

A 2308A-01-01 – 2308A-02-03-as lapok kitöltése

A **2308A-01-01-es lapon** kell feltüntetni az Szja tv. és a Szochó tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó, természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó összegét és a természetes személyhez nem köthető, valamint a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt. Ezen a lapon szükséges továbbá szerepeltetni a 205/2023. (V. 31.) Korm. rendelet szerinti kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó összegét.

A **2308A-01-03-as lap** a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazoláskiadási eljárás megindításához szükséges kérelem adatainak kitöltésére szolgál.

A **2308A-02-01 – 2308A-02-03-as lapok** szolgálnak a természetes személyenként teljesített bevallási adatok összesítésére. Az adatokat forintban, illetve az adott sorok esetében ezer forintra kerekítve kell szerepeltetni.

A 2308A-01-01-es lap kitöltése

Jelölje, ha a Szochó tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A bruttó kötelezettség a Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti összeg ötven százalékaival csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy az Szkt. szerinti szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.

Ennek tényét jelölni kell az erre szolgáló kódmezőben. E nyilatkozat a 29. és a 31. sorokhoz kapcsolódik.

A Szochó tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan³², a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakra nem jelölhető.

Jelölje, ha a Szochó tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít.

A Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontját a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza, akként kell értelmezni, hogy a 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti mérték 70 százalékát lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát és az alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését jelölni kell a kódmezőben.

E nyilatkozat a 29. sorhoz kapcsolódik.

Az adózót terhelő egyéb kötelezettség

³² Módtv.11. 130. §

1. sor: Személyi jövedelemadó összesen (Adónemkód 103)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni az Szja tv. alapján a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó együttes összegét. E sor a 2308A-01-01-es lap 2-6. sorok összegét tartalmazza.

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

Ebben a sorban – a 2308A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell feltüntetni az Szja tv.-ben szereplő egyes meghatározott juttatások utáni adót.

A természetes személy által megszerzett jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke, vagy abból az a rész, amelyet a természetes személy nem köteles megfizetni. **A kifizetőt terhelő adó alapja a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.** Ha a juttatás utalvány, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, az Szja tv. külön rendelkezése alapján, vagy annak hiányában is akkor minősül juttatásnak, ha a juttatási feltételek alapján megállapítható, hogy az mely termékre, szolgáltatásra, vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel, továbbá, ha az utalvány – a természetes személynek ki nem osztott (nem juttatott) utalványok visszaváltása kivételével - nem visszaváltható és egyebekben a juttatás körülményei megfelelnek az Szja tv. 70-71. § rendelkezéseinek.³³

A közterheket a kifizetőnek

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

kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül:³⁴

- A hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás révén a természetes személynek juttatott adóköteles jövedelem,
- a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címen meghatározott adóköteles jövedelem,

³³ Szja tv. 69. § (1)-(3) bekezdései

³⁴ Szja tv. 70. § (1)-(3) bekezdései

- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra - kivéve a kiegészítő önszegélyező szolgáltatásra - befizetett összeg.
- a munkáltató által a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemély, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül³⁵

- az évi egy alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem; Csekély értékű ajándéknak a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás minősül.³⁶
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát);
- a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem;
- az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá, azzal, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50 százaléka.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az Szja tv. 71. § (1) bekezdése szerinti juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része.

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

Ezen juttatások után fizetendő adót a 2308A-01-01-es lap 5. sorában (külön) kell feltüntetni.³⁷

A havi minimálbér összege 2023. január 1-től havi 232 000 forint.

3. sor: Béren kívüli juttatásokat terhelő adó

³⁵ Szja tv. 70. § (6) bekezdés

³⁶ Szja tv. 70. § (9) bekezdés a) pontja

³⁷ Szja tv. 70. § (4) bekezdés

Ebben a sorban – a 2308A-01-01-es lap 1. sor összegéből – kell szerepeltetni a Szja tv. 71. §-ában meghatározott béren kívüli juttatások utáni adót. A béren kívüli juttatásokat terhelő közteher-alapja **a juttatás értéke**.

Béren kívüli juttatásnak minősül – *ha a juttató a munkáltató* – a munkavállalónak az adóévben a Széchenyi Pihenő Kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájára utalt, a Széchenyi Pihenő Kártya kibocsátásának és felhasználásának szabályairól szóló 76/2018. (IV. 20.) Korm. rendeletben meghatározott

- a) szálláshely-szolgáltatásra,
- b) melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) étkezési szolgáltatásra,
- c) a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra felhasználható, az éves rekreációs keretösszeget – *több juttatótól származóan együttevve sem* – meg nem haladó mértékű támogatás.³⁸

Az éves rekreációs keretösszeg³⁹

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

Béren kívüli juttatásnak minősül - ha a juttató a munkáltató - a munkavállaló részére 2023. augusztus 1. és 2023. december 31. napja között a Széchenyi Pihenő Kártya juttatás céljából nyitott korlátozott rendeltetésű fizetési számlájára az éves rekreációs keretösszegezen felül, attól függetlenül utalt legfeljebb 200 ezer forint egyszeri juttatás is.⁴⁰

Béren kívüli juttatásnak minősül továbbá:

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

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

³⁸ Szja tv. 71. § (1) bekezdés

³⁹ Szja tv. 70. § (8) bekezdés

⁴⁰ 237/2023 (VI. 19.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés

Felhívjuk figyelmét, hogy a 2. és a 3. sorba tartozó juttatásokkal összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 15. sorhoz fűzött útmutatóban található.

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

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

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

5. sor: Reprezentáció, üzleti ajándék utáni adó

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

Reprezentációnak minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).⁴¹

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

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

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

Az Szja tv. 70. § (5) bekezdése szerint, ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az Szja tv. 70. § (4) bekezdéstől eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg.

6. sor: Más, a kifizetőt terhelő adó

Ebben a sorban kell bevallani – a 2308A-01-01-es lap 1. sorból – a kamatkedvezményből származó jövedelem utáni, kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót, valamint az adóköteles

⁴¹ Szja tv. 3. § 26. pontja

nyeremény – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – utáni személyi jövedelemadót is.⁴²

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosa. A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a Szerencsejáték tv-ben meghatározott engedélyhez kötött sorsolós játékból, a fogadásból, valamint a Szerencsejáték tv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből származó nyeremény címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni. Pénzbeli nyeremény esetén az adót a természetes személynek kiosztandó teljes nyeremény összegből egy tételben kell levonni és befizetni. Ha a nyeremény nem pénz, hanem más vagyoni érték, a kifizetőt terhelő adó alapja a nyeremény szokásos piaci értékének 1,18-szorosa. Az előzőekben leírtakat kell alkalmazni a nyilvánosan, bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára, ha az egyébként nem minősül a Szja tv. 76. § (1) bekezdésben említett nyereménynek.⁴³

Ebben a sorban kell szerepeltetni az életjáradéki szerződésből származó jövedelem utáni adót. Az adót a szerződő felek közül a tartást, járadékfolyósítást vállaló fél fizeti meg az Art.-nak a kifizető által levont jövedelemadó befizetésére vonatkozó rendelkezései szerint, a jövedelem keletkezési időpontját követően.⁴⁴ Ellenszolgáltatás (ellenérték) nélkül vállalt tartási szerződés alapján nem pénzben juttatott vagyoni érték esetében az adó alapja a juttatás értékének (szokásos piaci értéknek) 1,18-szorosa, melyet a kifizető havonta köteles megfizetni és bevallani.

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

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

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

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

Ebben a sorban kell bevallani – a 7. sorból – a külföldi illetőségű természetes személy részére kifizetett (juttatott) osztalék (osztalékkelőleg) jövedelmet terhelő adó összegét. Ha a külföldi illetőségű természetes személy az illetőségigazolást az adózó bevallásának benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót az adózónak az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján, adózó az elévülési időn belül a 2308A-03-01-es lapon, önellenőrzéssel helyesbítheti kötelezettségét. A külföldi illetőségű természetes személy az Szja tv. 7. számú mellékletének 4. és 5. pontjaiban leírtak szerint adó-visszatérítést kezdeményezhet, ha a levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.⁴⁵

Amennyiben adóazonosító jellel rendelkezik a külföldi illetőségű természetes személy, akkor a 2308M-07 lap 364., illetve 365. sorban kerüljön feltüntetésre az osztalék és annak adója. Ebben az esetben az M-07 lap fejlécében lévő nyilatkozatot ki kell töltenie.

⁴² Szja tv. 72. § (1)-(2) bekezdései

⁴³ Szja tv. 76. §

⁴⁴ Szja tv. 64/A. § (4) bekezdés

⁴⁵ Szja tv. 7. számú melléklet 9. pontja

9. sor: A kamatjövedelmet terhelő adó

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

Bármely hitelintézeti betét (takarékbetét), folyószámla, pénzforgalmi számla követelés-egyenlege [kivéve, amelyet az Szja tv. 65. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni] esetében a jövedelem megszerzésének időpontja az a jóváírási és/vagy tőkésítési nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló, nyilvánosan meghirdetett feltételekkel kötött szerződés szerint vállalt feltételek teljesülnek. Ha a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyeresémbetétére kisorsolt tárgynyeresemény, az értékpapír), amelyből az adó levonása nem lehetséges, az adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,18-szorosa.⁴⁶

Az Szja tv. 65. § (1) bekezdésének d) pontja alapján a biztosítói teljesítésből - kivéve, ha a biztosító teljesítése az Szja tv. 1. számú mellékletének 6. pontjának 6.6. alpontja szerint adómentes, vagy az Szja tv. más rendelkezése alapján minősül adóköteles jövedelemnek - a befizetett díjat (ideértve a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat alapján a nyugdíjbiztosítási szerződésen jóváírt összeget is) meghaladó összeg is kamatjövedelemnek minősül azzal, hogy nem minősül befizetett díjnak a kockázati biztosítás díja.

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

Ha az Szja tv. 65. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott kamatmértéket meghaladóan, vagy az előírt feltételektől eltérően jut kamatként megszerzett bevételhez a természetes személy, úgy az a természetes személy egyéb jövedelme és a 2308M-04-es lap 312. sorába irandó.

A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény tagját (kedvezményezettjét, örökösét) a tag munkaviszonyának a feltételes jogszerzési időtartam lejárta előtti megszűnése miatt megillető összegből, a tag által befizetett hozzájárulás-kiegészítés összegét meghaladó rész kamatjövedelemnek minősül.⁴⁷

Az Szja tv. 65. § hatálya alá nem tartozó (ott nem említett, vagy az abban foglalt feltételektől eltérően) kamatként megszerzett bevétel adókötelezettségének jogcímét, a felek (azaz a természetes személy és a kamatjövedelmet juttató személy, valamint az említett személyek és más személy) között fennálló jogviszony és a szerzés körülményei figyelembevételével kell megállapítani, és ennek megfelelően kell az adókötelezettséget teljesíteni.

A természetes személy által kifizetőtől külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelemből az adót ugyanazon külföldi pénznemben kell megállapítani, levonni és a kamatjövedelem megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámítva, forintban kell megfizetni.⁴⁸

A kamatjövedelem megszerzésének időpontja:

⁴⁶ Szja tv. 65. § (1) bekezdés c) pontja

⁴⁷ Szja tv. 65. § (1) bekezdés f) pontja

⁴⁸ Szja tv. 6. § (2) bekezdés

- a) az Szja tv. 65. § (1) bekezdés a) pontjában említett kamat esetében az a nap, amikor a természetes személy és a hitelintézet között fennálló szerződés szerint vállalt feltételek teljesülése alapján a jóváírás és/vagy a tőkésítés megtörtént;
- b) a nyereséget esetében a nyereséget-számlán történő jóváírás napja;
- c) az előzőkbe nem sorolható esetekben az átutalás, vagy a postára adás, vagy a természetes személy számára, javára történő birtokba adás napja.

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

a) határozott időtartamú kamatperiódus esetén

- aa) a 2006. szeptember 1-je előtt indult teljes kamatperiódusra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;
- ab) a 2006. augusztus 31-ét követően indult (induló) teljes kamatperiódus(ok)ra 2010. december 31-ét követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja tv. 8. §-a szerint kell megállapítani;

b) határozott időtartamú kamatperiódus hiányában

- ba) a 2011. január 1-je előtt megszolgált, ezen időpontot követően jóváírt (kifizetett) kamat után az adó mértéke nulla százalék;
- bb) a 2010. december 31-ét követően megszolgált, jóváírt (kifizetett) kamat után az adót az Szja tv. 8.§-a szerint kell megállapítani.

Az adó mértéke nulla százalék

- a) az Szja tv. 65. § (1) bekezdés bb) alpontjában említett esetben, ha az értékpapír megszerzése,
- b) az Szja tv. 65. § (1) bekezdés d) pontjában említett esetben, ha a biztosítási szerződés megkötése

2006. szeptember 1-jét megelőzően történt, figyelembe véve, hogy ezt a rendelkezést biztosítási szerződés esetében nem lehet alkalmazni a díjtartalék azon részének és azzal arányos hozamának kivonására, amely a szerződés szerint elvárt díjon felüli díj (így különösen az eseti, a rendkívüli, a soron kívül díj) 2010. december 31-ét követő befizetése révén keletkezett, azzal, hogy az utóbbi díjbefizetések tekintetében a szerződéskötés napjának a 2010. december 31-ét követő első befizetés napját kell tekinteni.⁴⁹

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 tv. 2006. augusztus 31-én hatályos 65. §-át kell alkalmazni.

A 2016. január 1-jétől hatályos személyi jövedelemadó mérték változásra tekintettel az Szja tv. 84/G. § (5a) bekezdése szerinti átmeneti rendelkezést kell alkalmazni, ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-je előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2016. január 1-jével kezdődő időszakra esik. A 2016. január 1-jétől

⁴⁹ Szja tv. 84/G §

hatályos 15%-os adómértéket a 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelemre lehet alkalmazni. A 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

Felhívjuk figyelmét, hogy a kamatjövedelemmel összefüggő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség szabályai a 16. sorhoz fűzött útmutatóban találhatók.

10. sor: Fémkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó⁵⁰

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a természetes személy kifizetőtől - nem egyéni vállalkozóként – fémkereskedelmi engedélyköteles anyag (fémhulladék) átruházására tekintettel megszerzett jövedelemből levont adót. A természetes személy által így megszerzett bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le, továbbá természetes személyhez nem köthető kötelezettségként vallja be és fizeti meg. E jövedelemmel összefüggésben a kifizetőt, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

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

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 7. sorból a vadon gyűjtött termék, termény természetes személy által – nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként – felvásárlónak történő értékesítéséből származó jövedelemből levont adó összegét. Ebből a tevékenységből származó bevétel 25%-a számít jövedelemnek. Az ügyletről a felvásárlónak két példányban kell vételi jegyet kiállítani – feltüntetve azon a természetes személy nevét, adóazonosító jelét (ennek hiányában természetes személyazonosító adatait és lakcímét), a felvásárolt termék, termény megnevezését, mennyiségét, ellenértékét, a levont adót – amelynek egy példányát a természetes személy részére kell átadni, a másik példányt az adózással összefüggő iratok megőrzésére előírt határidőig megőrizi. E jövedelemmel összefüggésben a felvásárlót, illetve a természetes személyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

12. sor: Társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó

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

13. sor: Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó

Ebben a sorban a 7. sorból azt a jövedelmet és annak megállapított adóját kell jelölni, amelynek kifizetése a Gst. 39/B. § (4a) bekezdése alapján történt.

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

⁵⁰ Szja tv. 58.§ (10) bekezdés

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

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

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

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

14. sor: Szociális hozzájárulási adó összesen (Adónemkód 258)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetes személyhez nem köthető (kifizetőt terhelő), valamint a kamatjövedelemmel összefüggésben a természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó együttes összegét. E sor a 2308A-01-01-es lap 15-16. sorok összegét tartalmazza.

15. sor: A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 14. sorból – a Szocho tv. 1. § (4) bekezdésében felsorolt jövedelmek után a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget.

A Szocho tv. 1. § (4) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség terheli az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül

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

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

Az adó mértéke a juttatások adóalapként meghatározott összegének 13%-a.⁵¹

16. sor: Kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó

Ebben a sorban kell feltüntetni – a 14. sorból – a kamatjövedelmet terhelő, természetes személytől levont szociális hozzájárulási adó összegét.

2023. július 1-jétől a 205/2023 (V.31) Korm. rendelet 1. §-a alapján a Szocho tv. rendelkezéseitől eltérően a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelmének - az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével - a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó alapként figyelembe vett összege után.

⁵¹ Szocho tv. 2. § (1) bekezdés

A szociális hozzájárulási adó alapja megegyezik a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó alapjával, tehát annak teljes összege után meg kell fizetni a szociális hozzájárulási adót, mert az adófizetési felső határ nem vonatkozik a kamatjövedelmekre.

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

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

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

A természetes személyhez nem köthető, valamint a szakirányú és a duális képzés szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezmény

26. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény összesen (Adónemkód 258)

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adóból elszámolható kedvezményt.

A 27-28. sorokban szereplő kedvezmények a szociális hozzájárulási adó mértékéig érvényesíthetők (2308A-02-01 lap 110. sor és a 2308A-01-01 lap 15. sor összesen adata), míg a 29-31. sorokba írt kedvezmények a 27-28. sorokban feltüntetett kedvezményekkel csökkentett szociális hozzájárulási adót meghaladó mértékben is igénybe vehetők adó-visszaigénylés keretében.

27. sor: A Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti elszámolás

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a NAV, valamint az Országgyűlési Őrség által fizetendő szociális hozzájárulási adó Tbj. 2. számú melléklet 6-8. pont szerinti csökkentésének elszámolását.

28. sor: A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő saját

tevékenységi körben alapkutatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő – kifizetőnek, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból igénybe vehető kedvezmény összegét.⁵²

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta állapítja meg. A kedvezmény a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt **bérköltség 6,5%-a**.⁵³

A kedvezmény igénybevétele esetén a kifizető a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként nem vonhatja le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóval növelt összegét, amelyre a Szocho tv. 16. §-a szerinti kedvezményt érvényesít.⁵⁴

29-31. sorok

A Szocho tv. rendelkezései szerint a szociális hozzájárulási adókötelezettséget a természetes személyhez köthető, illetve **a természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adókedvezményt követő sorrendben** további kedvezmények csökkenthetik.⁵⁵

E kedvezményt az a szociális hozzájárulási adó fizetésre kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel az Szkt. alapján szakképzési munkaszerződést (tanulószerződést), illetve a hallgatóval az Nftv. alapján hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kötött, ideértve azt is, aki a 36/D. § (1) bekezdés b) pontja szerinti együttműködési megállapodást kötött.

A bruttó kötelezettség csökkenthető:

- a) az állam, illetve az Nkt. szerinti⁵⁶ szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti⁵⁷ együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott:
 - szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
 - szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés-oktatás

2023. augusztus 1. előtti bevallási időszakban: arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – a tárgyhónap munkanapjai számának szorzataként számított összeggel.

2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakban: arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalkorú munkavállaló esetén napi hét órához

⁵² Szocho tv. 16. § (1) bekezdés

⁵³ Szocho tv. 16. § (2) bekezdés

⁵⁴ Szocho tv. 16. § (3) bekezdés

⁵⁵ Szocho tv. 17/A. §

⁵⁶ Nkt. 88. § (6) bekezdés

⁵⁷ Szkt. 109. § (3) bekezdés

viszonyított arányában számított összeggel azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérré vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).

Az arányosított önköltség számításához az önköltség mértékét a központi költségvetésről szóló törvény⁵⁸, az önköltség szakmánként alkalmazandó súlyszorzóját Kormányrendelet⁵⁹ írja elő.

- b) **2023. augusztus 1. előtti bevallási időszakban** az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakban az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos **egybefüggő** időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.

- c) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapnormatívája alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeggel.

Az arányosított alapnormatíva számításához az alapnormatíva mértékét a központi költségvetésről szóló törvény, az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a Kormányrendelet írja elő.

2023. augusztus 1. előtti bevallási időszakban az a) - c) pontoktól eltérően a bruttó kötelezettség az a) és a b) pont szerinti összeg ötven százalékával csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy az Szkt. szerinti szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.⁶⁰

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódokockájában jelölni szükséges. **A Szocho tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan⁶¹, a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakra nem jelölhető.**

Az a) pontot a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza,

⁵⁸ Kvtv. 71.§ (4) bekezdés

⁵⁹ Szkr. 332/A. §

⁶⁰ Szocho tv. 17/A. § (2) bekezdés

⁶¹ Módtv.11. 130. §

akként kell alkalmazni, hogy az a) pont szerinti mérték 70 százalékát lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát, és az alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.⁶²

A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódcockájában jelölni szükséges.

A természetes személyhez köthető (2308M-11 lap) és a természetes személyhez nem köthető (2308A-01-01 lap 27-28. sorok) kedvezmények figyelembevételével megállapított fizetendő adót meghaladó adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulás-fizetési kötelezettségre törvény alapján nem köteles személy (pl. kiva-alany) a 29-31. sorokban feltüntetett adókedvezményt **adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.**

29. sor: Szakirányú oktatás arányosított önköltsége alapján számított összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból az állam, illetve az Nkt. szerinti szakképzési megállapodással vagy az Szkt. szerinti együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott:

- szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve
- szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés oktatás
- **2023. augusztus 1. előtti bevallási időszakban:** arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – a tárgyhónap munkanapjai számának szorzataként számított összeggel.
- **2023. augusztus 1. utáni bevallási időszakban:** arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónap duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatással érintett napjai számának szorzataként a szakirányú oktatásnak az általános teljes napi munkaidőhöz, fiatalok munkavállaló esetén napi hét órához viszonyított arányában számított összeggel azzal a feltétellel, hogy nem vehető figyelembe az olyan munkanap, amire a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy munkabérre vagy távolléti díjra nem jogosult, vagy az Szkt. 84. § (6) bekezdése szerint mentesül a rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól (ide nem értve a betegszabadság olyan munkanapjait, amely a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásra esik).⁶³

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege az önköltségnek (1 200 000 forint/fő/év⁶⁴) a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke.

A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni.

⁶² Szcho tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja

⁶³ Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja

⁶⁴ Kvtv. 71. § (4) bekezdés a) pont

Az alábbiakban felsoroltaktól eltérően a Szcho tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pont ab) alpontja szerinti esetben figyelembe vehető súlysorzó mértéke 1,50.⁶⁵

A szakmaszorzó⁶⁶:

1. a bányászat és kohászat ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
2. az egészségügyi technika ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85,
3. az egészségügy ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
4. az elektronika és elektrotechnika ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
5. az élelmiszeripar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
6. az építőipar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
7. az épületgépészet ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
8. a fa- és bútorigar ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
9. a gazdálkodás és menedzsment ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
10. a gépészet ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
11. a honvédelem ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85
12. az informatika és távközlés ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
13. a kereskedelem ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
14. a környezetvédelem és vízügy ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
15. a közlekedés és szállítmányozás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
16. a kreatív ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
17. a mezőgazdaság és erdészet ágazatba tartozó szakmák esetében
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
- 17a. az oktatás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
18. a rendészet és közszolgálat ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
19. a specializált gép- és járműgyártás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,85,
20. a sport ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
21. a szépművészet ágazatba tartozó szakmák esetében 2,42,
22. a szociális ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,

⁶⁵ Szkr. 332/A. § (4)

⁶⁶ Szkr. 332/A. § (2) bekezdés

23. a turizmus-vendéglátás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,

24. a vegyipar ágazatba tartozó szakmák esetében

a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,

b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4.

Tanulói jogviszonyban az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás időtartama⁶⁷:

a) legfeljebb 1 év, 1,00,

b) legfeljebb 2 év

ba) az első évfolyamon 1,20,

bb) a második évfolyamon 0,80,

c) legfeljebb 3 év

ca) az első évfolyamon 1,20,

cb) a második évfolyamon 1,00,

cc) a harmadik évfolyamon 0,80,

d) legfeljebb 4 év

da) az első évfolyamon 1,20,

db) a második évfolyamon 1,00,

dc) a harmadik évfolyamon 1,00,

dd) a negyedik évfolyamon 0,80.

2023. július 7-től a felnőttképzési jogviszonyban az évfolyami szorzó - a szakirányú oktatás időtartamától függetlenül - 1,00 a szakirányú oktatás teljes időtartamára.⁶⁸

2023. augusztus 1. előtti beállási időszakban a bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékkal csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy. Ennek tényét jelölni kell a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockájában. **A Szochó tv. 17/A. § (2) bekezdése szerinti 50 százalékos szabály 2023. augusztus 1-től hatálytalan, a jelölő mező 2023. augusztus 1. utáni beállási időszakra nem jelölhető.**

A régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodáshoz kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A bruttó kötelezettségét az Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés a) pontja szerinti mérték hetven százalékkal csökkentheti a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza. Az adóév munkanapjai közül csak azon napok vehetők figyelembe, amelyek

⁶⁷ Szkr. 332/A. § (3) bekezdés

⁶⁸ Szkr. 332/A. § (3a) bekezdés

átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát. A bruttó kötelezettség csökkentésénél alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.⁶⁹ A csökkentett összegű kedvezmény érvényesítését a 2308A-01-01-es lap fejlécében az erre szolgáló kódkockájában jelölni szükséges.

A tanulószersződéshez kapcsolódó csökkentés eltérő szabálya

A tanulószersződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében:

- a régi Szkt.⁷⁰ szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve részszzakképesítéshez kapcsolódóan a Kormány rendeletében meghatározott súlyszorzót kell alkalmazni,
- szakirányú oktatás alatt a régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, részszzakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanulószersződést kell érteni.⁷¹

Ebben az esetben csökkentő tételként számolható el tanulónként a szakirányú oktatás, illetve nevelés-oktatás arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és – a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló munkabérré nem jogosult – a tárgyhónap munkanapjainak számának szorzataként számított összege.

Figyelem! A 2020. január 1-jét megelőzően érvényes Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítések kifutó rendszerben alkalmazandó súlyszorzóját az Szkr. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.⁷²

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesíti az adókedvezményt!

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést (ideértve a tanulószersződést és a Szochó tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pontja alapján a régi Szkt. szerinti együttműködési megállapodást) kötött.

30. sor: Duális képzés arányosított alapszabályja alapján számított összeg

Ebben a sorban kell feltüntetni a 26. sorból a hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapszabályi szak arányosított alapszabályja alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgyhónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összeget.⁷³

Az alapszabály (650 000 forint/fő/év⁷⁴) alkalmazandó súlyszorzója⁷⁵:

a) duális képzés esetén

⁶⁹ Szochó tv. 36/D. § (1) bekezdés b) pont

⁷⁰ régi Szkt. - 2019. 12. 31-ig hatályos

⁷¹ Szochó tv. 36/D. § (1) bekezdés aa) pont

⁷² Szkr. 332/B. §

⁷³ Szochó tv. 17/A. § (1) bekezdés c) pont

⁷⁴ Kvtv. 71. § (4) bekezdés b) pont

⁷⁵ 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 19. §

- a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen **3,90**,
- a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészség-tudomány képzés területén **5,30**,

b) **gyakorlatigényes alapképzési szak esetén** az a) pontban felsorolt képzési területeken az ott meghatározott mérték (**3,90**, illetve **5,30**), minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén **3,90**.

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő hallgató után érvényesíti az adókedvezményt!

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kötött.

31. sor: Sikeres szakmai vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy után igénybe vehető adókedvezmény összege

A bruttó kötelezettség csökkenthető

- a) **2023. augusztus 1. előtti beállási időszakban** az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hathónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.
- b) **2023. augusztus 1. utáni beállási időszakban az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos egybefüggő időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az a) pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény húsz százalékának megfelelő összeggel, ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett.**

Átmeneti rendelkezés alapján⁷⁶ a 17/A. § (1) bekezdés b) pontja (sikerdíj-kedvezmény) alkalmazásában a tárgyhónapra és tárgyhónapot megelőző időszakokra jogszerűen igénybe vett adókedvezménynek minősül az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja alapján megkötött és legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az Szkt. 2021. december 31-én hatályos 107. § (2) bekezdése alapján jogszerűen igénybe vett kedvezmény is.

Vagyis a sikeres vizsgát tett tanuló, képzésben részt vevő személy képzésére tekintettel korábban szakképzési hozzájárulás kedvezményeként bevallott összeg 20 százaléka is érvényesíthető a 31. sorban, ha a tanuló sikeres vizsgát tett. Ennek megfelelően nem csak a 29. sorból a sikeres vizsgát tett tanulóra vonatkozó összeg 20 százaléka írható be a 31. sorba, hanem a 2021. évi 2108 bevallás 2108A-01-02 lap 33. sorában szereplő összegből a sikeres vizsgát tett tanulóra vonatkozó kedvezmény 20 százaléka is.

A bruttó kötelezettség a fentiek szerint megállapított összeg ötven százalékaival csökkenthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy.

⁷⁶ Szochó tv. 36/D. § (2)

Ennek tényét jelölni kell a 2308A-01-01-es lap tetején az erre szolgáló kódkockájában.⁷⁷

Kérjük, hogy az erre szolgáló mezőben adja meg, hogy hány fő tanuló, képzésben résztvevő személy után érvényesíti az adókedvezményt!

Az adókedvezményt az a kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben résztvevő személlyel tanuló szerződést, szakképzési munkaszerződést kötött.

A 2308A-01-03-as lap kitöltése

Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásához

Ez a lap kizárólag arra a természetes személyre vonatkozóan tölthető ki, aki anyasági ellátásban részesült, illetve részesül és korábbi kifizetőjénél ismételt munkába áll!

Felhívjuk figyelmét, hogy ha az Art. szerinti, biztosított bejelentési kötelezettségét teljesíti a munkaviszonyra tekintettel, úgy az adóhatóság hivatalból megvizsgálja, hogy a munkavállaló vonatkozásában az igazolás kiállításának feltételei fennállnak-e, és ha igen, úgy az igazolást hivatalból kiállítja és elektronikusan megküldi a kifizető részére.

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

Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal. E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, **kivéve, ha ezen időszakokban az ellátás folyósítása mellett egyéb biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony áll fenn**, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. **A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is. Nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló.**⁷⁸

A kedvezményt a – költségvetési szervnek nem minősülő - kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.⁷⁹

⁷⁷ Szócho tv. 17/A. § (2) bekezdés

⁷⁸ Szócho tv. 11. § (2) bekezdés

⁷⁹ Szócho tv. 11. § (5) bekezdés