

## **Kitöltési útmutató**

### **a 1008 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: Pftv.)
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (Mód. tv.)

- A közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény (Krtv.)
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXVI. törvény

### **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 úton<sup>1</sup>.**

**A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített NY jelzésű elektronikus úrlapon nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett<sup>2</sup>.**

**Nem nyújtható be a NY jelzésű elektronikus úrlap abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de a magánszemély tekintetében a jogszabály adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő. (Például az adózónak egy foglalkoztatottja van, aki táppénzen van. Járulékfizetési kötelezettség nem keletkezik, de a magánszemélyre vonatkozó biztosítási időt,**

---

<sup>1</sup>Art. 31. § (2) bekezdés

<sup>2</sup>Art. 31. § (6) bekezdés

valamint a munkabérrel ellátatlanság idejét, kódját jelenteni kell a 1008-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 NY jelzésű nyilatkozattal nem pótolható!

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

A 1008-as bevallást az adóhatóság honlapján megtalálható és letölthető Abevjava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1008A résznyomtatványból adózónként egyet, a 1008M résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A korábbi évek '08-as bevallásainak önellenőrzésére a következőket vegye figyelembe, amennyiben nem az ÁNYK (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 2010. 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 szá-

mú bevallás, 2008. évre 0808-as számú bevallás, 2009. évre a 0908-as számú bevallás, ez utóbbinál figyelemmel kell lenni a 2009. július 1-je utáni törvénymódosításra, mely megváltozott adattartalmú bevallást eredményezett).

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

### ***Adóhatósági javítás***<sup>3</sup>

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.

### ***Adózói javítás (helyesbítés)***<sup>4</sup>

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

**Figyelem! Ebben az esetben „Az adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!**

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

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

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

---

<sup>3</sup> Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

<sup>4</sup> Art. 34. § (7) bekezdés

Amennyiben a magánszemély jövedelem-, járulék adatainak valamelyikét kell helyesbíteni (1008-04 – 1008-15 lapok valamely sora), akkor a magánszeméllyel kapcsolatos, az adózói 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 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 adózói 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 időszokról benyújtott bevallásában, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 1008M lapon az adózói javításra (helyesbítésre) vonatkozó – bevallás jellege elnevezésű – kódkockában jelölt „H”-n túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 1008M laphoz tartozó lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

### **Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)**

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely a 1008-04-es laptól a 1008-15-ös lapig, a lapok I – XXVII. részeiben szerepel.

Ezen értékadatok bármelyikének adózói (javítása) helyesbítése során a helyes azonosító adatok feltüntetésével **csak** az adott személyre vonatkozó bevallást kell ismételten közölni. Az adott magánszemélyre vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 1008M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten be kell nyújtani.

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

A 2010. 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., 2009. évben benyújtott bevallásokban elkövetett tévedések önellenőrzését nem ezen a nyomtatványon, hanem időszaktól függően a 0608, 06082, 06083, 06084, 0708, 0808, illetve a 0908-as számú bevalláson kell teljesíteni.)

## **Önellenőrzés<sup>5</sup>**

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

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy azt a 1008A főlap (B) blokkjában a bevallás jellege kódkockában kell jelezni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót (járulékot), adóalapot (járulékalapot) az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti<sup>6</sup>.

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.<sup>7</sup>

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

## **Munkáltatói adómegállapítás módosítása<sup>9</sup>**

<sup>5</sup> Art. 49-51. §

<sup>6</sup> Art. 49. § (1) bekezdése

<sup>7</sup> Art. 49. § (2) bekezdése

<sup>8</sup> Art. 50. § (3) bekezdése

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett az adót tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja és az adókülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. **A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi**, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített adókülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. **A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótlékot állapít meg, melyet be kell vallania és meg kell fizetnie.**

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 magánszemélyt<sup>10</sup>, 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 fel<sup>11</sup>. 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 önellenőrzése**<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup> Art. 28/B. §

<sup>10</sup> Art. 28/B. § (2) bekezdése

<sup>11</sup> Art. 29. §

<sup>12</sup> Art. 30. §

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 vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi. Amennyiben a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű járulék levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott járulék után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg.

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

Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás 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 biztosítotti járulék összegének és a magánszemély adóazonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély állami adóhatóságát a **10JK 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 biztosítotti járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Az önellenőrzést tartalmazó bevallást a tévedés feltárását követő 15 napon belül kell benyújtani. Az önellenőrzés esedékességét a 1008A 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 1008A 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 helyesbíti<sup>13</sup> 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 1008-03-02, 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 szerepel-

---

<sup>13</sup> Art. 168. § (7) bekezdés

tethető 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 1008-03-as jelű lapok kitöltésére vonatkozó útmutatónál található.

### *Jogkövetkezmények<sup>14</sup>*

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 számának, 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

---

<sup>14</sup> Art. 172. §

cselekvőképességének elvesztése miatt az egyéni vállalkozó nevében és javá-  
ra folytató törvényes képviselő, továbbá az elhunyt egyéni vállalkozó vállal-  
kozási tevékenységét folytató özvegye vagy örököse kötelezett az előzőek tel-  
jesítésére.

**A társas vállalkozások jelen bevallással érintett kötelezettségeikről az  
előtársasági időszakban és abban az esetben is kötelezettek a 1008-as be-  
vallás benyújtására, ha az előtársasági időszokról az Szt. 135. § (6) be-  
kezdése értelmében nem kötelezettek külön beszámolót készíteni.**

### ***Megszűnésre vonatkozó szabályok<sup>15</sup>***

A felszámolási eljárás alatt álló adózók

- a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését meg-  
előző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30  
napon belül;
- a felszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok sze-  
rint;
- a felszámolás befejezésekor a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg  
elkészítésének napját követő napon kötelesek az adóhatóságnak benyújta-  
ni.

A végelszámolás alatt álló adózók

- a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját  
megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon be-  
lül;
- a végelszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok  
szerint;
- a záró adóbevallást végelszámolás befejezésekor, a végelszámolást lezáró  
beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzé-  
tételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem köte-  
lezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszá-  
molást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő na-  
pon kötelesek 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 (enge-  
délyét) az adózó visszaadta, a kifizetői, munkáltatói minőségéből eredő köte-

---

<sup>15</sup> Art. 33. § (6)

lezettségével kapcsolatban a záró bevallást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

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

- 1008A Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
- 1008-01 Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - egyéb kötelezettségek
- 1008-02-01 – 1008-02-04 Magánszemélyenként közölt adatok összesítése adónemenként forintban, ezer forintban
- 1008-03-01 – 1008-03-03 Önellenőrzéshez használható lap
- 1008-03-04 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alkotmányellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
- 1008M Magánszemélyenkénti összesítő lap (az adatközlés magánszemélyre vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közlésére szolgál)
- 1008-04 – 1008-08 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 2009. évre megállapított, még fizetendő adó összegének elszámolása
- 1008-09 A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás
- 1008-10-01 – 10-02 A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai, valamint a tételes egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1008-11 Az ellátásokra vonatkozó adatok
- 1008-12 Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó adatok
- 1008-13 A START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ és START EXTRA) kártyával (a továbbiakban: kártyával) rendelkező személy foglalkoztatásával összefüggő egyéb adatok
- 1008-14 A közcélú foglalkoztatással és az álláskereső személy foglalkoztatásával összefüggő adatok
- 1008-15 Az alkalmi munkavállalói könyvvvel történő foglalkoztatás adatai

#### **Függelékek:**

1. A 1008-09 – 1008-15-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 karkedvezményre 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

## 1008A 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.

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

A borítólapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható.

A főlapon, amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „Pf”-et kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

### *(B) Blokk*

A bevallási időszaknak meg kell egyeznie a 1008M lap (C) blokkjában közölt időszakokkal.

### *A bevallás jellege*

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

A kódkockába: (adózoói 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 1008-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 beállási 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 beállást 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 kódkockában

- az Art. 31. § (2) bekezdés alapján a tárgyhót követő hó 12-éig történő beállás 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 beállás benyújtásának tényét a 2-es szám beírásával,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 237. § (4) bekezdésébe tartozó adózók Magyar Államkincstár igazgatóságai által a tárgyhónapot követő hónap 5-éig esedékes beállásának benyújtását – kizárólag az Államkincstár – a 3-as szám beírásával jelöli.

A Munkaügyi Központ a 278/2009. (XII. 9.) Korm. rendelet 8. §-ában foglalt kötelezettségek teljesítését 3-as szám beírásával jelöli.

### **A 1008-01 – 1008-02-04-es lapok kitöltése**

A 1008-01-es lapon kell feltüntetni az Szja törvény, az Eho tv., illetve a Tbj. alapján *a kifizetőt terhelő* személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás, valamint az egyes járulékok összegét.

**A 1008-02-01 – 1008-02-04 lapok** szolgálnak a magánszemélyenként teljesített beállási adatok összesítésére.

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

### **A 1008-01-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.

**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 az arra kötelezettnek, kivéve az előtársaságot. Az adókötelezettség alá eső érték után az adót az adóévben (üzleti évben) elszámolt összes bevétel megállapításának hónapjának kötelezettségeként kell bevallani. Adómentes természetbeni juttatás a reprezentáció és az üzleti ajándék akkor, ha azt a kifizető a társasági adóalapot növelő tételként köteles figyelembe venni.

Amennyiben **például** az adózónak a 2009. évi bevételét, illetve ennek alapján az adót 2010. május 31-éig kell megállapítani, akkor a 2010. évi



1008-01-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. Ez a sor szolgál az Szja törvény 70-71. §-ában megállapított kötelezettségnek azon részének feltüntetésére is, mely juttatás nem felel meg a vonatkozó rendelkezésben foglalt feltételeknek, és/vagy, ha az ott meghatározott értékhatárt meghaladja (a meghaladó rész tekintetében az 54%-os adó bevallására).

**7. sor: Egyes természetbeni és egyéb béren kívüli juttatások után a kifizetőt terhelő 25 %-os adó**

Az Szja törvény 71. § (1) bekezdése alapján, az Szja törvény 70. §-ában foglalt feltételek szerinti és értékhatáron belüli juttatás esetén a kifizető 25%-os adó megfizetésére köteles.

Ilyen kifizetésnek minősül – ha a juttató a munkáltató, a társas vállalkozás – **a munkavállalónak** (ideértve a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatóhoz kirendelt munkavállalót is, valamint a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagját)

1. személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel üdülési csekk/csekkek formájában juttatott bevételből - több juttatótól származóan együttevve - vagy a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott bevételből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész erejéig;

2. meleg étkeztetés formájában juttatott bevételből a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára (utólag is) havi 18 000 forintot meg nem haladó rész erejéig;

3. az iskolarendszerű képzés átvállalt (viselt) költsége révén juttatott bevételből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész erejéig;  
az iskolarendszerű képzés - akkor is, ha a költséget nem a munkáltató viseli - munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges ismeret megszerzését, bővítését, a juttatóval munkaviszonyban álló magánszemély, a társas vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködő tagja számára szükséges, a kifizető, a társas vállalkozás tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja];
4. iskolakezdési támogatás címén juttatott bevételből a minimálbér 30 százalékát meg nem haladó rész erejéig [ebben az esetben bevételnek minősül az átvállalt (viselt) költség;
5. a munkáltató nevére szóló számlával megvásárolt, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában juttatott bevétel.
6. Bevételeként kell számításba venni és 25%-os adó terheli a magánszemély javára átutalt munkáltatói/foglalkoztatói havi hozzájárulás összegéből
  - az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba a minimálbér 50%-át,
  - az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttevve a minimálbér 30%-át,
  - foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe a minimálbér 50%-át, meg nem haladó részt.
7. A munkáltató által a magánnyugdíjról és a magán-nyugdíjpénztárakról szóló törvény rendelkezései szerint a magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg,
8. A szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagja részére a szövetkezetekről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően az adóévben természetben adott – egyébként adóköteles – juttatás együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50%-át meg nem haladó rész.

**Fontos!** Abban az esetben, ha a 6. pont alatti juttatásban részesíti a magánszemélyt a kifizető (munkáltató), a juttatás 25 %-os kulcsú adóteher mellett az önkéntes pénztárba befizetett összeg nem jogosítja a magánszemélyt az adóról való rendelkezésre.

Fentivel megegyező a kifizető kötelezettsége az alábbi, a magánszemélynél bevételnek minősülő juttatások után:

8. a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának, továbbá az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának üdülési csekk/csekkek formájában juttatott bevételből - több juttatótól származóan együttesen - vagy a juttató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott bevételből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész erejéig;
9. a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára (utólag is), valamint - ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek meleg étkeztetés formájában juttatott bevételből a havi 18 ezer forintot meg nem haladó rész erejéig;
10. a szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett magánszemélyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt tag (nyugdíjas tag) közeli hozzátartozójának üdülési csekk/csekkek formájában juttatott bevételből - több juttatótól származóan együttesen - vagy üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott bevételből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész erejéig.

**A kedvezményes adó alá tartozó tételek esetén az alábbi fogalmakat kell alkalmazni:**

1. üdülőnek minősül a nem üzleti célú közösségi szabadidős szálláshely szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerint üdülőként nyilvántartásba vett szálláshely;
2. a munkáltató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőnek kell tekinteni a munkáltató cégnek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásának, költségvetési szerv esetében a felügyeleti szervnek és a Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter irányítása alatt álló szerv tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőt is;
3. a Magyar Tudományos Akadémia által fenntartott üdülőkben nyújtott szolgáltatás esetében a Magyar Tudományos Akadémia mun-

káltatónak, a Magyar Tudományos Akadémia tagja, a tudományos fokozattal rendelkező személy is munkavállalónak minősül;

4. meleg étkeztetés formájában juttatott bevételnek minősül az étkezőhelyi vendéglátás, a munkahelyi étkeztetés, vagy közétkeztetés nyújtása révén juttatott bevétel (ideértve a kizárólag e szolgáltatások igénybevételére jogosító utalványt is);
5. iskolakezdési támogatásnak minősül az juttatás, amelyet a munkáltató a közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóra tekintettel a tanév első napját megelőző és követő 60 napon belül tankönyv, taneszköz, ruházat (ideértve a munkáltató, illetve a bér kifizetője nevére szóló, az előzőekben felsorolt javak beszerzéséről szóló számla ellenértékének az említett időszakban történő megtérítését is) vagy kizárólag az említett javak vásárlására jogosító utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője vagy e szülőnek vele közös háztartásban élő házastársa.

A juttató a 25%-os adókulcs szerinti adókötelezettségének megállapításához figyelembe veszi a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó rendelkezésben foglalt feltételek fennállásáról szóló nyilatkozatát. Továbbá, ha az adott juttatás nem felel meg a vonatkozó rendelkezésben foglalt feltételeknek, és/vagy, ha a fentiekben meghatározott értékhatárt meghaladja – a felettes rész tekintetében – az adóköteles természetbeni juttatásnak minősül, amelyre vonatkozóan a 69. § (1) bekezdésének *d)* és *e)* pontját nem kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a felettes rész 54%-os adóját nem itt, hanem a 6. sorban kell feltüntetni.

A juttatónak az adót a juttatás hónapja kötelezettségeként kell bevallania, illetőleg megfizetnie. A juttató a kedvezményes adózású juttatásokról nyilvántartás vezetésére kötelezett.

Ha az adóhatóság utóbb, a fenti rendelkezésekkel összefüggésben adóhiányt állapít meg, akkor azt annak a juttatónak kell megfizetnie, amely nem rendelkezik a magánszemély említett nyilatkozatával, vagy egyébként nem fizette meg az adót.

Ha az adóhiány a magánszemély valótlan nyilatkozatának a következménye, illetőleg a magánszemély a nyilatkozat átadását nem tudja igazolni, akkor az adóhiányt és jogkövetkezményeit a magánszemélynek az adóha-

tóság határozata alapján kell viselnie, melyet az adóhatóság a magánszemély terhére állapít meg.<sup>16</sup>

#### **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 **54%-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 54%-os mértékkel kell megállapítani, megfizetni és bevallani.<sup>17</sup>

#### **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 1008-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A magánszeméllyel kapcsolatos adatszolgáltatást a 10K79. számú lap adattartalma szerint kell teljesíteni. A külföldi illetőségű magánszemély az Art. 4. számú melléklete 5. és 6. pontjában leírtak szerint adóvisszatérítést 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, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege (kivéve, amelyet az Szja törvény 65. § (5) be-

---

<sup>16</sup> Szja 71. §

<sup>17</sup> Eva tv. 18. § (6) bekezdés

kezdése 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 nyereséget-számlán történő jóváírás napjának hónapja lesz a kötelezettség hónapja.

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 százalékkal haladja meg, szintén kamatjövédalom.

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 1008-04-es lap 392. sorába irandó.

2008. január 1-jétől a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes megszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövédalomnak 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 kamatjövédelmet 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 kamatjövédalomból 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: Külföldi illetőségű személyt terhelő 30 %-os jövedelemadó**

Ebben a sorban kell bevallani a külföldi illetőségű személynek kifizetett kamat, jogdíj, szolgáltatási díj személyi jövedelemadóját. A külföldi személy ezen bevételei után a kifizető – ha a juttatás nem pénzben történt - a kifizetett összegből az adót megállapítja, bevallja, és levonja. Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű magánszemély illetőségét igazolja.<sup>18</sup>

**13. sor: Egészségügyi hozzájárulás összesen**

Ebben a sorban kell feltüntetni a 14-15. sorok összesített adatát.

**14. sor: A 13. sor összegéből a 11%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege**

<sup>18</sup> Szja tv. 73. § (7) bekezdés, Art. 4. számú melléklet

Ebben a sorban az eltérő üzleti év szerint adózók teljesítik még a 2009-es adóév tekintetében a reprezentációval, üzleti ajándékkal összefüggésben fizetendő 11%-os egészségügyi hozzájárulás bevallási kötelezettségüket.

**15. sor: A 13. sor összegéből a 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege**

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

**Figyelem!**

A Krtv. Tbj.-t módosító rendelkezéseit a 2010. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségre kell alkalmazni azaz, hogy a 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmekre – a Tb. 19. §-ában meghatározott járulékmértékek vonatkozásában – a 2009. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni<sup>19</sup>.

A 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek utáni munkaadói-, munkavállalói-, vállalkozói járulékfizetési kötelezettségekre az FtI. 2009. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

**16. sor: A természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (24%)**

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

**17. sor: A természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összesen (3%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a 18-20. sorok összesített adatát.

**Számlaszám: 10032000-06057749 APEH Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék beszédési számla**

**18. sor: A 17. sor összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (1,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból az 1,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék részt.

**19. sor: A 17. sor összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (0,5%)**

---

<sup>19</sup> Krtv. 223. § (1)-(2) bekezdés



Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a 0,5%-os mértékű pénzübeli egészségbiztosítási járuléék részt.

**20. sor: A 17. sor összegéből a munkaerő-piaci járuléék rész összege (1%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból az 1%-os mértékű munkaerő-piaci járuléék részt.

**Figyelem!**

**A 21-27. sorok csak a 2010. január 10-ig keletkezett járuléékfizetési kötelezettségek tekintetében tölthetők ki!**

**21. sor: A természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő egészségbiztosítási járuléék összesen**

Ebben a sorban kell feltüntetni a 22-24. sorok összesített adatát.

**22. sor: A 21. sor összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járuléék (1,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járuléék összegét abban az esetben, ha az nem haladta meg a minimálbér kétszeresének összegét.

**23. sor: A 21. sor összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járuléék (4,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járuléék összegét abban az esetben, ha az meghaladta a minimálbér kétszeresének összegét.

**24. sor: A 21. sor összegéből a pénzübeli egészségbiztosítási járuléék (0,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a foglalkoztatót terhelő pénzübeli egészségbiztosítási járuléék összegét.

**25. sor: A természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járuléék összesen**

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26-27. sorok összesített adatát.

**26. sor: A 25. sor összegéből az 1%-os mértékű munkaadói járuléék összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járuléék összegét abban az esetben, ha annak alapja nem haladja meg a minimálbér kétszeresének összegét.

**27. sor: A 25. sor összegéből a 3%-os mértékű munkaadói járulék összege**  
Ebben a sorban kell feltüntetni a természetbeni juttatások után a munkáltatót terhelő munkaadói járulék összegét abban az esetben, ha annak alapja meghaladja a minimálbér kétszeresének összegét.

### **A 1008-02-01-es lap kitöltése**

#### **Személyi jövedelemadó (Adónem kód 103)**

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

A **30. sorba** az összevont adóalapot terhelő, levont személyi jövedelemadó összegét, azaz a 414. 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 434. sorok „e” oszlopaiban szereplő összegek összesítésére.

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

#### **A 2009. évi munkáltatói adómegállapítást követően az adott hónapban levont és/vagy pénztárba befizetett összeg elszámolása (Adónem kód 103)**

**33. sor:** A 1008-08-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 2009. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett összeg (Adónem kód 103)**

**34. sor:** A 1008-08-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.

**A 2009. évi adómegállapítást követően az adott hónapban levont vagy pénztárba befizetett különadó összege**

**36. sor:** A 1008-08-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 2009. évi adómegállapításra tekintettel a magánszemély részére visszafizetett különadó összege (Adónem kód 198)**

**37. sor:** A 1008-08-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 38. sorba kötelezettséggént beírandó összeget.

**Az adott hónap különadó kötelezettsége összesen (Adónem kód 198)**

**38. sor:** A bevallás 36. sorának összegét korrigálni kell a 37. sorba írt összeggel, azaz a 37. sor összegét le kell vonni és a különbözetet (amely lehet „+ -”) a 38. sor „c” oszlopába beírni. A 38. 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.

**50. sor:** A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő társadalombiztosítási járulék Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti csökkentésének elszámolása.

**51. sor: A 125-ös adónem kötelezettség összesen**

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 átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 562. sorok „c” oszlopainak adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

### **A 1008-02-02-es lap kitöltése**

#### **Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel**

A **55-61.** sorok „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

**62. sor:** A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő társadalombiztosítási járulék Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti csökkentésének elszámolása.

#### **63. sor: A 124-es adónem kötelezettség összesen**

Ennek a sornak a „c” oszlopába az 55-61. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 62. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

#### **64. sor: Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (Adónem kód 152)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 467., 469. sorok „c”, **510. sor „a”** oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

#### **65. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a teljes munkaidőben foglalkoztatott után (Adónem kód 152)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 595. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

#### **66. sor: Tételes egészségügyi hozzájárulás a részmunkaidőben foglalkoztatott után (Adónem kód 152)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 596. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**67. sor:** A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő egészségügyi hozzájárulás Eho tv. 11. § (4) bekezdés szerinti csökkentésének elszámolása.

#### **68. sor: A 152-es adónem kötelezettség összesen (Adónem kód 152)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 64-66. 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**

A **73-81. sorok** „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapokból összesített sorok adatait kell beírni.

**82. sor:** A Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, valamint a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok a fizetendő társadalombiztosítási járulék Tbj. R. 5/D. § (1) bekezdés a) pont szerinti csökkentésének elszámolása.

### **83. sor: A 188-as adónem kötelezettség összesen**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 73-81. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, csökkentve a 82. sor „c” oszlopának adatával, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

### **A 1008-02-03-as lap kitöltése**

#### **86. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10 és/vagy 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 694., 692. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

#### **87. sor: A START-kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20 és/vagy 25%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 695., 693. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 1-es.

#### **88. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10 és/vagy 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 694., 692. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

#### **89. sor: A START PLUSZ kártyával rendelkezőkre vonatkozó 20 és/vagy 25%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 695., 693. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 2-es.

**90. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre, vagy a Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes fennállása esetén 0%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 691. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as, vagy 4-es.

**91. sor: A START EXTRA kártyával rendelkezőkre vonatkozó 10 és/vagy 15%-os mértékű kötelezettség (Adónem kód 186)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 694., 692. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni abban az esetben, ha fejlécben „A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kód értéke 3-as.

**92. 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 86-91. sorok „c” oszlopainak összesített adatát kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 660. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 661. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 662. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**96. sor: A 94. sorból számított nyugdíjbiztosítási járulék rész (Adónem kód 190)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 663. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**97. 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 664. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**98. 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 665. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 667. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**100. sor: A 98. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész (Adónem kód 191)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 668. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**101. 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 669. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 671. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

**103. sor: A 101. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék rész (Adónem kód 195)**

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 672. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 584., 586. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 588. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok 590., 592. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átvezetni a „d” oszlopba.

**A 1008-02-04-es lapok kitöltése**

**110-128. 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 570., 609., és a 633. 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 kódon feltüntetett tagdíjakat kell összeadni.*

**„c” oszlop: Foglalkoztató által vállalt tagdíj kiegészítés ±**

Ebben az oszlopban az 571., 610., és a 634. sorok „c” oszlopainak együttes adatát kell szerepeltetni, a megfelelő előjel alkalmazásával.

**„d” oszlop: Pénztártag által vállalt tagdíj kiegészítés ±**

Ebben az oszlopban az 572., 611., és a 635. 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 673. sorok „c” oszlopainak összesített adatai alapján.

Ebben az oszlopban negatív előjellel nem szerepelhet adat!



## A 1008-03-01 – 1008-03-03-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 nyugdíjbiztosítási járulékot kívánja helyesbíteni. A helyesbítés során a nyugdíjbiztosítási járulék összege az eredetileg bevallott 200 000 forintról 300 000 forintra változik, így a 151. sor "d" oszlopába (kötelezettség különbözete) 100 000 forintot kell írni.*

*Azon adónemek tekintetében, melyeket a helyesbítés nem érint, a sorokat üresen kell hagyni! (Az előző példa alapján csak a 151-es sort kell kitölteni, az összes többi sort üresen kell hagyni!)*

*A 150-222. 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 (145., 149., 157., 170., 174., 185. sor), az adózói szinten kerekített összeget kell az "összesen" sorba bejegyezni, és azt az összeget kell megbontani az érintett jogcímeknek megfelelően.*

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 284-302. sorokban (magánnyugdíjpénztárat 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 magánnyugdíjpénztárat megillető tagdíj, tagdíj kiegészítések önellenőrzésére is, ezt a 1008-03-03 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 mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell [Art. 51. § (2)].

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

**Figyelem! A 1008-03-01 és 1008-03-02 lapokon szereplő adónemek tekintetében az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni. A 1008-03-01 és 1008-03-02-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 pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól a tévedés adózó által történő feltárásiig (nyilvántartásba történő feljegyzés) terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlékot 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 222. sorba a 1008-03-01 és 1008-03-02 lapokon szereplő adónként, illetve járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell ezer forintra kerekítve bejegyezni<sup>20</sup>. Ez az összeg 215 adónem kód megjelöléssel kerül előírásra az adózó folyószámláján.

Az Art. 28/B. §, illetve a 29. § szerinti önellenőrzési pótlékot ezer forintra kerekítve a 221. sorban kell feltüntetni. **Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 221. sorban kizárólag a 2007-2009. évvel kapcsolatos munkáltatói**

---

<sup>20</sup> Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

**adómegállapítással, illetve az összesített, vagy a kifizetésről szóló igazolás feltárt hibájával összefüggő önellenőrzési pótlékot lehet feltüntetni, a korábbi évekre vonatkozó önellenőrzési pótlékot a '31-es bevallásban lehet szerepeltetni.**

Az előzőekben leírtaktól eltérően az egyes magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjak és tagdíj kiegészítések önellenőrzéséből adódó önellenőrzési pótlékot nem a 222. sorban, hanem az adott magánnyugdíjpénztári tagdíj és tagdíj-kiegészítés önellenőrzését lehetővé tevő sort követően kell feltüntetni (a magánnyugdíjpénztártól függően a 1008-03-03-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 esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5 000 Ft-ot, magánszemély esetében az 1 000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

Az 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 1008-03-04-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 1008-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 1008-03-04-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 kódját, 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 1008-03-04-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 1008-04 – 1008-15 lapok** azonosításra szolgáló részét a magánszemélyek azonosító adataival minden esetben ki kell tölteni, valamint a 1008M lap C) blokkjában jelölni kell azt is, hogy az adott lapból mennyit tölt ki magánszemélyenként.

**1008M lap kitöltése**  
**Magánszemélyenkénti összesítő**  
a 1008-04 – 1008-15-ös lapokhoz

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

Az összesítő lap Azonosítás (A) blokkjában az adatközlő azonosító adatait és amennyiben a magánszemélyre vonatkozó bevallást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 1008A lap Azonosítás (A) blokkjában fel kell tüntetni. Közölni kell a magánszemély azonosító adatait<sup>21</sup> 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 tevékenységét önálló tevékenység keretében folytatja, adószámmal rendelkezik, és az általa kiállított számla, számlák alapján megszerzett, e tevékenységből származó bevétele(i) után az adóelőlegfizetési kötelezettséget a magánszemély adóelőleg fizetésére vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti, úgy a magánszemély nyilatkozata hiányában a kifizető adóelőleget nem állapít meg. Amennyiben a kifizetés az előzőek szerint történik, úgy a bevallásban fel kell tüntetni a magánszemély adószámát és a 1008-06-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. Abban az esetben, ha a magánszemély kéri az előleg levonását, úgy az előleg levonása az általános szabályok szerint történik.

Nem terheli adóelőleg az őstermelői tevékenységből származó bevételt, ha a magánszemélytől a vásárlás felvásárlási jegy alapján történik<sup>22</sup>. A kifizető ilyenkor a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 453. és 455. sor, valamint a 458. sor kitöltése mellett, feltünteti 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 számát<sup>23</sup>. Tekintettel arra, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó adózási szabályokat kell alkalmazni, ha a magánszemélytől a felvásárlás felvásárlási jegy alapján történik és a kifizetés e tevékenységéhez kapcsolódik, az azonosításkor ezt is fel kell tüntetni a 453. és 455. sor, valamint a 458. sor kitöltése mellett.

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

---

<sup>21</sup> Art. 31. § (2) bekezdés 3. pont

<sup>22</sup> Szja törvény 46. § (4) bekezdés

<sup>23</sup> Art. 176. § (16) bekezdés

Az őstermelői tevékenységből származó bevétel, valamint a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által vezetett ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott mezőgazdasági termelő magánszemély esetében sem terheli adóelőleg levonási kötelezettség a kifizetőt. A kifizető a bevallásában, ha a kifizetés ehhez kapcsolódik, a 453. és 455. sor, valamint a 458. sor kitöltése mellett, feltünteti 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 számát<sup>24</sup>. 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 kezeli<sup>25</sup>.

**A (C) blokkban** fel kell tüntetni a bevallási időszakot, amelynek meg kell egyeznie a 1008A lap (B) blokkjában közölt időszakokkal.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely 1008-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 kódok között „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan részletező lapokat 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.

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

---

<sup>24</sup> Art. 176. § (16) bekezdés

<sup>25</sup> Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 203. § (1) bekezdése

**bevallási időszakban tagja.** Pl.: a nem kifizetőhely foglalkoztatónak a pénztárkódot akkor is fel kell tüntetni, ha az adott időszakban a foglalkoztatott GYED-en, GYES-en volt.

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 **(D) blokkban** kell közölni, annak a társas vállalkozásnak az adószámát és elnevezését, ahol a magánszemély a tárgyév január 31-éig nyilatkozott, hogy a Tbj. 27. § (1) bekezdésében előírt legkisebb összegű járulékot megfizeti.

### **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 nyeremény szempontjából** kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereményt 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) jövedelmet<sup>26</sup>.

#### **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**

- 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.**

---

<sup>26</sup> Eho tv. 11. § (12) bekezdés



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

Munkaerő-kölcsönzés esetén munkáltató – a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján – a kölcsönzött munkavállaló számára közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönbevevője azzal, hogy a bevételnek nem számító juttatásokra, valamint a munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatásokra az Szja. 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 292/2009. (XII. 19.) 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, munkavi-

szonyból vagy önálló tevékenységből származó, vagy egyéb jövedelmet szerez.

Az Ekho tv. hatálya alá tartozó jövedelmek tekintetében a 1008-12-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 1008-12-es lapon túl ilyenkor, csak az adójóváírás hónapja töltendő ki a 1008-06-os lapon. (Például a bérjövedelem esetében a 1008-04-es lap 361. sorát kitölteni nem kell, csak az adójóváírásra jogosító hónap jelölésére van mód a 460. és/vagy 488. sorban!)

### **Általános tudnivalók a 1008-04-es, 1008-05-ös, 1008-06-os, 1008-07-es és 1008-08-as lapok kitöltéséhez**

2010. január hónaptól kezdődően a munkáltató (a kifizető) ezt a bevallást adja magánszemélyenként, az általa kifizetett (juttatott) az összevont adóalapba tartozó bevételekről, az adóalap-növelő összeggel együtt is (külön a bérről, a jogosultsági hónapok számának feltüntetésével). Közli a bevallásában a magánszemély költség elszámolásának módját, az Szja törvény előleg levonási szabályai alapján megállapított adóelőleg összegét, a ténylegesen levont adóelőleget, a le nem vont előleg összegét, az egyes külön adózó jövedelmek címen 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 1008-01-es lap 10. sorában kell számot adni.

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

A 1008-04 – 1008-07 számú lapok adókötelezettséget érintő adatainak össze-sítése a 1008-02-01-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.

A 2009. év utolsó hónapjával kapcsolatos 1008-04 – 1008-06-os lapok különlegesen abból a szempontból, hogy azokon a december hónapot érintő, „visz-szarendezendő” adatokat nem minden esetben lehet közölni.

A 2009. adóév utolsó hónapjával kapcsolatban 1008-07-es lap készült, mely-nek a VII-XI. táblái speciálisak abból a szempontból, hogy az adózói január havi kötelezettségeként jelentkező olyan kifizetések közlésére szolgál, melyet a magánszemély 2009. 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 1008-07-es lap, mely kizárólag az adó-évet követő év január hónapjáról benyújtandó bevallásban (annak helyesbíté-sekor) használható. A 1008-04-es lapot akkor kell kitölteni, ha az Szja tör-vény szerint a kifizetés (juttatás) ideje nem felel meg az előzőekben leírtak-nak, azaz nem munkaviszonyból származó jövedelem kifizetése történt, vagy a határidőnél későbbi a kifizetés (juttatás), tehát a jövedelem 2010. évben megszerzettnek minősül.

Ebből következően egy magánszemélyhez kapcsolódóan a január havi kötele-zettség 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 362., a 366. és 368. sorok „a” oszlopát – kódokat, a következő táblázat szerint kell kitölteni. Az adott sor „a” oszlopa üresen nem maradhat.

nyilatkozatot nem adott a magánszemély	0
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 362., 366. sorok esetében elszámolható költség, a 368. sor esetében 10% költséghányad került alkalmazásra	4
a 362., 366. sorok esetében elszámolható költség, a 368. 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 10% költségről 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 a költségtérítés adóelőlegének levonásához nem ad nyilatkozatot**, úgy az Szja törvény 47. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján a kifizető költséghányadot nem vesz fi-

gyelemben az adóelőleg alapjának meghatározása során. Ekkor is ki kell tölteni az „a” oszlopot, azaz **0-t** kell beírni, az üresen nem maradhat.

## **A 1008-04-es lap kitöltése**

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

#### **361. 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.

Bérjövedelem: 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.

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

Bérnek minősül a munkáltató által az alkalmazottja számára – a munkaköre (tevékenysége) szerint a munkáltató által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzem-

anyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

### **362. 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 0, 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.

Táv munka 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 kifizetett 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” osz-

lopában a bizonylat nélkül elszámolható költséget, míg a „d” oszlopában az adóelőleg alapját kell feltüntetni. Értelemszerűen ez a költségtérítés is a magánszemély munkaviszonyból származó bérjövödelmének minősül.

Ugyancsak nem kell figyelembe venni a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Kormányrendelet szerinti munkába járás esetén az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében fizetett térítést, melyet legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap a magánszemély. Ebben az esetben a magánszemély részére a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget elszámolni nem lehet.

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

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

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

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

### **363. sor: Külszolgálatért fizetett összeg**

Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha a külszolgálatra tekintettel fizetett összeg Magyarországon adóköteles.

A külszolgálatra tekintettel kifizetett, a Magyar Köztársaságban adóköteles összeg teljes egészében bevétel, abból levonás 2010-ben nem érvényesíthető. A külszolgálatért kapott bevételnek nem része az utazás és szállás bizonylattal igazolt költsége.

A külföldi kiküldetéshez (külszolgálat) kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály, illetőleg más, erről szóló jogszabályok rendelkezései szerint engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg abban árukísérőként közreműködő), külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag az e tevékenysége tekintetében - feltéve, hogy az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.

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

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

Az előzőektől eltérően nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban résztvevő gépkocsivezető, vagy árukísérő (az utaskísérő nem tartozik ebbe a körbe) jövedelmének megállapítása során 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 1008-04-es tábla 400. 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 380. 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 1008-05-ös lap 403. 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 1008-05-ös lap 404. sorában kell feltüntetni.

### **364. 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, álláskereső járadékot, álláskereső segélyt, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár 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 Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetményét, valamint az előzőekben meghatározott és munkaviszonyból származó jövedelmet pótló kártérítést, ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is. Nem értendő ide a nyugdíjas magánszemélyt megillető baleseti járadék.

Az adóköteles baleseti járadék, mint adóköteles társadalombiztosítási ellátás ugyancsak más bérjövdelemnek 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 nyugdíjkorhatárt már betöltötte és nyugdíjellátást kap (369. sor).

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

### **365. sor: Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek**

Ebben a sorban kell szerepeltetni 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 (**személyes közreműködői díj**).

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.

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

Nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a társas vállalkozás által a tevékenységében személyesen közreműködő tagja számára a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével – üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg havi 100 000 forintot meghaladó része.

Ha az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá nem tartozó társas vállalkozásban a személyes közreműködő tag nem részesül személyes közreműködői díjban vagy annak éves összege az adóévben nem éri el a tevékenységre jellemző kereset éves összegét, nem önálló tevékenységből származó, bevétel növelő tételként kell számításba venni, az említett társas vállalkozás által a személyes közreműködő számára kifizetett osztalék és/vagy az adóévben jóváhagyott, osztalékelőlegként már kifizetett osztalék összegét. Azonban határként kell figyelembe venni ezek együttes összegéből azt a részt, amely a személyes közreműködői díjjal együtt, illetve ennek hiányában eléri a tevékenységre jellemző kereset éves összegét. A több társas vállalkozásban személyes közreműködő magánszemély esetében ezt a rendelkezést a magánszemély annál a társas vállalkozásánál kell alkalmazni, ahol a főtevékenységre jellemző kereset a legmagasabb (ez a **személyes közreműködői díj-kiegészítés**).

A társas vállalkozás a személyes közreműködői díj-kiegészítés összegéről az adóévet követő év január 31-éig köteles igazolást adni a személyes közreműködőnek.

Nem kell az előzőeket alkalmazni, ha a személyes közreműködő az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerinti kötelezettséget teljesít.

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.

Nem minősül nem önálló tevékenységből származó bevételnek a magánszemély által (külön jogszabály szerint) felszolgálati díjként megszerzett bevétel (390. sor).

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

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 bérjövédelmet a 361. sorban kell bevallani.

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

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

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

Az „a” oszlop kitöltése és a költségtérítés általános útmutatója az általános résznél olvasható. E sor „a” oszlopába csak az általános résznél leírtak alapján, 0, 2-es, 3-as vagy 5-ös kód írható.

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

### **367. sor: Az adott hónapban fizetett törvényben meghatározott és az állami végkielégítés összege**

Ha a magánszemély munkaviszonya 2010-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 **365.** sorban kell feltüntetni. Ez utóbbi esetben a **1008-06-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 (365. sor).

### **368. 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 1008-04-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.

Az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem ún. külön adózó jövedelem, ezért azt a 1008-05-ös tábla 429. 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 1008-01-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 minden esetben a 1008-06-os lap 453. és 455. sorának „a” oszlopa szolgál.

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

**369. sor: Nyugdíj (a nyugdíjban részesülőt megillető baleseti járadék, jövedelem pótló kártérítési járadék)**

Ebbe a sorba az Szja törvény 3. § 23. pontjában felsorolt jogcímenek 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!

Adóterhet nem viselő járandóságként kell figyelembe venni a baleseti járadékot, ha a magánszemély nyugdíjban is részesül, illetve a jövedelem pótló kártérítési járadék címén kifizetett juttatást, ha az abban részesülő magánszemély a rá vonatkozó nyugdíjkorhatárt már betöltötte és nyugdíj-ellátást kap.

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, jövedelem pótló kártérítési járadék (ha az abban részesülő magánszemély a rá vonatkozó nyugdíjkorhatárt már betöltötte) és egyéb más folyósított ellátás tekintetében, erről bizonyos körben, külön adatszolgáltatást teljesít.

**370. 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.

**371. 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.

**372. sor: Ápolási díj**

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

**373. 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 jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

**374. 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.

Adóterhet nem viselő járandóságnak minősül a szakképző iskolai tanulónak, illetve felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgatónak tanuló szerződés, illetve hallgatói szerződés, valamint szakképzésben tanuló szerződés nélkül résztvevő tanulónak a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlat időtartamára külön jogszabály szerint kötelezően kifizetett díjazás, valamint a tanuló szerződéses tanulót jogszabály alapján megillető kiegészítő pénzbeli juttatás, továbbá a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény alapján a Munkaerőpiaci Alap képzési alaprésze terhére folyósított szakiskolai tanulmányi ösztöndíj.<sup>27</sup>

**375. 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 vise-

<sup>27</sup> 1995. évi CXVII. törvény 3. § 72. pont e) alpontja

lő járandóságnak tekinteni. A felsőoktatási intézmény nappali tagozatos hallgatójának a szakmai gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből havonta a hónap első napján érvényes havi minimálbér meg nem haladó részét is itt kell feltüntetni. Az e fölötti rész jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

**376. sor: A tanuló, a hallgató részére adott, a 374. és 375. 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.

**377. sor: Katonai és rendvédelmi felsőoktatási intézmények ösztöndíjas hallgatójának illetménye és egyéb pénzbeli juttatása**

Adóterhet nem viselő járandóság a katonai és rendvédelmi felsőoktatási intézmények ösztöndíjas hallgatójának juttatott illetmény és egyéb pénzbeli juttatás.

**378. 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.

**379. sor: Hallgatói munkadíj**

A hallgatói munkadíj fogalmát a személyi jövedelemadó törvény 3. § 62. pontja határozza meg. Hallgatói munkadíjnak minősül 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 által

a) annál a felsőoktatási intézménynél, amellyel hallgatói jogviszonyban áll, vagy

b) az e felsőoktatási intézmény tulajdonában (kezelésében) lévő ingatlanban székhellyel rendelkező cégnél, vagy



c) olyan más cégnél, amelyben e felsőoktatási intézmény részesedéssel rendelkezik, illetve

d) a Magyar Tudományos Akadémia felsőoktatást és/vagy posztgraduális képzést is végző kutatóintézeténél a képesítési követelményekben meghatározott képzési ideje alatt végzett munkája ellenértékéeként az említett intézménytől, illetve cégtől megszerzett bevétel.

**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 375. sorban kell szerepeltetni”.**

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

A jövedelem- és vagyonadók 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 végzett 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.

**381. sor: Az EGT-állam joga alapján a 369-379. sorokban meghatározott bevételnek megfelelő jogcímen kifizetett juttatás, kivéve a 377. és a 378. sor**

Abban az esetben, ha az EGT-állam joga alapján, az előző 369-376. és 379. sorokban felsorolt bevételnek megfelelő jogcímen kerül kifizetésre (juttatásra) bevétel, az a magánszemélynél adóterhet nem viselő járandóságnak tekintendő és itt kell bevallani. A 381. és 382. 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.

**382. sor: Az EGT-állam joga alapján a 361-368. és 392-402. 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 jogcímén adóköteles.

**383. 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. Az e fölötti rész jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

**384. 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. Az e fölötti rész jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

**385. 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.

**386. 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.

**387. 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 négy-szeresét. Az e fölötti rész jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

### **388. sor: Szépkorúak jubileumi köszöntésére tekintettel folyósított juttatás**

Adóterhet nem viselő járandóság a szépkorúak jubileumi köszöntéséről szóló 255/2008. (X. 21.) Korm. rendelet alapján a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság által kifizetett juttatás.

### **389. sor: Lakáscélú munkáltatói támogatás**

Adóterhet nem viselő járandóság a munkáltató által lakáscélú felhasználásra a munkavállalónak hitelintézet vagy a Magyar Államkincstár útján, annak igazolása alapján nyújtott, vissza nem térítendő támogatás (ide kell számítani a munkáltató által lakáscélú felhasználásra nyújtott kölcsön elengedett összegét is)

- a vételár vagy a teljes építési költség 30 %-áig,
- de több munkáltató esetén is a legfeljebb 5 millió forintig terjedő összegben, ezt az összeghatárt 2010. január 1-jétől a korábbi időszakokra tekintet nélkül kell vizsgálni,
- feltéve, hogy a lakás nem haladja meg a lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001. (I. 31.) Korm. rendeletben meghatározott méltányolható lakásigényt.
- az e fölötti rész jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

Kizárólag akkor alkalmazható, ha a munkáltató által lakáscélú felhasználásra adott vissza nem térítendő támogatás felhasználása

- a belföldön fekvő lakás tulajdonjogának és a lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvétel vagy más visszterhes szerződés keretében történő megszerzésére,
- a belföldön fekvő lakás építésére, építtetésére,
- a belföldön fekvő lakás alapterületének legalább egy lakószobával történő bővítést eredményező növelésére,
- a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendelet szerint meghatározott korszerűsítésre történik.

A feltételeknek nem megfelelő juttatás, jogcím szerint (önálló, nem önálló, vagy egyéb jövedelemként) adóköteles és az ennek megfelelő sorban kell bevallani.

**390. 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.

**391. sor: Adóterhet nem viselő járandóság címén fizetett összeg (a 369-390. sorok „b” oszlopainak összege**

Ennek a sornak a „d” oszlopában kell összesíteni a 369-390. sorok „b” oszlopaiba írt összegeket.

**392. 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, és a nem nyugdíjas mezőgazdasági szövetkezeti tag részére kifizetett tagsági pótlékot is.

A törvény eltérő rendelkezésének hiányában a társas vállalkozás tagja által az e jogviszonyára tekintettel megszerzett vagyoni érték is egyéb jövedelemként adóköteles azzal, hogy a bevételnek nem része a megszerzése érdekében a magánszemély által viselt, szabályszerűen igazolt kiadás.

A tudomány doktorának és kandidátusának illetménykiegészítése is egyéb jövedelemként adóköteles.

A **magánnyugdíjpénztár** itt vallja be a 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 jóváírásakor, 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 10K59-es adatszolgáltatás részeként kell adatokat közölni.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a bevallási időszakban, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (juttatott) bevétel alatt a kifizetés időpontjában fennálló számlakövetelés értékéből kifizetett részt kell érteni.

Tekintettel arra, hogy a kifizetők az adóelőleget már levonták, és az igazolást kiállították, a 2008. év tekintetében bejelentést kell tenniük a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adóhatósághoz, valamint értesíteni kell a magánszemélyt. A bejelentés alapján az adókülönbötetet az állami adóhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

A 2009. adóévre vonatkozóan a kifizetők az általuk levont adóelőleg tekintetében a havi adó- és járulékbevallásaikat önellenőrizniük kell, és a magánszemélyek felé el kell számolni a túlvont összeggel. A 2009. adóévról szóló igazolás (M30) kiállítását az önellenőrzött adatok alapján kell elvégezni.

Egyéb jövedelemként kell a befektetési szolgáltatóknak kezelnie a nyugdíjelőtakarékossági 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, vagy egyébként az ellenőrzött külföldi társaság által, vagy az ellenőrzött külföldi

di társaság megbízása alapján fizetett kamat és osztalék, valamint az ellenőrzött külföldi adózó által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért kapott bevételnek az értékpapír megszerzésére fordított értéket meghaladó részét. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával kell megállapítani. Egyéb jövedelemként adóköteles az ilyen jogi személy, egyéb szervezet jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőkekivonás útján történő leszállítása következtében, továbbá az ilyen társaságnál fennálló tagi jogviszony megszüntetése következtében megszerzett bevételnek az értékpapír vagy jog megszerzésére fordított értéket meghaladó része.

Alacsony adókulcsú államból származó jövedelmek adókötelezettsége<sup>28</sup>

Alacsony adókulcsú állam alatt az az állam értendő, amelyben törvény nem ír elő a társasági adónak megfelelő adókötelezettséget, vagy az előírt adómérték a 12%-ot nem haladja meg. Nem számít alacsony adókulcsú államnak az előzőeknek egyébként megfelelő állam akkor, ha az említett államnak és a Magyar Köztársaságnak van a kettős adóztatást elkerülő egyezménye.

Ugyancsak egyéb jövedelem az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal a Magyar Köztársaságnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és a vagyonadók területén.<sup>29</sup>

Ha a magánszemély ellenőrzött külföldi társaság tagja, és/vagy abban más társaság(ok) révén közvetett részesedéssel/szavazattal rendelkezik annak adóéve (üzleti éve) utolsó napján, és abban a saját, valamint a Ptk. 685. §-ának *b)* pontja szerinti közeli hozzátartozói együtt számított részesedése/közvetett részesedése vagy szavazati aránya/közvetett szavazati aránya eléri a 25 százalékot, egyéb jövedelem az ellenőrzött külföldi társaság adóéve (üzleti éve) utolsó napján kimutatott, a felosztott osztalékkal csökkentett adózott eredményéből, a magánszemély közvetlen és/vagy közvetett részesedésének arányában megállapított rész. A magánszemély e bekezdés szerint megállapított jövedelmének halmozott összegéről - figyelemmel a (21) bekezdésben foglaltakra is - nyilvántartást vezet. E rendelkezés alkalmazásában

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

*b) részesedési/szavazati arány számítása:* a magánszemély közvetett részesedést/szavazatot biztosító társaságban lévő részesedésének/szavazati arányának és a köztes társaságban, illetve társaságokban fennálló részese-

---

<sup>28</sup> Sza-törvény 28. § (12) – (13)

<sup>29</sup> Sza tv. 28. § (12)-(13)

dés(ek)nek/szavazati arány(ok)nak a szorzata azzal, hogy ha a köztes társaságban fennálló részesedés/szavazati arány mértéke az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni;

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

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

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

Az előző bekezdés rendelkezésében említett nyilvántartás alapján a nyilvántartott összeget csökkenti, és

*a) nem kell jövedelemként figyelembe venni*

*aa) közvetlen részesedés esetén az ellenőrzött külföldi társaságtól*

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

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

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

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 kedvezmé-

nyes megszerzés esetében ideértve a jog megszerzésekor adóköteles bevétel is) vagyoni értéket (összeget) meghaladó részének feltüntetésére, kivéve, ha adókötelezettségének e törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.

Az szja-törvény 47. § (5) bekezdés b) pontja alapján, ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a társadalombiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére (kivéve, ha azt költségként számolja el, vagy azt számára megtérítették), az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből a 47. § (2) bekezdésének rendelkezése szerint megállapított rész **78 százaléka** minősül.

Különösen jellemző ez az önkéntes pénztárhoz, illetve a nyugdíjelőtakarékossági számlával összefüggésben megszerzett, egyéb jövedelemnek minősülő kifizetésekkel összefüggésben, mely esetekben az Eho törvény 11. § (11) bekezdése alapján a magánszemély köteles a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás megfizetésére.

## **A 1008-05-ös lap kitöltése**

### **II. Az összevont adólapba tartozó jövedelmek (folytatás)**

#### **400. 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 363. sorban (a külszolgálatnál) már ismertetett szabályok szerint kell a jövedelmet megállapítani. A „b” oszlopban a bruttó összeget, a „c” oszlopban az elszámolható költségeket, a „d” oszlopban az adóelőleg alapját kell szerepeltetni.

#### **401. 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 8,5 %-kal kell meghatározni.

#### **402. 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.

**403. sor: Kettős adózást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, adóterhet nem viselő járandóságának nem minősülő jövedelem**

Itt kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély azon adóterhet nem viselő járandóságának nem minősülő jövedelmét (a 380. 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 munkaviszonynak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

**404. 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.

Az szja-törvény 46. § (2) bekezdés e) pontja szerint a jövedelemszerzés helye szerint olyan államból származó jövedelmet, amellyel nincs a Magyar Köztársaságnak a kettős adóztatás kizárásáról szóló egyezménye, nem terheli adóelőleg. A külföldön megfizetett adó megfelelő része – átlagos adókulccsal számítva, de maximum 90 % - levonható a Magyarországon fizetendő adóból.

**405. sor: Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege**

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) jövedelmeket kell összesíteni (a 361-368. és 391-404. sorok „d” oszlopába írtak együttesen).

**406. sor: Az adóalap-kiegészítés összege**

Az összevont adóalapba tartozik az az adóalap-növelő összeg is, mely a jövedelem – kivéve, ha az adóterhet nem viselő járandóság – után a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultokról, valamint a szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerinti, a társadalombiztosítási járulék általános mértékével megállapított összeg, illetve biztosítási kötelezettség hiányában az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény szerinti, az összevont adóalapba tartozó jövedelmet terhelő egészségügyi hozzájárulás mértékével megállapított összeg (**adóalap-kiegészítés**).

Az összevont adóalapot képező jövedelmek után fizetendő adó meghatározásához 2010. évtől az összevont adóalapba tartozó jövedelmek adóalap-megállapítási szabálya módosul. Eszerint a személyi jövedelemadó alapja, a jövedelem-megállapítási előírások szerint meghatározott jövedelem (bruttó bér, munkadíj, személyes közreműködői díj, vállalkozói kivét, önálló tevékenységből származó, illetve egyéb jövedelem), kiegészítve az összegére a foglalkoztatói társadalombiztosítási járulék-mérték, illetve kifizetői eho-mérték szerint számított adóalap-korrekciós összeggel. Ugyanakkor a munkáltatói (kifizetői) és a biztosítottak által fizetendő járulékok alapja változatlanul a jövedelem-megállapítási előírások szerint meghatározott jövedelem.

Az adóalap-kiegészítés összege a jövedelem 27 %-a. Ebben a sorban az adóalap-kiegészítés összegét kell feltüntetni (a 405. sor és a 391. sor különbözetének 27%-a).

#### **407. sor: Az adóelőleg alapja**

Az adóelőleg alapja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek és az adóalap-kiegészítés összege együttesen. Ebben a sorban a 405+406. sorok összegét kell feltüntetni összesen.

#### **408. sor: A 405. sorból a bérnek minősülő összeg**

Ebben a sorban az adott hónapban kifizetett (juttatott) bérjövedelmeket kell összesíteni (a 361-364. sorok „d” oszlopába, valamint a 403. és 404. sor „a” oszlopába írtak együttesen).

#### **409. sor: A bérnek minősülő összeg az adóalap-kiegészítés összegével együtt**

Ebben a sorban kell feltüntetni az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizetőnek a 406-407. sornál leírtak szerint, az adóalap-kiegészítés összegének figyelembevételével megállapított összegét.

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

**413. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő megállapított adóelőleg**

Ez a sor szolgál a 2010. évben kifizetett (juttatott) összevonás alá eső jövedelmeket terhelő, az Szja törvény adóelőleg levonási szabályai szerint meghatározott, személyi jövedelemadó előleg beírására.

Értelemszerűen a magánszemély nyilatkozatának hiányában a 401. sorban közölt összeg adóelőlegét 17%-os kulccsal kell meghatározni. Abban az esetben, ha a mezőgazdasági őstermelőnek e tevékenysége ellenértékeként ugyan, de nem felvásárlási jegy alapján 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 adójóváírás, a súlyosan fogyatékos magánszemélyt megillető, és a családi kedvezmény havi összegeivel és a fennmaradó részt kell ebbe a sorba beírni.

**414. sor: Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege (a 413. sor „b” oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész)**

Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, melyet az Szja törvény 46-49. §-aiban foglalt előírások megfelelően „ténylegesen” levont a munkáltató, a kifizető. Az Szja törvény 46. § (6)-(7) bekezdései alapján kell eljárni. A kifizető az Szja tv. 46. § (8) bekezdésében foglaltakat alkalmazhatja, ha olyan jövedelmet juttat, amelyből adóelőleg levonására nincs lehetősége. Az adóköteles bevételről igazolást állít ki, melyen feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is. Ez alapján a magánszemély köteles a juttatás hónapjának negyedévét követő hónap 12-éig megfizetni az adóelőleget. Az ilyen juttatás esetén, az adóelőleg levonásának elmaradása miatt a 458. sorban „7”-el kell jelölnie ezt a ténytet.

Amennyiben az önkéntes nyugdíjpénztár veszteséget ért el a bevallási időszakban, tehát a hozam a kifizetés időpontjában negatív, a veszteség összegével a tőke összege csökkentendő. Ebben az esetben a kifizetett (juttatott) bevétel alatt a kifizetés időpontjában fennálló számlakövetelés értékéből kifizetett részt kell érteni.

Tekintettel arra, hogy a kifizetők az adóelőleget már levonták, és az igazolást kiállították, a 2008. év tekintetében bejelentést kell tenniük a magánszemély lakóhelye szerint illetékes állami adóhatósághoz, valamint értesíteni kell a magánszemélyt. A bejelentés alapján az adókülönbözetest az állami adóhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

A 2009. adóévre vonatkozóan a kifizetők az általuk levont adóelőleg tekintetében a havi adó- és járulékbevallásaikat önellenőrizniük kell, és a magánszemélyek felé el kell számolni a túlvont összeggel. Az 2009. adóévről szóló igazolás (M30) kiállítását az önellenőrzött adatok alapján kell elvégezni.

**415. sor: Az összevonás alá eső adóköteles bevételről kiállított igazoláson le nem vont adóelőlegként feltüntetett összeg**

1. Az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizető

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

b) az a) pontban említett esetben - ha

ba) a magánszemély vele munkaviszonyban áll -

bb) a magánszemély részére bért (is) fizet -

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

a rendszeresen ismétlődő bevételszerzést (különösen havi/heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást) eredményező jogviszonyban álló magánszemély helyett a megállapított adóelőleget megfizeti, és a magánszeméllyel szembeni követelésként nyilvántartásba veszi;

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

d) a b) és c) pont rendelkezései helyett az ott említett magánszemély esetében is a 2. pont szerint jár el, ha a magánszeméllyel szemben nincs - valamint az adóévben a körülményekből következően várhatóan nem is keletkezik - olyan pénzben teljesítendő kötelezettsége, amelyből a le nem vont, de befizetett adóelőleget levonhatná.

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

**IV. Külön adózó jövedelmek (kifizetések)**

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

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

**421. 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.

**422. 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.

**423. 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 ingatlannak, vagyoni értékű jognak vagy ingóságnak az ellenértékeként juttatja a kifizető, az életjáradékot fizető (juttató) teljesíti az adókötelezettséget.

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

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

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

**425 – 427. 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 kockázatitőkealap-jegy hozama is. Amennyiben a kamatozó részvény után kifizetett kamatot a társa

ság a költségei között számolta el, az a magánszemélynél egyéb jövedelemnek minősül, és a bevallás 392. sorában kell feltüntetni.

Egyéb jövedelemnek kell tekinteni és nem itt, hanem a 392. sornál kell bevallani az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet megbízásából fizetett osztalékot is.

Az szja tv. szerinti EGT-állam<sup>30</sup> 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 szövetkezekről 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 2010. 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 1008-01-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.)

---

<sup>30</sup> szja tv. 3. § 78. pont

A 2009-ben kifizetett osztalékelőlegből utóbb osztalékká vált részt a 2010. 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 (2009. évben) megállapításra és levonásra került. Az adó különbözetének elszámolására a magánszemélynek van lehetősége, az adóbevallásában.

**425. 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.

**426. 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.

**427. sor: Osztalék 25%-os adóval terhelt összege**

Ez a sor tartalmazza annak az osztaléknak az összegét, amely nem tartozik a 425. sorba.

A 2009. évben kifizetett osztalékelőlegből a 2010. 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 2010. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a bevallás 447. sorában kell szerepeltetni.

**428. 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.

#### **429. 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.

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

#### **430. 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 bevételének 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 jogszerzés esetében ide kell érteni a jog megszerzésekor adóköteles bevételt is.

Az értékpapír megszerzésére fordított értéknek számít olyan értékpapír megszerzésekor, amelynek megszerzése illetékköteles – akkor is, ha az illeték kiszabása az átruházásig még nem történt meg -, az illetékekről szóló törvényben meghatározott forgalmi érték, növelve a magánszemély által az értékpapír átruházásáig teljesített, igazolt ellenértékkal.

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.

**431. 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 430. sornál leírtak szerint kell forintra átszámítani.

**432. 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.

**433. 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 (420-432. sorok) nem szerepelnek és a 25%-os adót a kifizető nem vontale.

**434. sor: A 420–433. 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 1008-06-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 368. sorból az ingatlan bérbeadás címén kifizetett bruttó összeget.**

Nem kell az adót levonnia a kifizetőnek – a társasház kivételével – a közös tulajdonban lévő ingatlanok 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 vonta le, 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 – 367. sor szerinti – összegből 2010. 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 414. sorban is szereplő – 17%-os kulccsal levont adóelőleg teljes összegét (444. sor), továbbá a 443. sor összegéből a törvényben meghatározott és/vagy állami végkielégítés címén kifizetett összegének (367. sor) 2010. 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%.

**453–456. sorok: Az átalányadót alkalmazó, mezőgazdasági őstermelőnek minősülő, valamint a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint adózó magánszemélynek 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 **453-455.** sor nem tartalmazhatja a mezőgazdasági őstermelők részére kifizetett olyan összegeket, amelyeket nem a mezőgazdasági tevékenység ellenértékéért, hanem más jogcímen fizettek ki. Ezeket a 1008-04 – 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.** (átalányadózó esetében a **454.**) 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, rózsáoltva 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, lomboszat, ág és más növényi rész 0603, a 0604-ből

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

A kivételként említettek egyáltalán nem tartoznak az őstermelői tevékenységek közé. Ezen termékek ellenértékének kifizetésére nem alkalmazhatók a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó előírások (a 250 ezer Ft-os szabály sem!), így ezen kifizetéseket nem itt, hanem a 1008-04-es lap 368. 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 kiszerezésben 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.** (átalányadózó esetében a **454.**) sorban kell adatot szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az őstermelői igazolványba a kifizető vagy az őstermelő jegyezte-e be a kifizetett összeget.

Egyebekben, a bruttó kifizetést az átalányadózó mezőgazdasági őstermelő esetében attól függően, hogy élő állatok és állati termékek (453. sor), illetve egyéb őstermelői termékek (454. sor) ellenértékékként fizették ki, kell a megfelelő sorban feltüntetni, mert ebben az esetben az átalány alapja: a bevétel csökkentve az értékesítésre jellemző meghatározott százaléku „költséggel”.

Nem átalányadózó mezőgazdasági őstermelő esetében, illetve a vetőmagbértermelés, az állat bérnevelés, a bérhízalás és a kihelyezett állattartás esetén az őstermelő bevételeként a termék vagy állat teljes átvételi (bruttó) árát kell a 455. sorban szerepeltetni, függetlenül attól, hogy ténylegesen (a termék vagy állat kihelyezési értéke stb.) a különbözet kifizetése nem történt meg.

Az Szja törvény új adóelőleg levonási szabályait kell alkalmazni, azaz östermelő esetén a kifizetőnek nem kell előleget levonnia.

**457. sor: A számla adására kötelezett magánszemély részére, e tevékenységére tekintettel fizetett összeg**

Amennyiben tevékenységét önálló tevékenység keretében folytató magánszemély rendelkezik adószámmal (ezt a 1008M 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 hiányában 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. Ha a magánszemély írásos nyilatkozatában kéri az adóelőleg megállapítását és levonását, azt a 368. sorban kell szerepeltetni.

**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. A kódo(k)at az „a” oszlopban található kódkocká(k)ban kell kiválasztani.

Az adóelőleg levonására azért nem került sor, mert	Kód
- tevékenységet önállóan folytató magánszemély nyilatkozott (1008-06-os lap 457. sor)	1
- a magánszemély mezőgazdasági östermelő és költségnyilatkozata összege alapján (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. 46. (7) bekezdés alkalmazása miatt	7
- 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 1008-05-ös lap 414. 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. 46. § (7) bekezdésében foglaltakat alkalmazza.

Az „5”-ös kódot kizárólag az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár töltheti ki akkor, ha a 392. 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 „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., 461. és 462. 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 2010. november hónapjától 2011. március hónapjáig, úgy a 2010. októberben egy összegben kifizetett bére alapján a következők szerint kell a 460. és 461. sorokat kitölteni.

460. sor 2010 hónap:	01.....	10	11	12
		X	X	X
461. sor 2011 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 2010 hónap:	01.....	09.....	12
		X	

Előfordulhat, hogy visszamenőlegesen kerül sor bér kifizetésére.

Amennyiben 2010-ben pl. a januári bér kifizetésével került sor a 2009. évi november-december havi bér kifizetésére, a 460. és 462. sorok kitöltése a következő:

460. sor 2010 hónap	01	02	03			
	X					
462. sor 2009 hónap	01....			10	11	12
					X	X

Amennyiben korábbi – 2009. év előtti – években érvényesíthető adójóváírásra jogosít a kifizetés (ideértve a 2009. 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 462. sor kitöltése kizárólag technikai jellegű, a magánszeméllyel összefüggő adatok korrekt közlésével függ össze. Például a volt dolgozónak visszamenőlegesen járó bért ítél meg a bíróság 2010. októberében. Az ítélet szerint 2005. szeptember – 2005. december hónapokra. Ebben az esetben a 2005K30-as adatszolgáltatásban helyesbíteni kell az adójóváírásra jogosító hónapokat, de a 1008-as bevallásban ez nem tüntethető fel, függetlenül attól, hogy a kifizetés az októberi hónap kötelezettsége lesz.

FONTOS! Amennyiben a 361-364. sorok közül bármelyik kitöltött az adott hónapban, úgy a 460-461. sorok kitöltésére is figyelni kell!  
Ha 2009. év előtti bérjövődélem kifizetése történik, azt a megadott helyen „X” beírásával jelezni kell.

### **A 1008-07-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.

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

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

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

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

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

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

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

Ebbe a sorba a 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. § (3) bekezdése alapján megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és az Ekho tv. 9. § (1) bekezdése alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, a Tbj. 36-37. §-a és 39. § (2) bekezdése alapján megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék (a továbbiakban együtt: egészségbiztosítási járulék), valamint az Eho tv. 3. § (3) bekezdés *a)-e*) pontban meghatározott jövedelmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege a tárgyévben el nem éri a négyszázötvenezer forintot (a továbbiakban: hozzájárulás-fizetési felső határ).

**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 1008-07-es lap említett tábláiban csak olyan jövedelmek szerepelhetnek, amelyek megfelelnek a fentieknek. Azon jövedelmek, amelyek nincsenek feltüntetve a 07-es lapon, függetlenül attól, hogy 2010. 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 2009. 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, 2009. évre vonatkozó bevételként fizetett ki a munkáltató 2010. január 15-éig. Ugyancsak itt kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett társadalombiztosítási ellátást is, ha annak kifizetésére 2010. január 15-éig sor került. (A kitöltéshez lásd a 1008-04-es lap 361-364., valamint a 1008-05-ös lap 403., 404. és 405. soraihoz írt útmutatót.)

### **IX. A 2009. december 31-én megszerzett, összevont adóalapba tartozó jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolása**

#### **477-478. sorok kitöltése**

Ezek a sorok szolgálnak a 2009. év december 31-ére visszarendezett, az összevont adóalapot terhelő jövedelmek személyi jövedelemadó előlegének elszámolásához. Az adóelőleget az Szja törvény 2009. december 31-én hatályos 30. §-ában meghatározottak szerint kell megállapítani. (A kitöltéshez lásd a 1008-05-ös lap 413. és 414. soraihoz írt útmutatót.)

### **X. A 2009. december 31-én megszerzett összevont adóalapba tartozó jövedelmet terhelő különadó előlegének elszámolása**

#### **479-482. sorok kitöltése**

Ezek a sorok szolgálnak a 2009. év december 31-ére visszarendezett különadó adóelőlegének elszámolására. A különadó-előleg megállapítása során az Szja

törvény 2009. december 31-én hatályos 46-48. §-aiban meghatározottak szerint kell eljárni.

## **XI. A 2009. évvel kapcsolatos egyéb adatok**

### **483-488. sorok kitöltése**

Ezek a sorok olyan adatokat tartalmaznak, melyek a 2009. december 31-ére visszarendezett jövedelmekhez kapcsolódnak. (A kitöltéshez lásd a 1008-06-os lap 446., 460. soraihoz írt útmutatót.)

### **A 1008-08-as lap kitöltése**

**Abban az esetben, ha adózó a munkáltatói adómegállapítás (09M29) során a magánszemély terhére/javára állapít meg személyi jövedelemadó, illetve a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata (09NY63) alapján 15%-os egészségügyi hozzájárulás különbözetet, úgy ez a lap szolgál a különbözetek elszámolására.**

## **XII. A 2009. évre megállapított személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolása**

### **491. sor: A 2009. évi adó összege együttesen (a 09M29-01-02 lap 51. sor „c” oszlopa**

A 09M29-01-02 lap 51. sorának „c” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2009. 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 (09M29-01-02 lap 66. sor „c” oszlopa)**

A 09M29-01-02 lap 66. sor „c” oszlopában feltüntetett, levont személyi jövedelem-adóelőleg és adó együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

### **493. sor: A 2009. 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 (09M29-01-02 lap 69. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

**494. sor: A 2009. 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 (09M29-01-02 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 (09M29-01-02 lap 51. és 57. sor „a” oszlopa), az elszámolásban nem vette figyelembe, ezen a lapon sem kell figyelembe venni.

**XIII. A 2009. évre megállapított különadó, adóelőleg elszámolása**

**495. sor: A 2009. évi különadó összege együttesen (a 09M29-01-02 lap 241. sor „b” oszlopa)**

A 09M29-01-02 lap 241. sorának „b” oszlopa tartalmazza a magánszemély 2009. évi különadójának együttes összegét. Ezt az összeget kell beírni e sor „a” oszlopába.

**496. sor: Az adóév során levont különadó előleg összege (09M29-01-02 lap 244. sor „b” oszlopa)**

A 09M29-01-02 lap 244. sor „b” oszlopában feltüntetett, levont különadó előleg együttes összege szerepel e sor „a” oszlopában.

**497. sor: A 2009. 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 (09M29-01-02 lap 251. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

**498. sor: A 2009. 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 (09M29-01-02 lap 252. sorával azonos összeg) kell ennek a sornak a „b” oszlopába beírni.

#### **XIV. A 2009. évre megállapított 15%-os egészségügyi hozzájárulás elszámolása**

**499. sor: A 2009. évi - a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján megállapított – 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (09M29-07 lap 642. sor)**

A kiszámított egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 09M29-07-es munkáltatói elszámolás 642. sorával egyezően.

**500. sor: A 2009. évben – a mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata alapján – befizetett 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás összege (09M29-07 lap 643. sor)**

A magánszemély által adott nyilatkozat alapján az adóévre megfizetett egészségügyi hozzájárulás összegét kell ebben a sorban az „a” oszlopban feltüntetni a 09M29-07-es munkáltatói elszámolás 643. sorával egyezően.

**501-502. sorok: A 2009. évre még fizetendő vagy többletként mutatkozó egészségügyi hozzájárulás összege**

A 09M29-07-es elszámolás 644., illetve a 645. soraival egyezően, a megállapított egészségügyi hozzájárulás különbözetét kell ezekben a sorokban feltüntetni, a „b” oszlopban.

#### **XV. A 2009. 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 **2010. 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 helyesbíteni 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 1008 bevallásának benyújtásától függetlenül, a tartozás összegéről értesíti a magánszemély állandó lakóhelye szerint illetékes regionális APEH igazgatóságot (09T29-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 2010. május 16-án kapja kézhez. E szerint 89 800 forint tartozás mutatkozik. Adózónál minden hónap 5-én van bérfizetés. A 1008-08-as lap kitöltése a következő.

1008-08 / június	<b>503. sor „b”</b> 504. sor „a”	<b>89 800 Ft</b> 24 600 Ft
1008-08 / július	<b>503. sor „b”</b> 504. sor „a”	<b>65 200 Ft</b> 24 600 Ft
1008-08 / augusztus	<b>503. sor „b”</b> 504. sor „a” 505. sor „b”	<b>40 600 Ft</b> 24 600 Ft 16 000 Ft

2. Előző példánkban szereplő magánszemély munkaviszonya megszűnt 2010. május 7-én. A 1008 bevallás 06-os lapján a munkaviszony megszűnésének időpontja 2010 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 2009. 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 1008-08-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 1008-08-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**

A biztosítási és a járulékfizetési (tagdíj) kötelezettségről, a fizetésre kötelezettek köréről, a járulékok mértékéről stb., a - többször módosított - Tbj., valamint a Tbj. R. rendelkezik<sup>31</sup>.

A magánnyugdíjpénztár tagra vonatkozó további rendelkezéseket az Mpt. tartalmazza.

### **Figyelem!**

**A Krtv. Tbj.-t módosító rendelkezéseit a 2010. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre és keletkezett járulékfizetési kötelezettségre kell alkalmazni azzal, hogy a 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmekre – a Tbj. 19. §-ában meghatározott járulékmértékek vonatkozásában – a 2009. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni<sup>32</sup>.**

**A 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek utáni munkaadói-, munkavállalói-, vállalkozói járulékfizetési kötelezettségekre az Flt. 2009. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.**

**A 2009. december havi tételes egészségügyi hozzájárulás fizetésére és bevallására a 2009. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni<sup>33</sup>.**

A társadalombiztosítási járulék mértéke 27%, melyből a nyugdíjbiztosítási járulék mértéke 24%, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 3% (amely 1,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékból, 0,5%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékból, illetve 1%-os mértékű munkaerő-piaci járulékból áll).

A bevallásban elkülönítve kell a biztosítottaktól levont járulékokra vonatkozó bevallásnak eleget tenni, ezért a levont 9,5% nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztár tagja esetében 1,5% nyugdíjjárulék és 8% tagdíj<sup>34</sup>), a 7,5%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci (amelyből a természetbeni egész-

<sup>31</sup> 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. §)

<sup>32</sup> Krtv. 223. §

<sup>33</sup> Az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény 50. §

<sup>34</sup> 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.

ségbiztosítási járulék 4, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 2%, illetve a munkaerő-piaci járulék 1,5%)<sup>35</sup> 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 2010. évben naptári napi 20 420 forint, egész évre számítva (365 x 20 420 forint =) 7 453 300 forint<sup>36</sup>.

A járulékfizetési felső határt évente január 1-jétől december 31-éig kell számítani. Ha a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony nem áll fenn a teljes naptári évben, akkor a járulékfizetési felső határt a jogviszony időtartamával arányosan kell megállapítani. A járulékfizetési felső határ számításánál figyelmen kívül kell hagyni továbbá azokat az időtartamokat, amelyekre a foglalkoztatottnak járulékalapot képező jövedelme nem volt, így különösen, ha táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, baleseti táppénzben részesült, valamint a fizetés, díjazás nélküli időszakot. A megállapított járulékfizetési felső határt időközben csökkenteni kell az említett időszakok naptári napjainak száma és a napi járulékfizetési felső határ szorzatával<sup>37</sup>.

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

A foglalkoztató illetve a társas vállalkozás a Tny. szerint korkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott után, a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével – a társadalombiztosítási járulékon felül – 2010. évben 9,75%-os mértékű korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették<sup>38</sup>.

A saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 4% mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék részt és 9,5% mértékű nyugdíjjárulékot fizet. Ha a nyugdíj folyósítása szünetel, a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból 2% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék részt is köteles fizetni.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a foglalkoztatott, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>39</sup>.

---

<sup>35</sup> Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés

<sup>36</sup> A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 70. § (1) bekezdés

<sup>37</sup> Tbj. 24. § (3) bekezdés

<sup>38</sup> Tbj. 20/A. § (1) bekezdés

<sup>39</sup> Tbj. 25/A. § c) pont

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás 2010. évben havi 4 950 forint (napi 165 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 megfizetni<sup>40</sup>. 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.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>41</sup>.

Több biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony egyidejű fennállása esetén a járulékalap után mindegyik jogviszonyban meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot, a nyugdíjjárulékot (tagdíjat), az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci 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 megfizette<sup>42</sup>.

Ha a biztosított legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, az egyidejűleg fennálló, biztosítási kötelezettség alapjául szolgáló további jogviszonya alapján az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből nem fizet 2% mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék részt. A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani<sup>43</sup>.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül. E rendelkezés – választás szerint – 2009. július 1-jétől visszamenőlegesen alkalmazható<sup>44</sup>.

---

<sup>40</sup> Tbj. 38. §

<sup>41</sup> Tbj. 25/A. § c) pont

<sup>42</sup> Tbj. 31. § (1)-(2) bekezdés

<sup>43</sup> Tbj. 31. § (3) bekezdés

<sup>44</sup> Krtv. 223. § (3) bekezdés

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- és munkaerő-piaci járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem azzal, hogy a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló társas vállalkozó – az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből – nem fizet 2%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék részt.<sup>45</sup>

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék részt (az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból) az a társas vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik<sup>46</sup>.

**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 visszafizeti<sup>47</sup>.**

*Sokszor előfordul, hogy a biztosított év közben eléri a járulékfizetési felső határt, ezt követően táppénzen van, így a felső határt a Tbj. 24. §-a alapján csökkenteni kell a táppénz időtartamával, melynek következtében túlfizetés keletkezik.*

*A korrekció csakis tárgyéven belüli és ugyanazon jogviszonyhoz kapcsolódó túlfizetés esetén lehetséges.*

*(A magánnyugdíjpénztári tagdíj tárgyévtől eltérő időszakra vonatkozó bevallásának megváltozott szabályairól az 570. sor kitöltésénél ismertetett példák-ból 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** (565-567. sorok),
- a nyugdíjjárulék-, tagdíj-, és tagdíj kiegészítés (568-572. sorok) korrigált összege mellett a hivatkozott sorok a) oszlopában **a 6-os** „a foglalkoztató-

---

<sup>45</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

<sup>46</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

<sup>47</sup> Tbj. 50. § (1) bekezdés

nak utólag jutott tudomására a magánszemély magánnyugdíjpénztári tagsága” **kód megjelölésével**, illetve

- az 541. sor „tárgyidőszakban fennálló magánnyugdíjpénztári tagság időtartama” b)-c) oszlopának kitöltésével.

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 kirendelték<sup>48</sup>.

## **A 1008-09 – 1008-15-ös lapok fejlécének kitöltése**

**A biztosítási jogviszony időtartama** (1008-09, 10-01 – 10-02, 12 – 14-es lapok)

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 2011. január 15-én megszűnik, de az utolsó munkában töltött napon 2010. 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 2011. 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 **jogviszonyként** kell teljesíteni.

---

<sup>48</sup> Tbj. 56/A. § (2) bekezdés

*Ez azt jelenti, hogy ugyanannál a munkáltatónál, pl. január 12-től január 20-ig munkaviszonyban, és mellette ugyanezen időszakban megbízási jogviszonyban foglalkoztatott biztosítottról a 1008-09 – 1008-15-ös lapokat jogviszonyként külön-külön [az alkalmazás minősége rovat (foglalkoztatás minősége-jogviszony azonosító szám) egyezőségének biztosításával] kell benyújtani.*

A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége<sup>49</sup>:

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a tényleges személyes közreműködési kötelezettség kezdete napjától annak megszűnése napjáig, egyéni cég tagja esetében az egyéni cég tagjává válás napjától az egyéni cégben fennálló tagság megszűnésének napjáig;
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített tagsági jogviszony 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 személyes közreműködés kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság tevékenységét a gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezései szerint megkezdheti<sup>50</sup>.

### **Az ellátások folyósításának időtartama** (11-es lap)

A 11-es lapon ebben a rovatban kell feltüntetni a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozási segély, a gyermeknevelési támogatás, az ápolási díj, a munka-rehabilitációs díj, valamint az álláskeresési támogatás folyósításának időtartamát.

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

### **Figyelem!**

**Amennyiben a bevallás a 2010. évet megelőző időszakra vonatkozik, a visszamenőleges adatokról 10 munkanapon belül a területileg illetékes**

---

<sup>49</sup> Tbj. 10. § (2) bekezdés

<sup>50</sup> 2006. évi IV. törvény

regionális 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.

**Figyelem!**

A 2010. január 1-jét megelőző (pl.: 2009. évre vonatkozó) biztosítási időszakra kifizetett jövedelem esetén az adatokat a még nem összevont (tehát a 2009. évben használatos) jogviszony azonosítón kell közölni.

Az ezt követő hat kódkocka (a rovat 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 1-999-ig terjedő folyamatos szám lehet.

Ha egy napon, azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

**Figyelem!**

**AZ ELŐZŐ ÉVEK GYAKORLATÁTÓL ELTÉRŐEN:**

A jogviszony sorszámnak minden esetben egyedinek kell lennie! Azaz, ha különböző napokon, de azonos foglalkoztatás minősége kódszámmal létesített jogviszonyt a biztosított, akkor sem lehet a jogviszony sorszáma azonos.

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.

Egy biztosítottra vonatkozóan az egész adóév során az egy adott jogviszonyhoz használt jogviszony azonosítására szolgáló sorszámnak meg kell egyeznie!

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgy hónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járu-

**lék összegeket külön lapon kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.**

Példák:

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

<i>alkalmazás minősége</i>	<i>jogviszony kezdete</i>
<i>0 20-100101-001</i>	<i>január 1-től</i>
<i>0 41-100201-002</i>	<i>február 1-től</i>
<i>0 41-100201-003</i>	<i>február 1-15-ig</i>
<i>0 41-100201-004</i>	<i>február 1-től</i>
<i>0 20-100801-005</i>	<i>augusztus 1-től</i>
<i>0 41-100905-006</i>	<i>szeptember 5-20-ig</i>

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) 147 000 forint, ezt az összeget kell a 1008-13-as lapon feltüntetni.*

*Az e feletti rész (53 000 forint) után, valamint a foglalkoztatott pályakezdőnek a 200 000 forint után kell az általános szabályok szerint (a 1008-09 és 1008-10-01 – 10-02-es lapokon) a kötelezettségeket teljesíteni.*

***2010. január 1-jét követő bevallási időszak esetén ez azt jelenti, hogy a foglalkoztató a minimálbér kétszerese (147 000 forint) után a 10, illetve 20%-os közterhet fizeti meg, a fennmaradó 53 000 forint után az általános szabályok szerint kell a társadalombiztosítási járulékot megfizetni. Mivel a Tbj. alapján csak az 53 000 forintos munkabérrész képez járulékalapot, ez után 27% társadalombiztosítási járulékot kell fizetni, vagyis a START-kedvezményrel érintett jövedelemrész nem kell figyelembe venni a Tbj. szerinti járulékalapként.***

*1 db 1008-13-as lap a kedvezmény mértéke szerinti adatokkal (147 000 forint járulékalap után)*

*1 db 1008-09-es és a kedvezmény feletti összeg (53 000 forint)  
1 db 1008-10-01 – 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 1008-09-es, illetve a 1008-10-01 – 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. *Abban az esetben, ha a nyugdíjas szünetelteti a nyugdíját, a nyugdíjas státuszát továbbra is jelenteni kell.*
5. *Bérszámfejtési napot követően, de még a tárgyhónapon belül keresőkép telenné vált magánszemélynél a kieső időt az eltérő időszak jelölésével egy önálló 1008-09-es lapon a tárgyhónapban kell közölni.*
6. *A megbízási jogviszony 2007. március 1-jétől 2010. június 30-ig tart, a kifizetés egy összegben, 2010. június 30-án történik. Az egyes évekre (2007., 2008., 2009., 2010.) jutó megbízási díj összegét a biztosítási jogviszony időtartama rovatban évekre megbontva külön-külön lapon kell szerepeltetni.*
7. *A nyugdíjas foglalkoztatott a betegszabadságának lejártá 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].*

**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 1008-09 – 1008-15-ös lapokon - a tárgyhónaptól eltérő időszakra vonatkozó kifizetések esetében is - meg kell egyeznie!

### 1008-09-es lap kitöltése

## XVI. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS

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

**A kifizetőhelyet működtető munkáltatónak a 1008-11-es lapon feltüntetett **ellátások** folyósításának időtartamára vonatkozóan, ezen a lapon kell közölnie a magánnyugdíjpénztári tagságra, **illetve a kieső időre** vonatkozó adatokat.**

### **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.

### **523-525. sor: Részmunkaidős, teljes foglalkoztatás, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett teljes munkaidő**

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

Ha a biztosított munkaideje nem éri el a teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, akkor az 523. sor a) oszlopba a munkaórák számát, a b)-c) oszlopba pedig a részmunkaidőben történt foglalkoztatás tartamát kell bejegyezni.

Ha a biztosított munkaideje eléri a reá irányadó rendelkezések szerinti teljes, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőt, a munkaórák számát az 524. sor a) oszlopba, a teljes munkaidejű foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan **legalább heti 20 órában** – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül<sup>51</sup>. Ebben az esetben a munka-

---

<sup>51</sup> Krtv. 223. § (3) bekezdés

órák számát az 525. sor a) oszlopba, a foglalkoztatás tartamát a b)-c) oszlopba kell beírni.

Ha a biztosított csak a naptári hét egyes napjain végez munkát, a ténylegesen munkában töltött napokat a 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 523-525. sorokat nem kell kitölteni, azonban a „**Megjegyzés**” rovatban e tényt közölni kell.

Abban az esetben, ha a biztosított foglalkoztatása a tárgyhónap során teljes munkaidősről részmunkaidősre, vagy részmunkaidősről teljes munkaidősre változik, a biztosításban töltött időt, a járulékalapokat és a járulék összegeket külön kell közölni a teljes és a részmunkaidős időszakokra vonatkozóan.

**526-538. sorok: Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság ideje, kódja**

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlan időszakok időtartamát, kódját a 2. számú függelék szerint.

A biztosítási jogviszony ideje alatt kezdődött és annak megszűnését követő időre történő táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély, gyermekgondozási díj folyósítására vonatkozó adatokat az ellátást megállapító és folyósító szervnek a bevallás 11-es lapján kell közölnie (abban az esetben is, ha a biztosítási jogviszony az előző évben megszűnt).

**Figyelem!**

**Amennyiben a 1008-11-es lapon biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére minden esetben szükség van!**

**539-540. sorok: Korkedvezményre jogosító munkakör**

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belül korkedvezményre jogosító munkakörben eltöltött időszak időtartamát, kódját az Útmutató 2. számú mellékletében felsorolt munkakörök szerint. A melléklet 14 munkaköri főcsoportot tartalmaz, a főcsoportokhoz tartozó konkrét munkakörök felsorolásával (pl.: 01.008 föld alatt végzett munka, robbantókamra kezelő).

Egy adott munkakörben végzett munka akkor tekinthető karkedvezményesnek, ha a munkakör a karkedvezményre 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 karkedvezmény hatálya kiterjed a gazdálkodó szervezetre. Az adatszolgáltatás jogszerűségét a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek ellenőrizhetik. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek a közölt munkakör alapján, a karkedvezményre való jogosultság megállapításához szükséges azonosítási eljárást a nyugellátási igény elbírálásakor folytatják le.

Abban az esetben, ha a 1008-10-01-es lap 562. sorában - a 2007. évi CXXVI. törvény 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezménybiztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor ezekben a sorokban a karkedvezményre 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 (pályakezdőként, önkéntes döntése alapján, vagy másik pénztárból átlépőként) magánnyugdíjpénztár tagja volt és ezt a 1008M főlapon a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár azonosítója kitöltésével jelezte. A „c” oszlopban kell közölni a tárgyidőszakban fennálló magánnyugdíjpénztári tagság időtartamát. Abban az esetben, ha utólag jut tudomására a foglalkoztatónak a pénztártagság, akkor a tárgyidőszaki pénztárt kell írni.

Ennek a sornak az „a” oszlopába jelölje „X”-szel, ha a magánszemély a tárgy hónapban létesített (pályakezdőként, önkéntes döntése alapján, vagy másik pénztárból átlépőként) magánnyugdíjpénztári jogviszonyt.

**542. sor: A tárgyhónapot megelőző hónapban megszűnt magánnyugdíjpénztár kódja/tagsági jogviszony utolsó napja**

Ennek a sornak a „b” oszlopában a tárgyhónapot megelőző hónapban megszűnt magánnyugdíjpénztári tagsági viszony utolsó napját (ideértve azt az esetet is, amikor az átadó magánnyugdíjpénztárban a másik pénztárba történő átlépés miatt szűnt meg a tagsági viszony), az „a” oszlopában a magánnyugdíjpénztár azonosítóját kell feltüntetni.

**543. sor: A Tb. nyugdíjrendszerbe történő visszalépés időpontja**

Amennyiben a biztosított a tárgyidőszakban bármely ok miatt visszalépett a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe, akkor annak időpontját ebben a sorban kell feltüntetni.

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

**544. 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.

**545. sor: Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma**

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha a biztosítottnak a Tbj. 5. §-a (1) bekezdésének a), b), g) pontja és a (2) bekezdése szerinti biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya keretében - ide nem értve a Munka Törvénykönyve értelmében teljes munkaidőben, illetőleg az adott munkakörre irányadó, jogszabályban meghatározott munkaidőben foglalkoztatottakat - elért nyugdíjjárulék-alapot képező keresete, jövedelme a külön jogszabályban meghatározott minimálbérnél kevesebb. Ebben az esetben a szolgálati idő és a biztosítási idő aránya azonos a nyugdíjjárulék alapját képező kereset, jövedelem és a mindenkor érvényes minimálbér arányával.

**Az arányos szolgálati időt kizárólag a fent meghatározott esetekben kell kiszámítani és feltüntetni. Teljes munkaidőben történő foglalkoztatás és/vagy a minimálbért meghaladó jövedelem esetén az adott mezőt üresen kell hagyni!**

Az arányos szolgálati időt a bevallás benyújtására kötelezett számítja ki a Tny. R. 56. §-ában leírtak szerint. Az említett rendelkezések fő szabályként az arányos szolgálati időnek a naptári évre (évben) történő megállapításáról rendelkeznek, de azt a biztosítási jogviszony időtartamára kell megállapítani. Ebből következően az arányos szolgálati idő naptári napjait **a naptári év utolsó hónapjára benyújtott bevallásban**, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony **év közben történő megszűnése esetén a jogviszony megszűnésének hónapjára benyújtott bevallásban** kell fel-

tüntetni. Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma nem lehet több, mint a biztosításban töltött idő naptári napjainak száma.

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

**546. sor: A biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja**

Ebben a sorban a magánszemély biztosítási jogviszonyának megszűnése időpontját kell feltüntetni.

**XVII. MEGJEGYZÉS**

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

**1008-10-01 – 10-02-es lap kitöltése**

**XVIII. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI**

**Figyelem! A járulékköteles ellátások összegét nem az 550-551., illetve 555. sorokban, hanem a bevallás 11-es lapjának megfelelő (605-606., 621-622., illetve 626.) soraiban kell feltüntetni!**

**Az 550-554. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**550. 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 **2010. január 10-éig** 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.

A magánszemélyhez nem köthető, minimálbér kétszeresét meg nem haladó természetbeni juttatás után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítá-

si (nyugdíj-, és egészségbiztosítási) járulékot a 1008-01-es lap 16., illetve 21-22., 24. soraiban kell bevallani.

**551. 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 **2010. január 10-éig** 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.

A magánszemélyhez nem köthető, minimálbér kétszeresét meghaladó természetbeni juttatás után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási (nyugdíj-, és egészségbiztosítási) járulékot a 1008-01-es lap 16., illetve 21., 23-24. soraiban kell bevallani.

**552. sor: Az 550. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (1,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 1,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét.

**553. sor: Az 551. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 4,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét.

**554. sor: Az 550-551. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (0,5%)**

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

**555. sor: A 27%-os mértékű 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 magánszemélyhez köthető természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jö-

vedelemadóval 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.

A magánszemélyhez nem köthető természetbeni juttatás után a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási (nyugdíj-, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci) járulékot a 1008-01-es lap 16-20. soraiban kell bevallani.

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 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 meg<sup>52</sup>.

**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 személyes közreműködésére tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a társas vállalkozó a tevékenységre jellemző kereset után fizeti meg. Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a tevékenységre jellemző keresetet, 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 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 tevékenységre jellemző kereset utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a társas vállalkozásra, amely a társas vál-

---

<sup>52</sup> Tbj. 20. § (2) bekezdés



lalkozó utáni járulékfizetési kötelezettségét külön törvényben meghatározottak szerint teljesíti<sup>53</sup>.

Az előzőektől eltérően, 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 társadalombiztosítási járulék, az egészségbiztosítási járulék és a nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem azzal, hogy a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló társas vállalkozó – az egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék összegéből – nem fizet 2%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot<sup>54</sup>.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>55</sup>

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.)<sup>56</sup>

Annak a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként is biztosított, a társas vállalkozásnál fennálló járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem<sup>57</sup>.

Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a tárgyév január 31-éig tett nyilatkozat alapján évenként az adóév egészére választhatja, hogy a tevékenységre jellemző kereset, 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.

**556. sor: Az 555. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (1,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulékból a 1,5%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összegét.

---

<sup>53</sup> Tbj. 27. § (1) bekezdés

<sup>54</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

<sup>55</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

<sup>56</sup> Tbj. 31. § (5) bekezdés

<sup>57</sup> Tbj. 31. § (6) bekezdés

**557. sor: Az 555. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő pénzügyi egészségbiztosítási járulék rész összege (0,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a 0,5%-os mértékű pénzügyi egészségbiztosítási járulék rész összegét.

**558. sor: Az 555. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő munkaerő-piaci járulék rész összege (1%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni a foglalkoztatót terhelő 3%-os mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból az 1%-os mértékű munkaerő-piaci járulék rész összegét.

**559. sor: Az 550-551., vagy az 555. sor összegéből számított, a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összege (24%)**

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

Az 560. sorban csak 53-as foglalkoztatás minősége kód feltüntetése esetében szerepelhet adat.

**560. sor: A társas vállalkozást terhelő egészségügyi szolgáltatási járulék összege**

Ebben a sorban az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (2010. évben havi 4 950 forint, napi 165 forint) kell szerepeltetni.

**561. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék alapja**

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott korkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott után a társadalombiztosítási járulék alapjának alapulvételével – a társadalombiztosítási járulékon felül - korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet<sup>58</sup>.

**562. sor: Az 561. sorból a korkedvezmény-biztosítási járulék összege (9,75%)**

A foglalkoztató a külön jogszabályban meghatározott korkedvezményre 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 - korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették.

---

<sup>58</sup> 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 mentesítés<sup>59</sup>

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 2010-ben fizetendő karkedvezmény-biztosítási járulék mértéke 9,75%, tekintettel arra, hogy ebben az évben a karkedvezmény-biztosítási járulék 13%-os mértékének 25%-át a központi költségvetés átvállalja<sup>60</sup>.

**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 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 borralaló után.**

---

<sup>59</sup> A hatóság a foglalkoztatót – kérelmére – határozatban mentesíti a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alól, ha az eljárás során megállapítja, hogy a kérelemben megjelölt munkakörben és munkahelyen történő foglalkoztatás esetén.

- a különösen nehéz fizikai munka,
- a különösen terhelő klíma, az ergonómiai kóroki tényezőknek való tartós kitétel, a fokozott pszichés megterhelés,
- a pszichoszociális kóroki tényezőknek való tartós kitétel

nem áll fenn, vagy csak olyan mértékben áll fenn, amely a karkedvezményre való jogosultság megállapítását – a foglalkoztató által biztosított munkafeltételekre és munkakörülményekre tekintettel – nem indokolja.

<sup>60</sup> 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdés

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.<sup>61</sup>

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

Ha a biztosított részére nyugdíjjárulék-köteles jutalmat fizettek ki, azt külön az 566. 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 567. sorban kell közölni.

**566. sor: A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege**

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék köteles jutalom összegét kell feltüntetni.

**567. sor: A nyugellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja**

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

**Figyelem!**

Ha az öregségi nyugdíjkorhatárt be nem töltött,

- a) előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban,
- b) karkedvezményes nyugdíjban,
- c) bányásznyugdíjban,
- d) korengedményes nyugdíjban,
- e) az egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában,
- f) az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban vagy
- g) a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban

részesülő személy a tárgyévben a Tbj. 5. §-a szerinti biztosítással járó jogviszonyban áll, illetőleg egyéni vagy társas vállalkozóként kiegészítő tevékenységet folytat, és **az általa fizetendő nyugdíjjárulék alapja** meghaladja a tárgyév első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének tizennyolcszorosát (a továbbiakban: éves keretösszeg), az éves keretösszeg elérését követő hónap első napjától az adott tárgyév december

---

<sup>61</sup> Tbj. 24. § (2) bekezdés

31-éig, de legfeljebb az öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig a nyugdíjfolyósító szervnek a nyugdíj folyósítását szüneteltetnie kell<sup>62</sup>.

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!**

**568. sor: Az 565-567. 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

**569. sor: Az 565-566. 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 568. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

---

<sup>62</sup> Tny. 83/B. § (1) bekezdés

**570. sor: Az 565-566. 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 bevételei időszak(ok)ra vonatkozó magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetésére, a bevételek pótlására, a bevételek önellenőrzéssel történő helyesbítésére, valamint a tagdíjbevételek önellenőrzésére.

A tagdíj levonás elmaradásának tényleges okát az 568. sornál ismertetett ok-kódok felhasználásával kell közölni.

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

**A tagdíjbevételei 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 (bevételei időszakban) fennáll.**

*Például: ha a pénztártagsági jogviszony 2010. március 31-ig „x” magánnyugdíjpénztárban áll fenn és a pénztártag április 1-jén átlép „y” magánnyugdíjpénztárba, akkor a március havi tagdíjbevételekre vonatkozó adatokat (amely április 12-én esedékes) még az „x” pénztár megjelölésével, az április havi tagdíjbevételekre vonatkozó adatokat (amely május 12-én esedékes) pedig már az „y” pénztár megjelölésével kell teljesíteni.*

*Az átlépés napját (a példa szerint 2010. április 1.) követően azonban a pótbefizetéseket és befizetéseket, vagy a korábbi – legfeljebb 2010. január 1-ig - bevételek 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 2010. évben történő utólagos bevételeinek 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:*

*1. A dolgozó 2010. február 1-jén belépett a magánnyugdíjpénztárba, de a belépési nyilatkozatot nem adta le a munkáltatójának. A munkáltatónak csak 2010. április hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.*

*A Tbj. 50. §-a és a Tbj. R. 5/B. § (1) bekezdése szerint, a tárgyévi (2010. 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 2010. április hónapról a 2010. május 12-én benyújtandó 1008-as számú bevallás 10-01-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2010. február 1-től március 31-ig terjedő időre vonatkozó kötelezettség egyösszegű feltüntetése ugyan ezen bevallás egy újabb 10-01-es lapján az 568-572. sorok együttes, 6-os kóddal való kitöltésével tehető meg, a megfelelő előjel alkalmazásával [a nyugdíjárulék összege (568. sor) negatív előjellel, a magánnyugdíjpénztári tag nyugdíjáruléka, a tagdíj, tagdíj kiegészítés összege (569-572. 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 1008M-es lapon a magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár kódját, illetve a 1008-*

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 2010. április hónapban jut tudomására, hogy a dolgozó magánnyugdíjpénztár tagja.*

*Ebben az esetben a munkáltató az APEH felé 2010. április hónapról a 2010. május 12-én benyújtandó 1008-as számú bevallás 10-01-es lapján a tárgyhavi kötelezettséget, már a magánnyugdíjpénztártag magánszemélyre vonatkozóan vallja be. A 2010. január 1-től március 31-ig terjedő időre ugyanezen bevallás egy újabb 10-01-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 2009. december 31-éig a korábban benyújtott 0808-as, illetve 0908-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 rovatban nulla beírásával kell jelezni.*

*Tekintettel arra, hogy az így előírt 8%-os tagdíjkötelezettség a magánnyugdíjpénztárat illeti meg, a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel címén, a 125-ös adónem kódra befolyt nyugdíjjáruléknak az adott magánnyugdíjpénztári adónem kódra történő átvezetésére a*



*1017-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 1017-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.*

#### **571. 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

**572. 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 571. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

**Figyelem!**

**Az 573-576. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**573. 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 természetbeni egészségbiztosítási járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraavaló, 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<sup>63</sup>.

**574. sor: Az 573. 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

**575. 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.

---

<sup>63</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés

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 után.

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

**576. sor: Az 575. 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 alappól szolgáló jogviszony mellett egyidejűleg fennálló jogviszony
- 5 Egyéb ok, ügyviteli hiba

Tekintettel arra, hogy az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék egyes részeinek alapja nem minden esetben azonos, ezért azok bevallását külön-külön járulékalap (577., 579., 581.) sorban kell feltüntetni!

**577. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja megegyezik a Tbj. 20. § (1)-(2), illetve társas vállalkozó esetében a Tbj. 27. § (1)-(3) be-

kezdése, illetve 28. § (1)-(2) bekezdése szerinti társadalombiztosítási járulék alapjával.

**578. sor: Az 577. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra. Az egészségbiztosítási járuléknak nincs felső határa!

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

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

**579. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész alapját kell feltüntetni!

Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci 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.

**580. sor: Az 579. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (2%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra. Az egészségbiztosítási járuléknak nincs felső határa!

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraavaló, a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a

szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszűntetése esetén az Mt. 88. § (2) bekezdése és a **közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) bekezdése alapján kifizetett összeg után.**

Nem fizet pénzbeli egészségbiztosítási járulékot

- a foglalkoztatott a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után<sup>64</sup>,
- a saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott a járulékalapot képező jövedelme után, feltéve, hogy nyugdíja folyósítása nem szünetel,
- a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló társas vállalkozó.

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

#### **581. sor: Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja**

Ebben a sorban az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjából kizárólag a munkaerő-piaci járulék rész alapját kell feltüntetni!

Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci 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.

#### **582. sor: Az 581. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka**

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összege kerül beírásra. A munkaerő-piaci járuléknak nincs felső határa!

---

<sup>64</sup> Tbj. 24. § (1) bekezdés

A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálati díj, a borraavaló, 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.**

**Nem fizet munkaerő-piaci járulékot**

- a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy – ide nem értve az iskolaszövetkezetnek nem minősülő szövetkezet tevékenységében munkaviszony keretében közreműködő szövetkezeti tagot -,
- az a társas vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik,
- az a foglalkoztatott és társas vállalkozó, aki saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte<sup>65</sup>.

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

- 1 Tbj. 50. § (1) bekezdés szerinti túlfizetés miatt
- 2 a Tbj. 5. § (1) bekezdésének b)-d), g)-i) pontjaiban és (2) bekezdésében meghatározott személy
- 3 a társas vállalkozó, ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik
- 4 saját jogú nyugdíjas foglalkoztatott
- 5 egyéb ok, ügyviteli hiba

### **Figyelem!**

**Az 583-592. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**583. sor: Az 1%-os mértékű munkaadói járulék alapja**

---

<sup>65</sup> Tbj. 25/A. §

A munkaadói járulék alapja a munkaviszonyban álló munkavállaló társadalombiztosítási járulékalapja. 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.

**584. sor: Az 583. sorból a munkaadói járulék összege (1%)**

Ebben a sorban a kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig számított 1%-os mértékű<sup>66</sup> munkaadói járulékkötelezettséget kell szerepeltetni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével<sup>67</sup>. Az adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő, magánszemélyhez nem köthető munkaadói járulékot a 26. sorban kell bevallani.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

**585. sor: A 3%-os mértékű munkaadói járulék alapja**

A munkaadói járulék alapja a munkaviszonyban álló munkavállaló társadalombiztosítási járulékalapja. 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.

**586. sor: Az 585. sorból a munkaadói járulék összege (3%)**

Ebben a sorban a kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után számított 3%-os mértékű<sup>68</sup> munkaadói járulékkötelezettséget kell szerepeltetni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével<sup>69</sup>. Az adóköteles természetbeni juttatás után fizetendő, magánszemélyhez nem köthető munkaadói járulékot a 27. sorban kell bevallani.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

**587. sor: A munkavállalói járulék alapja**

A munkavállalói járulék alapja az egészségbiztosítási járulékalap.

**588. sor: Az 587. sorból a munkavállalói járulék összege (1,5%)**

---

<sup>66</sup> Mód. tv. 32. §

<sup>67</sup> Flt. 42. § (2) bekezdés

<sup>68</sup> Mód. tv. 32. §

<sup>69</sup> Flt. 42. § (2) bekezdés

Ebben a sorban a munkavállalói járulékkötelezettséget kell közölni, csökkentve a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével<sup>70</sup>.

Nem kell munkavállalói járulékot fizetni annak, aki öregségi, rokkantsági vagy baleseti rokkantsági nyugdíjban részesül, illetve arra jogosulttá vált<sup>71</sup>.

A járulék levonás elmaradásának tényleges okát a következő kód felhasználásával:

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

**589. 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.

Ebben a sorban a vállalkozói járulék alapját kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig kell feltüntetni.

**590. sor: Az 589. sorból a vállalkozói járulék összege (2,5%)**

Ebben a sorban kizárólag a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig számított 2,5%-os mértékű<sup>72</sup>, 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 vállalkozónak<sup>73</sup>.

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

1 a tárgyévben teljesített túlfizetés miatt

**591. 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.

Ebben a sorban a vállalkozói járulék alapját kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után kell feltüntetni.

**592. sor: Az 591. sorból a vállalkozói járulék összege (4%)**

---

<sup>70</sup> Flt. 42. § (2) bekezdés

<sup>71</sup> Flt. 41. §

<sup>72</sup> Flt. 46/B. § (1) bekezdés

<sup>73</sup> Flt. 46/B. § (3) bekezdés



Ebben a sorban kizárólag a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után számított 4%-os mértékű<sup>74</sup>, 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 vállalkozónak<sup>75</sup>.

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**

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

**Figyelem!**

**Ezt a blokkot kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is meg kell fizetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

### **595. 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**<sup>76</sup>.

**Figyelem! Ez a sor csak a teljes munkaidőben foglalkoztatott utáni tételes egészségügyi hozzájárulást tartalmazhatja!**

### **596. 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.

---

<sup>74</sup> Flt. 46/B. § (1) bekezdés

<sup>75</sup> Flt. 46/B. § (3) bekezdés

<sup>76</sup> Eho tv. 6-9. §

## A 1008-11-es lap kitöltése

### **Figyelem!**

Abban az esetben, ha ezen a lapon a kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztató társadalombiztosítási ellátást szerepeltet, a fejléc erre megfelelő rovatában 1-est, ha családtámogatási ellátást szerepeltet, akkor 2-est kell jelölni!

**A biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátásokat (636. sor: táppénz, baleseti táppénz, terhességi-gyermekágyi segély; 605. sor: gyermekgondozási díj),**

- amennyiben azokat az OEP, regionális egészségbiztosítási pénztárak (REP-ek) folyósítják: 97-es (biztosítás megszűnését követő pénzbeli ellátás) kóddal kell feltüntetni,
- amennyiben azokat a kifizetőhelyet működtető foglalkoztató folyósítja: mindig az alap jogviszony (pl. 20-as munkaviszony) kódjával kell feltüntetni, illetve a „társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell.

### **Figyelem!**

**Amennyiben biztosítás megszűnését követően folyósított pénzbeli ellátást tüntetett fel, akkor a kieső idő típusának (kódjának) és időtartamának közlésére a 1008-09-es lapon minden esetben szükség van!**

## **XX. ADATSZOLGÁLTATÁS**

### **Figyelem!**

Ebben a blokkban csak a MÁK RIG, az OEP, REP-ek, illetve az álláskeresési támogatást, a munka-rehabilitációs díjat folyósító szociális intézmény kifizető közölhet adatokat.

A kifizetőhelyet működtető munkáltató azonban nem töltheti ki ezt a blokkot, ezen munkáltatóknak továbbra is ki kell tölteni a 09-es lapot!

Az 599-601. sorokat az 541-542. soroknál, a 602. sort az 545. sornál leírtak figyelembevételével kell kitölteni.

## **XXI. A GYERMEKGONDOZÁSI DÍJRA, GYERMEKGONDOZÁSI SEGÉLYRE VONATKOZÓ ADATOK**

**605-611. sorok:** Ezekben a sorokban kell közölni a gyermekgondozási díjra, gyermekgondozási segélyre vonatkozó adatokat.

Abban az esetben, ha gyermekgondozási díjat, illetve a gyermekgondozási segélyt kifizetőhelyet működtető munkáltató folyósítja, akkor a foglalkoztatás minősége kód értéke nem lehet 83 (GYED), 93 (GYES). Ebben az esetben az adott jogviszonyhoz tartozó foglalkoztatás minősége kódot kell feltüntetni [pl.: 20 (munkaviszony)], a **„társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely” rovatban a megfelelő jelölést alkalmazni kell**, és az ellátás folyósításának időszakát a 09-es lapon kieső időként szerepeltetni kell.

Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

## **XXII. EGYÉB ELLÁTÁSOKRA VONATKOZÓ ADATOK**

Ennek a blokknak a 621-635. soraiban csak a MÁK RIG, az OEP, REP-ek, illetve az álláskeresési támogatás (álláskeresési járadék, álláskeresési segély, keresetpótló juttatás, vállalkozói járadék, munkanélküli-járadék, álláskeresést ösztönző juttatás, nyugdíj előtti munkanélküli segély), a munka-rehabilitációs díjat folyósító szociális intézmény kifizető közölhet adatokat. Gyermeknevelési támogatás és ápolási díj jogcímen összeget csak MÁK RIG közölhet.

**A 621-625. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig kifizetett ellátások után keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**621. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege (26%-os mértékű járulék alapja)**

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra, a minimálbér kétszeresének összegéig **2010. január 10-éig** folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

**622. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresési támogatás összege (29%-os mértékű járulék alapja)**

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra, a minimálbér kétszerese felett **2010. január 10-éig** folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

**623. sor: A 621. 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.

**624. sor: A 622. 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.

**625. sor: A 621-622. 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.

**626. sor: A GYET, ápolási díj, munka-rehabilitációs díj folyósításának, valamint az álláskeresői támogatás összege (A 27%-os társadalombiztosítási járulék alapja)**

Ebben a sorban a fejlécben szereplő „ellátások folyósításának időtartama” rovatban feltüntetett időszakra folyósított ellátás összegét kell feltüntetni.

**627. sor: A 626. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (1,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összegét.

**628. sor: A 626. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (0,5%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összegét.

**629. sor: A 626. sorban szereplő egyes ellátások után fizetendő munkaerő-piaci járulék rész összege (1%)**

Ebben a sorban kell feltüntetni az egyes ellátások összege után a foglalkoztató által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összegét.

**630. sor: A 621-622., 626. 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.

**631. sor: A 621-622., 626. sorból a levont 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 568. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

**632. sor: A 621-622., 626. sorból a levont 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 568. sornál ismertetett kódok felhasználásával kell közölni.

**633. sor: A 621-622., 626. sorból a levont 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 568. 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.**

**634. 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 571. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

**635. 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 571. sornál ismertett ok-kód felhasználásával kell közölni.

**636. sor: A biztosítási jogviszony megszűnését követő időre folyósított TP, THGYS, baleseti TP összege**

Ebben a sorban kell közölni a biztosítás megszűnését követő időre folyósított táppénzre, terhességi-gyermekágyi segélyre, baleseti táppénzre vonatkozó adatokat. Abban az esetben, ha ezen ellátás(ok) mellett a tárgyidőszakban egyéb jogcímen is történik ellátás kifizetés, azt külön lapon kell szerepeltetni.

**A 1008-12-es lap kitöltése**

**XXIII. AZ EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁSRA VONATKOZÓ ADATOK**

A 660-673. sorok adatainak kitöltésekor az Ekho tv. előírásait kell alkalmazni.

**660. sor: Az EGT tagállamban biztosított személytől levont egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (9,5%)**

Ennek a sornak az „a” oszlopában az EGT tagállamban biztosított magán-személynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételt, a „c” oszlopban a kifizető által, a bevételből megállapított és levont hozzájárulás összegét kell feltüntetni.

**661. 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.

**662. sor: A 661. sor „c” oszlopból az egészségbiztosítási járulék (1,2%)**

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.

**663. sor: A 661. sor „c” oszlopból a nyugdíjbiztosítási járulék (18,8%)**

Ebben a sorban a kifizetőt terhelő nyugdíjbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

**664. 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 mérteke 11,1%.

Példa: Abban az esetben, ha a magánszemély részére teljesített kifizetés tárgyhónapon belül meghaladja a járulékfizetési felső határt, a 1008-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltése a következőképpen alakul:

A 1008-12-es lapon a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás kötelezettséget a járulékfizetési felső határig (a nem magánnyugdíjpénztár 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 1008-12-es lapon a 191-es vagy 195-ös és egyidejűleg a 193-as adónem kódon is szerepel ekho kötelezettség, a kötelezettséghez tartozó sorok (665. sor, 669. sor, 664. 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 1008-12-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).

**665. 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 1008-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltésénél a 664. sorban leírtakat kell alkalmazni.

**666. sor: A 665. sor „c” oszlopból személyi jövedelemadó (9,5%)**

Ebben a sorban a nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

**667. sor: A 665. sor „c” oszlopból nyugdíjjárulék (3,9%)**

Ebben a sorban a nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

**668. sor: A 665. 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.

**669. 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 1008-as bevallás magánszemélyhez köthető kitöltésénél a 664. sorban leírtakat kell alkalmazni.

**670. sor: A 669. sorból személyi jövedelemadó (9,5%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a személyi jövedelemadó összegét kell feltüntetni.

**671. sor: A 669. sorból nyugdíjjárulék (0,1%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.



**672. sor: A 669. sorból természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,6%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

**673. sor: A 669. sorból tagdíj (3,8%)**

Ebben a sorban a magánszemélyt terhelő hozzájárulásból a tagdíj összegét kell feltüntetni.

**A 1008-13-as lap kitöltése**

**XXIV. A START PROGRAMHOZ KAPCSOLÓDÓ KÁRTYÁVAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK**

Ebben a blokkban a START Programhoz kapcsolódó (START, START PLUSZ, START EXTRA) kártyával foglalkoztatott személyre tekintettel igénybe vehető kedvezménnyel összefüggő adatokat kell közölni.

A START Programhoz kapcsolódó kártyás foglalkoztatottakhoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetében győződjön meg a kártya érvényességéről!

2009. január 1-jétől a START EXTRA kártya kiváltására jogosult személyek köre kiegészült 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 Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes teljesítésével valósul meg<sup>77</sup>, akkor a munkaadó a foglalkoztatás első évének lejártát követően további két évig mentesül a társadalombiztosítási járulék megfizetése alól. **Ezt a tényt „a START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkockában 4-es kód beírásával kell jelölni!**

Ebben az esetben a kedvezmény érvényesítése nem kötődik a START EXTRA kártya érvényességi idejéhez.

---

<sup>77</sup> a) az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező, rendelkezésre állási támogatásra jogosult álláskereső személy lakóhelye gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális, foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségben vagy településen van, és

b) az a) pontban meghatározott személy foglalkoztatásával az éves statisztikai állományi létszámot a munkaadó emeli, továbbá a bővített létszámot a törvényben meghatározott időtartam alatt megtartja, valamint

c) kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a foglalkoztatási időszak vége előtt a rendelkezésre állási támogatásra jogosult személy munkaviszonyát – működésével összefüggő okból – rendes felmondással, illetve közös megegyezéssel nem szünteti meg; továbbá önmaga ellen végelszámolási eljárás megindítását nem kezdeményezi, és tudomásul veszi, hogy ezen kötelezettség megszegése a kedvezmény jogosulatlan igénybevételeként minősül

A munkaadó a Pftv. 8. § (1) bekezdése szerinti további járulékkedvezményt a START EXTRA kártyával rendelkező azon személy esetén, akinek foglalkoztatása első éve, vagy a Pftv. 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 meg<sup>78</sup>.

### **Figyelem!**

**„A START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkockába**

- **1-est kell írni, ha START-kártyával,**
- **2-est kell írni, ha START PLUSZ kártyával,**
- **3-ast kell írni, ha START EXTRA kártyával**

**összefüggő foglalkoztatottra vonatkozóan közli az adatokat.**

**A Pftv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek együttes fennállása esetén „a START Programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkockába 4-est kell írni.**

**Fontos! A foglalkoztatott által fizetendő nyugdíj- és egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci, valamint munkavállalói (egyéni) járulékok tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető!**

**A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1008-09-es és a 1008-10-01 – 10-02-es lapon kell közölni. Ebben az esetben a START Programhoz kapcsolódó kedvezménnyel érintett jövedelemrészt nem kell figyelembe venni a Tbj. szerinti járulékalapként.**

**678. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben a sorban a START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

---

<sup>78</sup> A Pftv. végrehajtása érdekében a gazdasági, infrastrukturális, társadalmi, szociális és foglalkoztatási szempontból legkedvezőtlenebb helyzetű kistérségek, valamint települések felsorolásáról szóló 48/2009. (III. 6.) Korm. rendelet

**679. sor: A START Programhoz kapcsolódó kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a 2004. évi CXXIII. törvény szerint kártyával rendelkező személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapját (691-695. 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.

**Ebbe a sorba a 691-695. sorok „a” oszlopainak összegét kell beírni.**

**Figyelem!**

**A 680-681. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

**680. sor: A START Programhoz kapcsolódó 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.**

**681. sor: A START Programhoz kapcsolódó 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.**

**Figyelem!**

**A 682-685. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**682. sor: A 679. sorból számított munkaadói járulék összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a **2010. január 10-ig** teljesített kifizetés tekintetében a munkaadói járulék összegét.

**683. sor: A 679. sorból számított 26%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a **2010. január 10-ig** teljesített kifizetés tekintetében a társadalombiztosítási járulék összegét.

**684. sor: A 683. 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 **2010. január 10-éig** kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

**685. sor: A 683. 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 **2010. január 10-éig** kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni.

**686. sor: A 679. sorból számított 27%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a társadalombiztosítási járulék összegét.

**687. sor: A 686. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész 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 egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összegét kell beírni.

**688. sor: A 686. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész 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 egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összegét kell beírni.

**689. sor: A 686. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő munkaerő-piaci járulék rész összege (1%)**

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összegét kell beírni.

**690. sor: A 683., 686. 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.

**691. sor: A 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege**

A START EXTRA kártyával történő foglalkoztatás első évében, illetve „a START programhoz kapcsolódó kártya típusának jelölése” kódkocka 4-es kóddal való kitöltése esetén, ezen sor kitöltése kötelező. Ennek a sornak az „a” oszlopába a kedvezmény alapjaként figyelembe vehető összeget, a „c” oszlopába nulla összeget kell beírni.

**692. 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.

**693. 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.

**694. 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.

**695. 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.

**A 1008-14-es lap kitöltése**

## **XXV. A KÖZCÉLÚ FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK**

**738-750. 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.

Abban az esetben, ha a magánszemély foglalkoztatása közcélú foglalkoztatás keretében történik, akkor a munkaadó mentesül a társadalombiztosítási járulék 50%-ának – illetve a 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén a munkaadói járulék 50%-ának – 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-, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci – valamint a 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén a munkavállalói – (egyéni) járulékok tekintetében kedvezmény nem érvényesíthető!

A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget az általános szabályok szerint elkülönülten, a 1008-10-01 – 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 jogviszonnal összefüggő adatokat a 1008-09-es lapon kell közölni.

## **XXVI. AZ ÁLLÁSKERESŐ SZEMÉLY FOGLALKOZTATÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATOK**

2009. január 1-jétől kedvezmény illeti meg a legfeljebb kétszázötven fő éves átlagos statisztikai állományi létszámmal rendelkező, Mt. hatálya alá tartozó, legalább 6 hónapja működő mikro-, kis- és középvállalkozást, ha aktív korúak ellátásában nem részesülő

- a) legalább három hónapja nyilvántartott álláskeresőt, vagy
- b) három hónapnál rövidebb ideje nyilvántartott, a foglalkoztatás megkezdése előtti 365 napban keresőtevékenységet nem folytatott álláskeresőt, illetve
- c) olyan személyt, akinek jogviszonya a foglalkoztatás megkezdését megelőző három hónapon belül csoportos létszámcsökkentésre tekintettel szűnt meg [az a)-c) pontban foglaltak a továbbiakban együtt: álláskereső]

foglalkoztat és ezzel az éves átlagos statisztikai állományi létszámát emeli, továbbá a bővített létszámot foglalkoztatás legalább két éves időtartama alatt megtartja<sup>79</sup>.

Az álláskereső foglalkoztatása után a munkáltató a foglalkoztatás megkezdésétől számított egy évig mentesül a társadalombiztosítási járulék – illetve a 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén a tételes egészségügyi hozzájárulás, valamint a munkaadói járulék – megfizetése alól<sup>80</sup>.

**A kedvezmény alapjaként figyelembe nem vehető juttatással összefüggő kötelezettséget a 1008-10-01 – 10-02-es lapon az általános szabályok szerint kell közölni.**

**757. sor: A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Ebben az álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartamát kell feltüntetni.

**758. sor: Az álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapja**

Ebben a sorban Fbrt. szerint álláskereső személy foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény alapját kell feltüntetni.

**Figyelem!**

**A 759-760. sort kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan lehet kitölteni, ugyanis a tételes egészségügyi hozzájárulást a 2010. január 1-jét megelőző időszakra akkor is fel kell tüntetni, ha annak megállapítására 2009. december 31-ét követően kerül sor.**

**759. sor: Az álláskereső személy teljes munkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

Ebben a sorban a teljes munkaidőben foglalkoztatott személy utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összegét kell feltüntetni. A tételes egészségügyi hozzájárulás havi összege 1 950 forint, naptári napi összege 65 forint.

**A kedvezményre tekintettel tényleges egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség nem keletkezik.**

**760. sor: Az álláskereső személy részmunkaidőben történő foglalkoztatása utáni tételes egészségügyi hozzájárulás számított összege**

---

<sup>79</sup> Fbrt. 2. § (1) bekezdés

<sup>80</sup> Fbrt. 2. § (2) bekezdés

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.**

**Figyelem!**

**A 761-764. sorokat kizárólag a 2010. január 10-ig megszerzett jövedelmek és keletkezett járulékfizetési kötelezettségek esetén kell kitölteni!**

**761. sor: A 758. sorból számított munkaadói járulék összege**

Ebbe a sorba a munkaadói járulék összegét kell beírni.

**762. sor: A 758. sorból számított 26%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a társadalombiztosítási járulékot kell feltüntetni.

**763. sor: A 762. 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.

**764. sor: A 762. 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.

**765. sor: A 758. sorból számított 27%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban kell feltüntetni a társadalombiztosítási járulék összegét.

**766. sor: A 765. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész 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 egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összegét kell beírni.



**767. sor: A 765. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő pénzbeli egészség-  
biztosítási járulék rész 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 egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összegét kell beírni.

**768. sor: A 765. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő munkaerő-piaci  
járulék rész összege (1%)**

Ebbe a sorba a foglalkoztatót terhelő, a biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem után kiszámított egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összegét kell beírni.

**769. sor: A 762., 765. sor összegéből a foglalkoztatót terhelő nyugdíjbizto-  
sítási 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.

### **A 1008-15-ös lap kitöltése**

#### **XXVII. Az alkalmi munkakönyvvvel történő foglalkoztatás adatai**

Ezt a táblát annak a havi adó és járulékbevallás benyújtására kötelezett munkáltatónak kell töltenie, aki (amely) a tárgyévben alkalmi munkavállalói könyvvvel rendelkező magánszemélyt alkalmi foglalkoztatás keretében foglalkoztat.

**Abban az esetben, ha az alkalmi munkavállalói könyvvvel foglalkoztatott magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja, akkor a 1008M 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.

#### **770-800. 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 770. sor a) oszlopába 05.-öt,

a 771. sor a) oszlopába 06.-ot kell írni, és ezen elv alapján

a 774. sor a) oszlopában szereplő 09. után

a 775. sor a) oszlopába 12.-t kell írni, s a tábla kitöltése

a 779. 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 1008-09 – 1008-15-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 1-7. pontban meghatározott feltételek nem állnak fenn;**
- 1 **öregségi nyugdíjas:** a 2008. január 1. előtti időponttól megállapított előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban, korekedvezményes nyugdíjban, bányásznyugdíjban, korengedményes nyugdíjban, egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában, az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, szolgálati nyugdíjban részesülő személy;
- 2 **öregségi nyugdíjas:** az a 2007. december 31. utáni időponttól megállapított előrehozott, csökkentett összegű előrehozott öregségi nyugdíjban, korekedvezményes nyugdíjban, bányásznyugdíjban, korengedményes nyugdíjban, egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában, az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban, a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény alapján járó öregségi nyugdíjban részesülő személy, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi korhatárát még nem töltötte be;
- 3 **szolgálati nyugdíjas**<sup>81</sup>: az a 2007. december 31. utáni időponttól a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy, aki a társadalombiztosítási nyugellátási szabályok alapján irányadó öregségi nyugdíjkorhatárnál 5 évvel alacsonyabb életkorát még nem töltötte be;
- 4 **rehabilitációs járadékos**<sup>82</sup>: a rehabilitációs járadékban részesülők;
- 5 **rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjas**<sup>83</sup>: az a rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személy, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi korhatárát még nem töltötte be;
- 6 **egészségkárosodott személyek szociális járadékaiban részesülő**<sup>84</sup>: átmeneti járadékban vagy rendszeres szociális járadékban vagy bá-

<sup>81</sup> A fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény (Hszt.), a 2001. évi XCV. törvény a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonáinak jogállásáról (Hjt.) és Tny. 83/B. §

<sup>82</sup> A rehabilitációs járadékról szóló 2007. évi LXXXIV. törvény (Rjtv.) 4. § (2) bekezdés, Rjtv. 13. § (1) bekezdés

<sup>83</sup> Tny. 36/D. § (1) bekezdés, Tny. 36/G. § (1) bekezdés

<sup>84</sup> Az egészségkárosodott személyek szociális járadékairól szóló 387/2007.(XII.23.) Korm. rendelet

- nyász dolgozók egészségkárosodási járadékában részesülő személyek, ha 2007. december 31. utáni hatállyal került megállapításra járadékuk.
- 7 **korhatárbetöltött öregségi nyugdíjas:** öregségnyugdíj-korhatárt betöltött öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a szolgálati nyugdíjasokat is

A foglalkoztatás minősége (az alkalmazás minősége rovat második és harmadik kódkockája) az alábbi táblázatban foglaltak alapján:

Megnevezés	Kód
munkaviszony	20
országgyűlési képviselő, európai parlamenti képviselő	19
közalkalmazotti jogviszony	71
közszolgálati jogviszony	72
bírósági (ügyészségi) szolgálati jogviszony	73
igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony	70
hivatásos nevelőszülői jogviszony	80
fegyveres szervek hivatásos vagy szerződéses állományú tagja, önkéntes tartalékos katona (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag fegyveres szervek hivatásos állományú tagja esetén) <i>(fegyveres szervek hivatásos állományú tagja, fegyveres szervek szerződéses állományú tagja, katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona)</i>	90
prémiumévek programban résztvevő személy	68
különleges foglalkoztatási állományban lévő személy	69
szövetkezeti tag, munkaviszony	15
szövetkezeti tag, vállalk. jellegű jogviszony	16
tan. szerz. al. szakképző. isk. tan. f. tanuló	46
kieg. tev. folyt. nem minősülő társas vállalk.	30
társas vállalkozó (munkaviszony mellett)	35
társas vállalkozó (közép- vagy felsőfokú nappali tagozatos tanulmányokat folytató)	37
társas vállalkozó (egyéni vállalkozás mellett)	39
társas vállalkozó (társas vállalkozás mellett)	34
kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó	53
munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (2010.01.01. előtti biztosítási időszak: kizárólag megbízási jogviszony esetén) <i>(bedolgozó, megbízási jogviszony, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony, felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony, segítő családtag, választott tisztségviselő, társadalmi megbízatású polgármester)</i>	41
egyházi személy, szerzetesrend tagja	91

Megnevezés	Kód
más foglalkoztatónál fennálló jogviszonyra tekintettel kifizetett járulékköteles jövedelemben részesülő	82
adóköteles munkanélküli ellátásban részesülő személy	25
adómentes munkanélküli ellátásban részesülő személy	42
munka-rehabilitációs díjban részesülő	81
gyermeknevelési támogatás	92
ápolási díj	94
bizt. megszűnését követő pénzbeli ellátás	97
AM könyvvel fogl. (eü. pénzbeli ell.)	98
alkalmi munkavállalói könyvvel foglalkoztatott	96
mezőgazdasági termelők nyugdíj előtti támogatása	50
gyermekgondozási díj	83
gyermekgondozási segély	93
ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony	44
fegyveres szervek szerződéses állományú tagja	89*
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	88*
bedolgozó	47*
egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszony	75*
felhasználási szerződésen alapuló megbízási jogviszony	65*
segítő családtag	24*
választott tisztségviselő	76*
társadalmi megbízási polgármester	77*
nem az Eho tv. 6. § (3) bekezdés szerint fennálló jogviszony alapján fizetett tételes egészségügyi hozzájárulás	11*
a magánszemély más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított, erről igazolással rendelkezik	59*

**Figyelem!**

\*-gal jelölt kódok kizárólag a 2010. január 1-jét megelőző biztosítási időszak esetén használhatóak.

**Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság kódja**

Teljes megnevezés	Kód-szám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
terhességi-gyermekágyi segély	21
igazolatlan távollét	73
ügyvéd, szabadalmi ügyvivő, közjegyző kamarai tagsága szünetel	51
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
munkavégzési kötelezettség alóli mentesítés (munkabér, illetmény, táppénz ill. távolléti díj fizetése nélkül)	46
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
fizetés nélküli szabadság	71
fizetés nélküli szabadság gyermekápolás, gondozás miatt	69
gyermekgondozási díj	22
gyermekgondozási segély	23
gyermeknevelési támogatás <sup>1</sup>	24
ápolási díj <sup>2</sup>	25
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség	84

<sup>1., 2</sup> **Figyelem! A megjelölt kategóriákat csak a társas vállalkozás tagja esetében lehet kiválasztani!**

## Járulékmértékek

	2009. 07. 01-től		2010. 01. 01-től
	a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig	a minimálbér kétszeresét meghaladó rész után	
<b>A foglalkoztató által fizetendő</b>			
nyugdíjbiztosítási járulék mértéke (559., 630., 690., 750., 769 sorokhoz)	24%*	24%*	24%
természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke (552., 553., 623., 624., 684., 744., 763. sorokhoz)	1,5%*	4,5%*	1,5%
pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke (554., 625., 685., 745., 764. sorokhoz)	0,5%*	0,5%*	0,5%
egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke	-	-	3%
- természetbeni eg.bizt. járulék rész (556., 627., 687., 747., 766. sorokhoz)	-	-	1,5%
- pénzbeli eg.bizt. járulék rész (557., 628., 688., 748., 767. sorokhoz)	-	-	0,5%
- munkaerő-piaci járulék rész (558., 629., 689., 749., 768. sorokhoz)	-	-	1%
korkedvezmény-biztosítási járulék (562. sorhoz)	-		9,75 <sup>85</sup>
<b>A biztosított által fizetendő</b>			
nyugdíjjárulék mértéke (568., 607., 631., sorokhoz)	9,5%*		9,5%
nyugdíjjárulék mértéke (mnnyp. tag) (569., 608., 632. sorokhoz)	1,5%*		1,5%
tagdíj (570., 609., 633. sorokhoz)	8%*		8%
természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke (574. sorhoz)	4%*		4%
pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke (576. sorhoz)	2%*		2%
egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke	-		7,5%
- természetbeni eg.bizt. járulék rész (578. sorhoz)	-		4%
- pénzbeli eg.bizt. járulék rész (580. sorhoz)	-		2%
- munkaerő-piaci járulék rész (582. sorhoz)	-		1,5%
<b>Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege (560. sorhoz)</b>	4 500 ft/hó, 150 ft/nap		4 950 ft/hó, 165 ft/nap
<b>A munkaadói járulék mértéke (584., 586., 682., 742., 761. sorhoz)</b>	1%*	3%*	-

<sup>85</sup> A foglalkoztató által 2010-ben fizetendő korkedvezmény-biztosítási járulék mértéke 9,75%, tekintettel arra, hogy ebben az évben a korkedvezmény-biztosítási járulék 13%-os mértékének 25%-át a központi költségvetés átvállalja [2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdés].

<b>A munkavállalói járulék mértéke</b> (588. sorhoz)	1,5%*		-
<b>A vállalkozói járulék mértéke</b> (590., 592. sorhoz)	2,5%*	4%*	-

\* A 2010. január 10-éig megszerzett jövedelmekre a 2009. december 31-án hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni.



**Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó járulékmértékek**

	2010. 01. 01-től
<b>Az EGT tagállamban biztosított személytől levont ekho</b> (660. sorhoz)	9,5%
<b>A kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás</b>	
- egészségbiztosítási járulék (662. sorhoz)	1,2%
- nyugdíjbiztosítási járulék (663. sorhoz)	18,8%
<b>A nyugdíjas vagy járulékfizetési felső határ túllépés esetén a magánszemélyt terhelő ekho</b> (664. sorhoz)	11,1%
<b>A nem magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő</b>	
- személyi jövedelemadó (666. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (667. sorhoz)	3,9%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (668. sorhoz)	1,6%
<b>A magánnyugdíjpénztár tag magánszemélyt terhelő</b>	
- személyi jövedelemadó (660. sorhoz)	9,5%
- nyugdíjjárulék (661. sorhoz)	0,1%
- természetbeni egészségbiztosítási járulék (662. sorhoz)	1,6%
- tagdíj (663. sorhoz)	3,8%

**A magánnyugdíjpénztárak azonosítói, adónem kódjai**

<b>Pénztár azonosító</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Adónem kód tagdíj</b>	<b>Adónem kód önellenőrzési pótlék</b>
0008	Aegon Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261	461
0016	Allianz Hungária Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	262	462
0019	Aranykor Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	263	463
0031	Budapest Országos Kötelező Magánnyugdíjpénztár	265	465
0001	AXA Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266	466
0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267	467
0021	Életút Első Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	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 Bank Rt. Nyugdíjpénztára	273	473
0002	OTP Bank Nyrt. Magánnyugdíjpénztára	274	474
0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275	475
0061	Premium Magánnyugdíjpénztár	276	476
0037	Quaestor Országos Magánnyugdíjpénztár	277	477
0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278	478
0028	VIT Nyugdíjpénztár	279	479
0063	Generali Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	282	482