az adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő, magánszemélyhez nem köthető munkaadói járulékot a 19. sorban kell bevallani.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

826. sor: A 3%-os mértékű munkaadói járulék alapja

A munkaadói járulék alapja a munkaviszonyban álló munkavállaló társadalombiztosítási járulékalapja [a Tbj. 4. §-ának k) pontjában és a 20. §-ában meghatározott járulékalap, ide nem értve a Tbj. 21. §-ában meghatározott bevételeket, a felszolgálati díjat és a borraivalót]⁸². **Az adóköteles természetbeni juttatás magánszemélyhez köthető összegét is ebben a sorban kell szerepeltetni.**

Ebben a sorban a munkaadói járulék alapját kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után kell feltüntetni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a munkaadói járulék alapját akkor is, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

827. sor: A 826. sorból a munkaadói járulék összege (3%)

⁷⁸ 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdés

⁷⁹ Flt. 40. § és 58. § (5) bekezdés v) pontja

⁸⁰ Mód. tv. 32. §

⁸¹ Flt. 42. § (2) bekezdés

⁸² Flt. 40. § és 58. § (5) bekezdés v) pontja

Ebben a sorban a kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után számított 3%-os mértékű⁸³ munkaadói járulékkötelezettséget kell szerepeltetni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével⁸⁴. Az adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő, magánszemélyhez nem köthető munkaadói járulékot a 13. sorban kell bevallani.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

828. sor: A munkavállalói járulék alapja

A munkavállalói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap [a Tbj. 24. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalap]⁸⁵.

829. sor: A 828. sorból a munkavállalói járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban a munkavállalói járulékkötelezettséget kell közölni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével⁸⁶.

Nem kell munkavállalói járulékot fizetni annak, aki öregségi, rokkantsági vagy baleseti rokkantsági nyugdíjban részesül, illetve arra jogosulttá vált⁸⁷.

A járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

830. sor: A 2,5%-os mértékű vállalkozói járulék alapja

Ezt a sort csak arra a magánszemélyre vonatkozóan lehet kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 30 kóddal került feltüntetésre.

A vállalkozói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap [a Tbj. 27. §-ának (2) bekezdésében, 28. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott járulékalap]⁸⁸.

Ebben a sorban a vállalkozói járulék alapját kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig kell feltüntetni.

831. sor: A 830. sorból a vállalkozói járulék összege (2,5%)

⁸³ Mód. tv. 32. §

⁸⁴ Flt. 42. § (2) bekezdés

⁸⁵ Flt. 41. § és 58. § (5) bekezdés u) pontja

⁸⁶ Flt. 42. § (2) bekezdés

⁸⁷ Flt. 41. §

⁸⁸ Flt. 46/B. § (1) bekezdés és 58. § (5) bekezdés u) pontja

Ebben a sorban kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulék-alapig számított 2,5%-os mértékű⁸⁹, társas vállalkozótól levont vállalkozói járulék összegét kell feltüntetni, csökkentve azzal az összeggel, melyet a társas vállalkozás a tárgyévre vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a társas vállalkozónak⁹⁰.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

832. sor: A 4%-os mértékű vállalkozói járulék alapja

Ezt a sort csak arra a magánszemélyre vonatkozóan lehet kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 30 kóddal került feltüntetésre.

A vállalkozói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap [a Tbj. 27. §-ának (2) bekezdésében, 28. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott járulékalap]⁹¹.

Ebben a sorban a vállalkozói járulék alapját kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után kell feltüntetni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a vállalkozói járulék alapját akkor is, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

833. sor: A 832. sorból a vállalkozói járulék összege (4%)

Ebben a sorban kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után számított 4%-os mértékű⁹², társas vállalkozótól levont vállalkozói járulék összegét kell feltüntetni, csökkentve azzal az összeggel, melyet a társas vállalkozás a tárgyévre vonatkozó túlfizetés miatt fizetett vissza a társas vállalkozónak⁹³.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

XXX. A TÉTELES EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

⁸⁹ Flt. 46/B. § (1) bekezdés

⁹⁰ Flt. 46/B. § (3) bekezdés

⁹¹ Flt. 46/B. § (1) bekezdés és 58. § (5) bekezdés u) pontja

⁹² Flt. 46/B. § (1) bekezdés

⁹³ Flt. 46/B. § (3) bekezdés

Ebben a blokkban kell feltüntetni azt a kifizetőt, vagy munkáltatót terhelő egészségügyi hozzájárulást, amely magánszemélyhez köthető fizetési kötelezettséget eredményez.

846. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után

Ebben a sorban a tételes egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget kell feltüntetni, melynek összege január 1-jétől **havi 1 950, naptári naponként 65 forint**⁹⁴.

Figyelem! Ez a sor csak a teljes munkaidőben foglalkoztatott utáni tételes egészségügyi hozzájárulást tartalmazhatja!

847. 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.

A 0908-11-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. július 1-jét megelőző bevallási időszak esetén tölthető ki!

XX. AZ ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Itt csak a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető munkáltató, a MÁK RIG, a központi költségvetési szerv által létrehozott központosított illetményszámfejtő hely, az OEP, a regionális egészségbiztosítási pénztárak (REP-ek), illetve az álláskeresői támogatás (álláskeresői járadék, álláskeresői segély, keresetpótló juttatás, vállalkozói járadék, munkanélküli-járadék, álláskeresőt ösztönző juttatás, nyugdíj előtti munkanélküli segély), a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatását és a munka-rehabilitációs díjat folyósító szociális intézmény kifizető közölhet adatokat. Gyermeknevelési támogatás és ápolási díj jogcímen összeget csak MÁK RIG közölhet.

590. sor: A GYED, GYES, GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresői támogatás és a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatásának összege

⁹⁴ Eho tv. 6-9. §

Ebben a sorban a fejlécben **szereplő** „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

591. sor: Az 590. sorból a levont (megfizetett) nyugdíjjárulék összege (9,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból (a nem magánnyugdíjpénztár tagjától) levont (megfizetett) nyugdíjjárulék kerül beírásra.

A járuléklevonás elmaradásának okát az 558. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

592. sor: Az 590. sorból a levont (megfizetett) magánnyugdíjpénztár tag nyugdíjjárulékának összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból a magánnyugdíjpénztár tagjától levont (megfizetett) nyugdíjjárulék kerül beírásra.

A járuléklevonás elmaradásának okát az 558. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

593. sor: Az 590. sorból a levont (megfizetett) magánnyugdíjpénztári tagdíj összege (8%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból a magánnyugdíjpénztár tagjától levont (megfizetett) tagdíj kerül beírásra. Amennyiben ebben a sorban adat szerepel, a magánnyugdíjpénztár adatait az 541. sorban közölni kell.

A járuléklevonás elmaradásának okát az 558. sornál, a b) oszlop adatait a 4. számú függelékben ismertetett adónem kódok felhasználásával kell beírni.

Figyelem! A 2006. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni az ezen időpontot megelőző bevallási időszak(ok)ra vonatkozó magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetésére, a bevallás pótlására, a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére, valamint a tagdíjbevallás önellenőrzésére.

594. sor: A foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Amennyiben az ellátások kifizetésére, illetve a tagdíjbevallás (munkavállalói tagdíj kiegészítés) teljesítésére a MÁK vagy a REP az illetékes, a foglalkoztató, munkáltató bevallásában a jogviszonyra vonatkozó adatok mellett a járulékalap és a munkáltatói tagdíj kiegészítés összegét is köteles közölni.

A kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató a családtámogatási ellátások utáni munkáltatói tagdíjkiegészítést szintén ebben a sorban tünteti fel.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát az 561. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

595. sor: A pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított munkavállalói tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkaadói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulékalap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát az 561. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

596. sor: Az 590. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Itt kell közölni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék összegét.

597. sor: Az 590. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét.

598. sor: Az 590. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét.

XXI. A BIZTOSÍTÁS MEGSZŪNÉSÉT KÖVETŐ IDŐRE FOLYÓSÍTOTT ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Ezt a blokkot csak arra a magánszemélyre vonatkozóan kell kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 97-es kóddal került feltüntetésre.

601-607. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított táppénzre, terhességi-gyermekágyi segélyre, bal-
eseti táppénzre, gyermekgondozási díjra vonatkozó adatokat. Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

A 0908-11-01-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén tölthető ki!

XXXI. AZ ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Itt csak a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető munkáltató, a MÁK RIG, a központi költségevetési szerv által létrehozott központosított illetményszámfejtő hely, az OEP, a regionális egészségbiztosítási pénztárak (REP-ek), illetve az álláskeresési támogatás (álláskereséséi járadék, álláskeresési segély, keresetpótló juttatás, vállalkozói járadék, munkanélküli-járadék, álláskeresést ösztönző juttatás, nyugdíj előtti munkanélküli segély), a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatását és a munka-rehabilitációs díjat folyósító szociális intézmény kifizető közölhet adatokat. Gyermeknevelési támogatás és ápolási díj jogcímen összeget csak MÁK RIG közölhet.

850. sor: A GYED, GYES, GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás és a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatásának összege (26%-os mértékű járulék alapja)

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra, a minimálbér kétszeresének összegéig folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

851. sor: A GYED, GYES, GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás és a mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatásának összege (29%-os mértékű járulék alapja)

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra, a minimálbér kétszerese felett folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében az ellátások összegét akkor is, ha az nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

852. sor: A 850-851. sorból a levont (megfizetett) nyugdíjjárulék összege (9,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból (a nem magánnyugdíjpénztár tagjától) levont (megfizetett) nyugdíjjárulék kerül beírásra.

A járuléklevonás elmaradásának okát a 811. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

853. sor: A 850-851. sorból a levont (megfizetett) magánnyugdíjpénztár tag nyugdíjjárulékának összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból a magánnyugdíjpénztár tagjától levont (megfizetett) nyugdíjjárulék kerül beírásra.

A járuléklevonás elmaradásának okát a 811. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

854. sor: A 850-851. sorból a levont (megfizetett) magánnyugdíjpénztári tagdíj összege (8%) és/vagy a levonás elmaradásának oka

Ebbe a sorba az ellátásból a magánnyugdíjpénztár tagjától levont (megfizetett) tagdíj kerül beírásra. Amennyiben ebben a sorban adat szerepel, a magánnyugdíjpénztár adatait az 541. sorban közölni kell.

A járuléklevonás elmaradásának okát a 811. sornál, a b) oszlop adatait a 4. számú függelékben ismertetett adónem kódok felhasználásával kell beírni.

Figyelem! A 2006. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni az ezen időpontot megelőző bevallási időszak(ok)ra vonatkozó magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetésére, a bevallás pótlására, a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére, valamint a tagdíjbevallás önellenőrzésére.

855. sor: A foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Amennyiben az ellátások kifizetésére, illetve a tagdíjbevallás (munkavállalói tagdíj kiegészítés) teljesítésére a MÁK vagy a REP az illetékes, a foglalkoztató, munkáltató bevallásában a jogviszonyra vonatkozó adatok mellett a járulékalap és a munkáltatói tagdíj kiegészítés összegét is köteles közölni.

A kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató a családtámogatási ellátások utáni munkáltatói tagdíjkiegészítést szintén ebben a sorban tünteti fel.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát a 814. sornál ismertetett ok-kód felhasználásával kell közölni.

856. sor: A pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés összege

Ebben a sorban a tárgyhavi járulékalap alapján megállapított munkavállalói tagdíj kiegészítés összegét kell feltüntetni.

Figyelem! A tagdíj kiegészítés mértéke, összege, a tagdíjjal és a munkaadói kiegészítéssel együtt nem haladhatja meg a nyugdíjjárulék-alap (tagdíjalap) 10%-át.

A tagdíj kiegészítés elmaradásának tényleges okát a 814. sornál ismertetett ok-kód felhasználásával kell közölni.

857. sor: A 850-851. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Itt kell közölni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék összegét.

858. sor: A 850-851. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét.

859. sor: A 850. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét, ha annak alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

860. sor: A 851. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét, annak alapja meghaladja a minimálbér kétszeresét.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét akkor is, ha a járulékalap nem haladja meg a minimálbér kétszeresét.

XXXII. A BIZTOSÍTÁS MEGSZŪNÉSÉT KÖVETŐ IDŐRE FOLYÓSÍTOTT ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK

Ezt a blokkot csak arra a magánszemélyre vonatkozóan kell kitölteni, akinek a foglalkoztatás minősége 97-es kóddal került feltüntetésre.

865-871. sorok: Ezekben a sorokban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított táppénzre, terhességi-gyermekágyi segélyre, bal-eseti táppénzre, gyermekgondozási díjra vonatkozó adatokat. Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

A 0908-12-es lap kitöltése

XXII. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

A 610-623. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

610. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)

Ennek a sornak az „a” oszlopában az EGT tagállamban biztosított magánszemélynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a „c” oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

611. 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.

612. sor: A 611. sor „c” oszlopból az egészségbiztosítási járulék (3,3%)

Ebben a sorban a kifizetőt terhelő egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni. Az egészségbiztosítási járulékot - figyelemmel az Ekho tv. rendelkezéseire - természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulékra megbontani nem kell.

613. sor: A 611. sor „c” oszlopból a nyugdíjbiztosítási járulék (16,7%)

Ebben a sorban a kifizetőt terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

614. sor: A nyugdíjas vagy 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 (magánnyugdíjpénztári tagdíjat) a Tbj. előírása szerint a járulékfizetési felső határig megfizette (megfizeti), az ekho mértéke 11,1%.

Példa: Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgyhónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 0908-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltése a következőképpen alakul:

A 0908-12-es lapon a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás kötelezettséget a járulékfizetési felső határig (a nem ma-

gánnyugdíjpénztár tag magánszemélyre vonatkozóan) a 191-es vagy (a magánnyugdíjpénztár tag magánszemély tekintetében) a 195-ös adónem kódon kell feltüntetni, az e feletti részt pedig ugyanezen lap 193-as adónem kódján kell szerepeltetni.

Figyelem! Ebben az esetben, amikor ugyanazon 0908-12-es lapon a 191-es vagy 195-ös és egyidejűleg a 193-as adónem kódon is szerepel ekho kötelezettség, a kötelezettséghez tartozó sorok (615. sor, 619. sor, 614. sor) „a” oszlopában az ekho alapját is fel kell tüntetni!

Figyelem! Abban az esetben, ha a 193-as, illetve a 191-es vagy 195-ös adónem kód egyidejű kitöltése azért lenne szükséges, mert a magánszemély tárgyhónapon belül nyugdíjassá válik (és a nyugdíjas biztosítással járó jogviszonya a nyugdíj megállapítását követően is fennáll), akkor a fenti kitöltés nem alkalmazható. Ilyenkor két 0908-12-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. pozíciója is változik).

615. sor: A nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (15%)

Ennek a sornak a „c” oszlopába az „a” oszlopban közölt ekho-alap összege után a magánszemélyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha a magánszemély nem tagja magánnyugdíjpénztárnak.

Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgyhónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 0908-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltésénél a 614. sorban leírtakat kell alkalmazni.

616. sor: A 615. sor „c” oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)

Ebben a sorban a nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

617. sor: A 615. sor „c” oszlopból nyugdíjjárulék (3,9%)

Ebben a sorban a nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

618. sor: A 615. sor „c” oszlopból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)

Ebben a sorban a nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

619. sor: A magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő 15% mértékű hozzájárulás összege

Ennek a sornak a „c” oszlopába az „a” oszlopban közölt ekho-alap összege után a magánnyugdíjpénztár tag magánszemély magánszemélyt terhelő hozzájárulás összegét kell feltüntetni. A magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága esetén a tagdíjat 2007. január 1-jétől az állami adóhatóság felé kell bevallani.

Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgyhónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 0908-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltésénél a 614. sorban leírtakat kell alkalmazni.

620. sor: A 619. sorból személyi jövedelemadó (9,5%)

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

621. sor: A 619. sorból nyugdíjjárulék (0,1%)

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

622. sor: A 619. sorból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

623. sor: A 619. sorból tagdíj (3,8%)

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a tagdíj összegét kell feltüntetni.

A 0908-13-01-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. július 1-jét megelőző bevallási időszak esetén tölthető ki!

XXIII. A START-KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

Ebben a blokkban a START-kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

A START-kártyás foglalkoztatottakhoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetében győződjön meg a kártya érvényességéről!

Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíj- és egészségbiztosítási, valamint munkavállalói (egyéni) járulékok tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető!

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget az általános szabályok szerint elkülönülten, a 0908-09-es és a 0908-10-es lapon kell közölni.

630. sor: A START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

631. sor: A START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapja

Ebben a sorban a 2004. évi CXXIII. törvény szerint kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapját kell feltüntetni a következők szerint.

A munkaadó a START-kártyához kapcsolódó kedvezményt alap- és középfokú végzettséggel rendelkező, vagy végzettséggel nem rendelkező pályakezdő fiatal esetében a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) másfélszeres, felsőfokú végzettségű pályakezdő fiatal esetében a minimálbér kétszeres összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

632. sor: A START-kártyával rendelkező személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. A tételes egészségügyi hozzájárulás havi összege 1 950 forint, naptári napi összege 65 forint.

A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

633. sor: A kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni.

A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

634. sor: A 631. sorból számított munkaadói járulék összege (3%)

Ebben a sorban a munkaadói járulék összegét kell közölni.

635. sor: A 631. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (29%)

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékot kell feltüntetni.

636. sor: A 635. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell beírni.

637. sor: A 635. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

638. sor: A 635. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

639. sor: A 631. sorból számított 15%-os mértékű kötelezettség összege

Ebben a sorban a 15%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

640. sor: A 631. sorból számított 25%-os mértékű kötelezettség összege

Ebben a sorban a 25%-os mértékű kötelezettség összegét kell feltüntetni.

XXIV. A START PLUSZ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

645-655. sorok: Ezekben a sorokban a START PLUSZ kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezményrel összefüggő adatokat kell közölni azonosan a XXIII. blokkban leírtakkal, azzal, hogy a munkaadó a START PLUSZ kártyához kapcsolódó kedvezményt legfeljebb a minimálbér kétszeresét meg nem haladó összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

A 0908-13-02-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. július 1-jét megelőző bevallási időszak esetén tölthető ki!

XXV. A START EXTRA KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

660-670. sorok: Ezekben a sorokban a START EXTRA kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni azonosan a XXIII. blokkban leírtakkal, azzal, hogy a munkaadó a START EXTRA kártyához kapcsolódó kedvezményt legfeljebb a minimálbér kétszeresét meg nem haladó összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

2009. január 1-jétől a START EXTRA kártya kiváltására jogosult személyek köre kiegészül a rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőkkal.

Abban az esetben, ha a munkaadó olyan START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőt foglalkoztat, akinek a foglalkoztatása a Pmtv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes teljesítésével valósul meg⁹⁵, akkor a munkaadó a foglalkoztatás

- **első évének lejártát követően további két évig mentesül a társadalombiztosítási járulék, valamint a munkaadói járulék, továbbá**
- **második évének lejártát követően további egy évig mentesül a tételes egészségügyi hozzájárulás**

megfizetése alól. Ezt a tényt a 669. sor „a” oszlopában „X” beírásával kell jelölni!

Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

A munkaadó a Pmtv. 8. § (1) bekezdése szerinti további járulékkedvezményt a START EXTRA kártyával rendelkező azon személy esetén, akinek foglalkoztatása első éve, vagy a Pmtv. 17. §-ának (3) bekezdésében meghatározott 48/2009. (III. 6.) kormányrendelet kihirdetését megelőzően már lejárt és a

⁹⁵ 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

kormányrendelet alapján lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, a havi adó- és járulékbevallásában érvényesítheti. Visszamenőlegesen, legkorábban 2009. január 1-jétől, vagy ezt követő időponttól, ha a foglalkoztatás második éve 2009. január 1-jét követően kezdődik, önellenőrzéssel érvényesítheti a munkáltató a járulékkedvezményt. A gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségeket a 3. számú melléklet határozza meg⁹⁶.

A START EXTRA kártyával történő foglalkoztatás első évében, illetve ha a 669. sor „a” oszlopában „X” jelölése esetén a 669. „A 661. sorból számított 0%-os mértékű kötelezettség összege” sor „c” oszlopának a kitöltése – a nulla összeg beírásával – kötelező.

XXVI. A KÖZCÉLÚ FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

675-683. sorok: Ezekben a sorokban a közcélú munkavégzés keretében foglalkoztatott személyekre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

Abban az esetben, ha a magánszemély foglalkoztatása közcélú foglalkoztatás keretében történik, akkor a munkaadó mentesül a társadalombiztosítási járulék, a munkaadói járulék, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulás 50 százalékának megfizetése alól. Ebben az esetben a munkaadó a kedvezményt – teljes foglalkoztatás esetén – legfeljebb a kötelező legkisebb munkabér 130 százalékának, részmunkaidőben történő foglalkoztatás esetén ezen összeg időarányos részének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

A 0908-13-03-as lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén tölthető ki!

Figyelem!

A Pmtv. Mód. tv.-el megállapított rendelkezéseit a 2009. július 1-jét megelőzően kiváltott START, START PLUSZ vagy START EXTRA kártyá-

⁹⁶ A Pmtv. végrehajtása érdekében a gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségek, valamint települések felsorolásáról szóló 48/2009. (III. 6.) Korm. rendelet

val rendelkező személy foglalkoztatása esetén is alkalmazni kell a foglalkoztatásnak a 2009. július 1-jét követő időtartamára⁹⁷.

A Mód. tv. 65. § (2) bekezdés, valamint a 68. § átmeneti rendelkezések érintik a START-Programhoz kapcsolódó kártyával foglalkoztatott személy esetében igénybe vett társadalombiztosítási-, valamint munkaadói járulékkedvezményre vonatkozó adatszolgáltatást. A START-Programhoz kapcsoló kártyával foglalkoztatott személy 2009. július 10-ig megszerzett jövedelme esetén a foglalkoztató által igénybe vett társadalombiztosítási járulékkedvezmény még 29%, a munkaadói járulékkedvezmény 3%. Ennek megfelelően, az igénybe vett kedvezményekről adott adatszolgáltatásokat tartalmazó blokkokban (XXXIII-XXXV.)

- a 29%-os mértékű társadalombiztosítási járulékot a 885., vagy 905., vagy 925. sorokba,
 - a 3%-os mértékű munkaadói járulékot a 884., vagy 904., vagy 924. sorokba,
 - a 4,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot a 887., vagy 907., vagy 827. sorokba
- kell feltüntetni.

XXXIII. A START-KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

Ebben a blokkban a START-kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

A START-kártyás foglalkoztatottakhoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetében győződjön meg a kártya érvényességéről!

Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíj- és egészségbiztosítási, valamint munkavállalói (egyéni) járulékok tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető!

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget az általános szabályok szerint elkülönülten, a 0908-09-es és a 0908-10-01 – 10-02-es lapon kell közölni. Ebben az esetben a START-kedvezménnyel érintett jövedelemrész nem kell figyelembe venni a Tbj. szerinti járulékalapként.

880. sor: A START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Ebben a sorban a START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

⁹⁷ Mód. tv. 70. §

881. sor: A START-kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapja

Ebben a sorban a 2004. évi CXXIII. törvény szerint kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapját (889-892. sorok „a” oszlopainak adata) kell feltüntetni a következők szerint.

A munkaadó a START-kártyához kapcsolódó kedvezményt alap- és középfokú végzettséggel rendelkező, vagy végzettséggel nem rendelkező pályakezdő fiatal esetében a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) másfélszeres, felsőfokú végzettségű pályakezdő fiatal esetében a minimálbér kétszeres összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

Figyelem! Ebbe a sorba a 889-892. sorok „a” oszlopainak összegét kell beírni.

882. sor: A START-kártyával rendelkező személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. A tételes egészségügyi hozzájárulás havi összege 1 950 forint, naptári napi összege 65 forint.

A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

883. sor: A kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege

Ebben a sorban a kártyával rendelkező személy részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüggésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni.

A kártya kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

884. sor: A 881. sorból számított munkaadói járulék összege (1%)

Ebben a sorban a munkaadói járulék összegét kell közölni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a munkaadói járulék 3%-os mértékű összegét.

885. sor: A 881. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (26%)

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékot kell feltüntetni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a társadalombiztosítási járulék 29%-os mértékű összegét.

886. sor: A 885. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell beírni.

887. sor: A 885. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (1,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

Figyelem! Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2009. július 10-ig teljesített kifizetés tekintetében a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4,5%-os mértékű összegét.

888. sor: A 885. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

889. sor: A 15%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 2009. július 1-jét megelőző időszakra vonatkozó kifizetés esetén a 15%-os mértékű kötelezettség alapját, a „c” oszlopába annak összegét kell feltüntetni.

890. sor: A 25%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 2009. július 1-jét megelőző időszakra vonatkozó kifizetés esetén a 25%-os mértékű kötelezettség alapját, a „c” oszlopába annak összegét kell feltüntetni.

891. sor: A 10%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 10%-os mértékű kötelezettség alapját, a „c” oszlopába annak összegét kell feltüntetni.

892. sor: A 20%-os mértékű kötelezettség alapja/összege

Ennek a sornak az „a” oszlopába a 20%-os mértékű kötelezettség alapját, a „c” oszlopába annak összegét kell feltüntetni.

XXXIV. A START PLUSZ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

900-912. sorok: Ezekben a sorokban a START PLUSZ kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni azonosan a XXXIII. blokkban leírtakkal, azzal, hogy a munkaadó a START PLUSZ kártyához kapcsolódó kedvezményt legfeljebb a minimálbér kétszeresét meg nem haladó összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

A 0908-13-04-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. június 30-át követő bevallási időszak esetén tölthető ki!

XXXV. A START EXTRA KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

920-931. sorok: Ezekben a sorokban a START EXTRA kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni azonosan a XXXI. blokkban leírtakkal, azzal, hogy a munkaadó a START EXTRA kártyához kapcsolódó kedvezményt legfeljebb a minimálbér kétszeresét meg nem haladó összegének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

2009. január 1-jétől a START EXTRA kártya kiváltására jogosult személyek köre kiegészül a rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőkkel.

Abban az esetben, ha a munkaadó olyan START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskeresőt foglalkoztat, akinek a foglalkoztatása a Pmtv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes teljesítésével valósul meg⁹⁸, akkor a munkaadó a foglalkoztatás

⁹⁸ 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

- első évének lejártát követően további két évig mentesül a társadalombiztosítási járulék, valamint a munkaadói járulék, továbbá
- második évének lejártát követően további egy évig mentesül a tételes egészségügyi hozzájárulás

megfizetése alól. Ezt a tényt a 921. sor „a” oszlopában „X” beírásával kell jelölni!

Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

A munkaadó a Pmtv. 8. § (1) bekezdése szerinti további járulékkedvezményt a START EXTRA kártyával rendelkező azon személy esetén, akinek foglalkoztatása első éve, vagy a Pmtv. 17. §-ának (3) bekezdésében meghatározott 48/2009. (III. 6.) kormányrendelet kihirdetését megelőzően már lejárt és a kormányrendelet alapján lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, a havi adó- és járulékbevallásában érvényesítheti. Visszamenőlegesen, legkorábban 2009. január 1-jétől, vagy ezt követő időponttól, ha a foglalkoztatás második éve 2009. január 1-jét követően kezdődik, önellenőrzéssel érvényesítheti a munkáltató a járulékkedvezményt.

A gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségeket a 3. számú melléklet határozza meg⁹⁹.

A START EXTRA kártyával történő foglalkoztatás első évében, illetve a 921. sor „a” oszlopában „X” jelölése esetén a 929. „A 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege” sor kitöltése kötelező. **A 929. sor „a” oszlopba a kedvezmény alapjaként figyelembe vehető összeget, a „c” oszlopba nulla összeget kell beírni.**

XXXVI. A KÖZCÉLÚ FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK

940-948. sorok: Ezekben a sorokban a közcélú munkavégzés keretében foglalkoztatott személyekre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell a foglalkoztatónak (Mt., Ktv., vagy Kjt. hatálya alá tartozó természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság) közölni.

nem kezdeményezi, és tudomásul veszi, hogy ezen kötelezettség megszegése a kedvezmény jogosulatlan igénybevételeként minősül

⁹⁹ A Pmtv. végrehajtása érdekében a gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségek, valamint települések felsorolásáról szóló 48/2009. (III. 6.) Korm. rendelet

Abban az esetben, ha a magánszemély foglalkoztatása közcélú foglalkoztatás keretében történik, akkor a munkaadó mentesül a társadalombiztosítási járulék, a munkaadói járulék, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulás 50 százalékának megfizetése alól. Ebben az esetben a munkaadó a kedvezményt – teljes foglalkoztatás esetén – legfeljebb a kötelező legkisebb munkabér 130%-ának, részmunkaidőben történő foglalkoztatás esetén ezen összeg időarányos részének megfelelő járulékalap után érvényesítheti.

Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíj- és egészségbiztosítási, valamint munkavállalói (egyéni) járulékok tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető!

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget az általános szabályok szerint elkülönülten, a 0908-10-01 – 10-02-es lapon kell közölni. Ebben az esetben a közcélú foglalkoztatáshoz kapcsolódó, kedvezménnyel érintett jövedelemrészt nem kell figyelembe venni a Tbj. szerinti járulékalapként. A jogviszonnyal összefüggő adatokat a 0908-09-es lapon kell közölni.

Figyelem!

A foglalkoztató által fizetendő társadalombiztosítási járulék mértéke

- kötelező legkisebb munkabér 130%-a és a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalap között 26%,
- a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után 29%,
melyet az általános szabályok szerint a 0908-10-01-es lapon kell feltüntetni.

A 0908-14-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. július 1-jét megelőző bevallási időszak esetén tölthető ki!

XXVII. 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 megtartja¹⁰⁰.

Az álláskereső foglalkoztatása után a munkáltató a foglalkoztatás megkezdésétől számított egy évig mentesül a társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulás alól¹⁰¹.

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget a 0908-10-es lapon az általános szabályok szerint kell közölni.

690. sor: A munkavállaló részére kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban Fbrt. szerint álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény figyelembevétele nélkül számított 29% mértékű társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni.

691. sor: A 690. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (29%)

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékot kell feltüntetni.

692. sor: A 691. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell beírni.

693. sor: A 691. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

694. sor: A 691. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot ké-

¹⁰⁰ Fbrt. 2. § (1) bekezdés

¹⁰¹ Fbrt. 2. § (2) bekezdés

pező jövedelem után kiszámított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

695. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított munkaadói járulék alapja

Ebben a sorban Fbrt. szerint álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó - munkavállaló részére kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után a - kedvezmény figyelembevétele nélkül számított 3% mértékű munkaadói járulék alapját kell feltüntetni.

696. sor: A 695. sorból számított munkaadói járulék összege (3%)

Ebbe a sorba a munkaadói járulék összegét kell beírni.

697. sor: A munkavállaló 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 tételes egészségügyi hozzájárulás havi összege 1 950 forint, naptári napi összege 65 forint.

A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.

698. sor: A munkavállaló 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.**

A 0908-14-01-es lap kitöltése

Figyelem! Ez a lap csak a 2009. június 30-át követő bevételek időszak esetén tölthető ki!

XXXV. 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 megtartja¹⁰².

Az álláskereső foglalkoztatása után a munkáltató a foglalkoztatás megkezdésétől számított egy évig mentesül a társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulás alól¹⁰³.

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget a 0908-10-01 – 10-02-es lapon az általános szabályok szerint kell közölni.

950. sor: A munkavállaló részére kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított társadalombiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban Fbrt. szerint álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény figyelembevétele nélkül számított 26% mértékű társadalombiztosítási járulék alapját kell feltüntetni.

951. sor: A 950. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (26%)

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékot kell feltüntetni.

952. sor: A 951. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell beírni.

953. sor: A 951. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (1,5%)

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

¹⁰² Fbrt. 2. § (1) bekezdés

¹⁰³ Fbrt. 2. § (2) bekezdés

**954. sor: A 951. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészség-
biztosítási járulék összege (0,5%)**

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kö-
telezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot ké-
pező jövedelem után kiszámított pénzbeli egészségbiztosítási járulék ösz-
szegét kell beírni.

**955. sor: A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított munkaadói
járulék alapja**

Ebben a sorban Fbrt. szerint álláskereső személy foglalkoztatásához kap-
csolódó - munkavállaló részére kifizetett (juttatott) járulékalapot képező
jövedelem után a - kedvezmény figyelembevétele nélkül számított 1%
mértékű munkaadói járulék alapját kell feltüntetni.

956. sor: A 955. sorból számított munkaadói járulék összege (1%)

Ebbe a sorba a munkaadói járulék összegét kell beírni.

**957. sor: A munkavállaló 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 tételes
egészségügyi hozzájárulás havi összege 1 950 forint, naptári napi összege
65 forint.

**A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fize-
tési kötelezettség nem keletkezik.**

**958. sor: A munkavállaló részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni
tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a részmunkaidőben történő foglalkoztatásával összefüg-
gésben „a foglalkoztatás időtartamával arányosan” megállapított tételes
egészségügyi hozzájárulást számított összegét kell feltüntetni. **A kedvez-
ményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötele-
zettség nem keletkezik.**

A 0908-15-ös lap kitöltése

XXVIII. Az alkalmi munkakönyvvel történő foglalkoztatás adatai

Ezt a táblát annak a havi adó és járulékbevallás benyújtására kötelezett mun-
káltatónak kell töltenie, aki (amely) a tárgyhóban alkalmi munkavállalói
könyvvel rendelkező magánszemélyt alkalmi foglalkoztatás keretében foglal-
koztat.

Abban az esetben, ha az alkalmi munkavállalói könyvvel foglalkoztatott magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja, akkor a 0908M főlapon „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, az alkalmazás minősége kódként a 96 feltüntetése kötelező, a többi azonosító adatot nullával kell feltölteni.

720-750. sorok:

Az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről szóló 1997. évi LXXIV. törvény 2. § (1) a törvény alkalmazásában alkalmi foglalkoztatásnak minősül, ha a munkáltató ugyanazzal a munkavállalóval naponta legfeljebb öt egymást követő naptári napig, és egy naptári hónapon belül legfeljebb tizenöt naptári napig munkaviszonyt létesít.

Az a) oszlopban a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek **folytatólagosan** feltüntetésre, melyeken az AM könyvvel rendelkező magánszemély foglalkoztatása megtörtént. Amennyiben például a magánszemély foglalkoztatására az adott hónap 5. napjától a 9. napjáig, valamint a hónap 12. napjától a 16. napig került sor, akkor

a 720. sor a) oszlopába 05.-öt,

a 721. sor a) oszlopába 06.-ot kell írni, és ezen elv alapján

a 724. sor a) oszlopában szereplő 09. után

a 725. sor a) oszlopába 12.-t kell írni, s a tábla kitöltése

a 729. sor a) oszlopában 16.-ával zárul.

A b) oszlopban kell feltüntetni az a) oszlopban megadott napra vonatkozóan az AM könyvbe beragasztott közteherjegy összegét.

A c) oszlopban X-szel kell jelölni, amennyiben a munkavállaló az a) oszlopban feltüntetett napon magánnyugdíj-pénztári tagsággal rendelkezett.

Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

**A 0908-09 – 0908-15-ös lapokon az „alkalmazás minősége” rovat
kitöltése**

A magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat első kódköckája) kódok:

- 0 **nem részesül nyugellátásban, szociális járadékban, illetve az 1-6. pontban meghatározott feltételek nem állnak fenn;**
- 1 **2008. január 1. előtt megállapított öregségi, szolgálati nyugdíjban részesül, valamint a 62. életévét betöltött 2007. december 31-e után megállapított öregségi vagy rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesül**
- 2 **öregségi nyugdíj¹⁰⁴**: a 62. életévét be nem töltött személyek esetén, ha 2007. december 31. utáni hatállyal került megállapításra nyugellátásuk;
- 3 **szolgálati nyugdíj¹⁰⁵**: az 57. életévét be nem töltött személyek esetén, ha 2007. december 31. utáni hatállyal került megállapításra nyugellátásuk;
- 4 **rehabilitációs járadék¹⁰⁶**: a rehabilitációs járadékban részesülők;
- 5 **rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíj¹⁰⁷**: az a rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személy, aki a 62. életévét még nem töltötte be;
- 6 **egészségkárosodott személyek szociális járadékai¹⁰⁸**: átmeneti járadékban vagy rendszeres szociális járadékban vagy bányász dolgozók egészségkárosodási járadékában részesülő személyek, ha 2007. december 31. utáni hatállyal került megállapításra járadékuk.

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat második és harmadik kódköckája) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Teljes megnevezés	Kód-szám
munkaviszony	20
országgyűlési, európai parlamenti képviselő	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony	72

¹⁰⁴ Tny. 83/B. §

¹⁰⁵ A fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény (Hszt.) és Tny. 83/B. §

¹⁰⁶ A rehabilitációs járadékról szóló 2007. évi LXXXIV. törvény (Rjtv.) 4. § (2) bekezdés, Rjtv. 13. § (1) bekezdés

¹⁰⁷ Tny. 36/D. § (1) bekezdés, Tny. 36/G. § (1) bekezdés

¹⁰⁸ Az egészségkárosodott személyek szociális járadékairól szóló 387/2007.(XII.23.) Korm. rendelet

bíróági (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony	80
fegyveres szervek hivatásos állományú tagja	90
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	88
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja	89
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
szövetkezeti tag, munkaviszony	15
szövetkezeti tag, vállalkozási vagy megbízási jogviszony	16
tanulószerződés alapján szakképző iskolai tanulmányokat folytató tanuló	46
keresetpótló juttatásban, munkanélküli járadékban, álláskeresési járadékban, vállalkozói járadékban, álláskeresést ösztönző juttatásban, álláskeresési segélyben (kivéve AS3) részesülő személy	25
nyugdíj előtti munkanélküli segélyben részesülő személy (NYES és AS3)	42
kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozó	30
társas vállalkozó (főfoglalkozású társas vállalkozói jogviszony mellett)	34
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (közép-vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
bedolgozó	47
megbízási jogviszony	41
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony	65
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony	75
segítő családtag	24
választott tisztségviselő	76
társadalmi megbízatású polgármester	77
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
egyházi személy, szerzetes rend tagja	91
biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás	97
gyermekgondozási segélyben részesülő személy**	93
gyermekgondozási díj*	83
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69

mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatásában részesülő személy	50
munka-rehabilitációs díj	81
más foglalkoztatónál fennálló (fűződő) jogviszonyára tekintettel járulékköteles jövedelemben részesülő	82
AM könyvvel foglalkoztatott (eü. pénzübeli ellátás)	98
alkalmi munkavállalói könyvvel foglalkoztatott	96
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

Figyelem!

- a * megjelölt kódot a foglalkoztatók közül csak az OEP és területi szervei használhatják,
- a ** megjelölt kódot a kincstár és a külön jogszabályban meghatározott családtámogatási kifizetőhely használhatja.

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 ¹	24
ápolási díj ²	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84

^{1, 2} **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**

Járulékmértékek

	2009. 01. 01-től	2009. 07. 01-től	
		a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig	a minimálbér kétszeresét meg- haladó rész után
A foglalkoztató által fizetendő			
nyugdíjbiztosítási járulék mértéke (551., 596., 636., 651., 666., 681., 692., 803. , 857. , 886. , 906. , 926. , 946. , 952. sorokhoz)	24%	24%	24%
természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke (552., 597., 637., 652., 667., 682., 693., 805. , 806. , 859. , 860. , 887. , 907. , 927. , 947. , 953. so- rokhoz)	4,5%	<u>1,5%</u> *	4,5%*
pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke (553., 598., 638., 653., 668., 683., 694., 804. , 858. , 888. , 908. , 928. , 948. , 954. , sorokhoz)	0,5%	0,5%*	0,5%*
korkedvezmény-biztosítási járulék (570., 823. sorhoz)	6,5% ¹⁰⁹	6,5%	
A biztosított által fizetendő			
nyugdíjjárulék mértéke (558., 591., 602., 811. , 852. , 866. sorokhoz)	9,5%	9,5%	
nyugdíjjárulék mértéke (mnnyp. tag) (559., 592., 603., 812. , 853. , 867. , sorokhoz)	1,5%	1,5%	
tagdíj (560., 593., 604., 813. , 854. , 868. sorokhoz)	8%	8%	
természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke (566., 819. sorhoz)	4%	4%	
pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke (568., 821. sorhoz)	2%	2%	
Az egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke (554., 807. sorhoz)	4 500 ft/hó, 150 ft/nap	4 500 ft/hó, 150 ft/nap	
A munkaadói járulék mértéke (572., 825. , 827. sorhoz)	3%	<u>1%</u> *	3%*
A munkavállalói járulék mértéke (574., 829. sorhoz)	1,5%	1,5%	
A vállalkozói járulék mértéke (576., 831. , 833. sorhoz)	4%	<u>2,5%</u> *	4%*

* A 2009. július 1-jétől hatályos járulékmértékeket kizárólag a 2009. július 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségre kell alkalmazni azzal, hogy a 2009. július 10-éig megszerzett jövedelmekre a 2009. június 30-án hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni.

¹⁰⁹ A foglalkoztató által 2009-ben fizetendő korkedvezmény-biztosítási járulék mértéke 6,5%, tekintettel arra, hogy ebben az évben a korkedvezmény-biztosítási járulék 13%-os mértékének 50%-át a központi költségvetés átvállalja [2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdés].

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó járulékmértékek

	2009. 01. 01-től
Az EGT tagállamban biztosított személytől levont ekho (610. sorhoz)	9,5%
A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	
- egészségbiztosítási járulék (612. sorhoz)	3,3%
- nyugdíjbiztosítási járulék (613. sorhoz)	16,7%
A nyugdíjas vagy járulékfizetési felső határ túllépés esetén a magánszemélyt terhelő ekho (614. sorhoz)	11,1%
A nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő	
- személyi jövedelemadó (616. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (617. sorhoz)	3,9%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (618. sorhoz)	1,6%
A magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő	
-személyi jövedelemadó (620. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (621. sorhoz)	0,1%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (622. sorhoz)	1,6%
- tagdíj (623. sorhoz)	3,8%

A magánnyugdíjpénztárak azonosítói, adónem kódjai

Pénztár azonosító	Megnevezés	Adónem kód tagdíj	Adónem kód önellenőrzési pótlék
0008	Aegon Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261	461
0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262	462
0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263	463
0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265	465
0001	AXA (volt Winterthur) Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266	466
0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267	467
0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268	468
0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269	469
0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270	470
0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271	471
0015	ING Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	272	472
0025	MKB Nyugdíjpénztár	273	473
0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274	474
0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275	475
0061	Premium Magánnyugdíjpénztár	276	476
0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277	477
0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278	478
0028	VIT Nyugdíjpénztár	279	479
0062	K & H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280	480
0063	Generali Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	282	482