

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2022. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ
A MAGÁNSZEMÉLY
MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR
(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ	1
A 2022. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ	1
A MAGÁNSZEMÉLY MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR	1
I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	3
1. Mire szolgál az Adatlap 2022 jelű nyomtatvány?	3
2. Kire vonatkozik?	3
3. Hogyan kell kiállítani?	3
II. RÉSZLETES TUDNIVALÓK	6
A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK) I.-II.	6
1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövdelem az érdekképviseleti tagdíj nélkül	8
2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés	9
3. sor: Külszolgálatért kapott jövdelem.....	10
A külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett teljes összeget a "b" oszlopban, az igazolás nélkül elszámolható összeget pedig a "c" oszlopban kell szerepeltetni, a fennmaradó rész (a jövdelem) a "d" oszlopba kerül. Az „e” oszlopba kell beírni a „d” oszlopban feltüntetett jövdelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopba kell beírni a „d” oszlopban feltüntetett jövdelemnek azt a részét, amely a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.	
4. sor: Más bérjövdelem	11
5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövdelem	12
6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés.....	13
7. sor: Önálló tevékenységből származó jövdelem	13
8. sor: A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövdelem.....	14
9. sor: A 7. sorból az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelme.	14
10. sor: A 7. sorból a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelme	15
11. sor: A 7. sorból a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelme	15

12. sor: A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelem	15
18. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem	15
20. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem	15
21. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem	16
22. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege	16
65. sor: Levont adóelőleg összege:	16
B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK	16
C. EGYÉB ADATOK	17
608. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye	17
609. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye.	17
610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege	18
611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege	18
612. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege	19
55. sor: A bevételből levont érdekképviseleti tagdíj	19
56. sor: A 2022-ben kifizetett osztalékelőleg.....	19
A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2022. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevételt.	
Itt kizárólag a 2022-ben kifizetett, és 2022-ben osztalékká nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse!	
57. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem	20
D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS	20
E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS	20
286. sor: A Szochó tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege.....	21
287. sor: A Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege	21
289. sor: Kifizető által a magánszemély Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti jövedelme után levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b)	21

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál az Adatlap 2022 jelű nyomtatvány?

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

Az igazolást az „**Adatlap 2022**” jelű nyomtatvány (a továbbiakban Adatlap) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni.

2. Kire vonatkozik?

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

3. Hogyan kell kiállítani?

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

Az Adatlapot **két példányban kell elkészíteni**:

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

Az Adatlapot nem kell a NAV-hoz benyújtani!

4. Hol található?

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

¹ Art. 7. § 38. pontja

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

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése → Adatlap 2022

útvonalon található meg.

5. Milyen részei vannak az Adatlapnak?

Adatlap 2022	Azonosító adatok A. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek) I.
01 lap	A. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek) II. B. Elkülönülten adózó jövedelmek C. Egyéb adatok
02 lap	D. Családi járulékkedvezményrel kapcsolatos tájékoztatás E. Szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos tájékoztatás Feljegyzések Átadás/Átvétel igazolása

6. További információ, segítség

Ha további kérdése van az Adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján: www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: www.nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
- belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*

* A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a

- belföldről a 06 80/20-21-22-es,
- külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
- Ügyfélszolgálat-kereső: www.nav.gov.hu/nav/ugyfelszolgo

7. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (Külszoltv.),
- a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény,
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet,
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet módosításáról szóló 506/2021. (VIII.19.) Korm. rendelet.

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

NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

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

II. RÉSZLETES TUDNIVALÓK

A. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK (BEVÉTELEK) I.-II.

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

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

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

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

Az „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopba írt jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját, az „f” oszlopban pedig azt a jövedelemrészt, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének az alapját képezi. **Ezek az oszlopok csak arra a természetes személyre vonatkozóan tölthetők ki, aki a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult. Előfordulhat olyan eset is, hogy a 25 év alatti fiatal 2022-ben év közben jogosulttá válik a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére, így egy éven belül mindkét kedvezménytípussal érintett lehet. Ebben az esetben az „e” és „f” oszlopban egyaránt szerepelhet adat.**

Az Szja tv. 29/D. §-a alapján a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti. A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

Az előbbi kedvezmények valamelyikére jogosult személy az alábbi, a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó jövedelmeire érvényesítheti a kedvezményt:

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

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

a) családi pótlékra jogosult, vagy

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

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

2022-től az az anya is élhet a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével, akinek szülői felügyeleti joga fennáll, és tartja is a kapcsolatot fogyatékoság miatt bentlakásos szociális intézményben lévő gyermekével.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének részletes szabályairól a NAV honlapján elérhető, 73. számú információs füzetből tájékozódhat.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményének összege adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének (433 700 forint) szorzata, melyre az „f” oszlop kitöltése során figyelemmel kell lenni. (A 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képező összeg az érvényesített kedvezmény összege.)

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, illetve utoljára a 25. életéve betöltésének hónapja.

A kedvezmény érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie, adóelőleg-alapját – a fiatalnak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye részben vagy egészben történő érvényesítésének mellőzését kérő nyilatkozata hiányában – jogosultsági hónapoként automatikusan csökkenteni kell.

A kedvezmény első alkalommal a 2021. december 31-ét követően megszerzett bevétel adókötelezettségére alkalmazható első alkalommal azzal, hogy munkaviszonyból származó jövedelem esetében

- a) a 2021. december 31-ét követő időszakra elszámolt,
- b) a 2021. évre vonatkozó, de 2022. január 10-ét követően kifizetett, vagy
- c) a 2021. évet megelőző évre vonatkozó, de 2021. december 31-ét követően kifizetett

bevétel adókötelezettségére alkalmazható.

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselési tagdíj nélkül

A „d” oszlopban a munkáltatótól – ideértve az adóévben az előző munkáltató(ka)t is – származó bért kell feltüntetni az év elejétől, illetve év közben történő munkakezdet esetén a munkakezdet időpontjától **a kilépésig, a tört havi adattal együtt, halmozottan**. Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviselési tagdíjat.

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

Bérjövedelem továbbá

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

Az „e” oszlopban kell feltüntetni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopban kell beírni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, amely a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

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

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés⁴

Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés esetén az „a” oszlopban kell jelölni a költségelszámolás módját. A „b” oszlopban bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés teljes, év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is. Az „e” oszlopba kell beírni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, amely a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

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

Szintén igazolás nélkül elszámolható költség

- az Szja. tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában meghatározott a Külszoltv. szerint tartós külszolgálatra kihelyezett magánszemély, és
- *a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény* hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy,
- valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, a Magyar Honvédség személyi állományába tartozó, közalkalmazotti jogviszonyban álló személynek

a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény vagy a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés összege.

Igazolás nélkül számolható el továbbá a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta 3000 forint napidíj, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldi üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.⁵

Veszélyhelyzet idején igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül a munka törvénykönyvéről szóló törvény távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően,

⁴ Szja tv. 3. § 16. pontja

⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pontja

a munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak, a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén fizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg (ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része). Ennek feltétele, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel az Szja tv. 3. számú melléklet I. pontjában meghatározott „Jellemzően előforduló költségek” cím 24. pont c) és d) alpontja szerint más költséget nem számol el.

3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

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

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

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

Külföldi kiküldetés⁶ esetén, **igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag e tevékenysége tekintetében.⁷ Ennek feltétele, hogy a magánszemély a Korm. rendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. Az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, ami más személynek jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

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

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

⁶ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont

⁷ 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet 1. §.

feltüntetett jövedelemnek azt a részét, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopba kell beírni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, amely a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

4. sor: Más bérjövedelem⁸

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

Ilyen jövedelem például:

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

Erre a jövedelemkategóriára is érvényesíthető a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye is. Ha a magánszemély igénybe vette a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, kérjük, töltsse ki a sor „e” oszlopát is! Ha a magánszemély a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesítette, azt az „f” oszlopban kell szerepeltetni.

⁸ Szja tv. 3. § 21. pont

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelem

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

- a munkaviszony megszűnésére tekintettel kifizetett **végkielégítés összegét,**
- **a nemzetiségi szószólói, illetve az országgyűlési képviselői tevékenységre tekintettel juttatott jövedelmet,**
- a magánszemély gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységéért **kapott jövedelmét, a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködés ellenértékéeként kifizetett jövedelmet,**
- a jogszabály alapján **választott vagy kijelölt tisztségviselő** (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységre tekintettel kapott jövedelmet, ha ezt a tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi,
- **a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának** (a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként a teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével) **üzemanyag-megtakarítás címén kifizetett összeget,**
- a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben **a társaság által átvállalt kötelezettséget, vagy elengedett tartozást, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét,**
- az **értékpapír formájában juttatott jövedelmet,** amit a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben, arra tekintettel kapott a magánszemély (a jövedelem az értékpapírnak a megszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét),
- a nem önálló tevékenységével összefüggésben, e tevékenységére tekintettel kifizetett más egyéb összegeket (például az **illetményt, jutalmat**),
- **nemzetközi szerződés vonatkozásában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet,**
- gazdasági társaság, európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is), európai szövetkezet, egyesülés, szövetkezet, lakásszövetkezet, magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkező munkaközössége, ügyvédi iroda, végrehajtói iroda, közjegyzői iroda, erdőbirtokossági társulat, vagy MRP szervezet **vezető tisztségviselőjeként** az e tevékenységére tekintettel a társaságtól (munkaközösségtől, ügyvédi irodától) kapott jövedelmét, valamint
- **az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelmet.**

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

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

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmekre is igénybe veheti a magánszemély a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, illetve a 25 év alatti fiatalok kedvezményét. **A végkielégítés törvényben meghatározott mértéket meghaladó része nem képezi sem a négy vagy több gyermeket nevelő anyák, sem pedig a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját, ezért azt nem lehet az „e” és „f” oszlopokban feltüntetni.**

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés⁹

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

Az „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopba írt jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopba a „d” oszlopba írt jövedelemnek az a része kerül, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem¹⁰

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

Ebben a sorban kell feltüntetni például:

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

⁹ Szja tv. 25. §

¹⁰ Szja tv. 16-23. §

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

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

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

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

Az előbbi jövedelmekre az igénybe vett kedvezmények összegének a 7. sor „e”, illetve „f” oszlopában is szerepelnie kell.

A 7. sorból az előbbieken felsorolt jövedelmeket a 9-12. sorokban is szerepeltetni kell tájékoztató jelleggel, függetlenül attól, hogy arra a jövedelemre a magánszemély érvényesítette-e a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményét.

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

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

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

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély európai parlamenti képviselői tevékenységből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

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

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély helyi önkormányzati képviselői tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 7. sor összegéből a magánszemély választott könyvvizsgálói tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

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

Ebben a sorban kell szerepeltetni a 7. sor összegéből a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét, valamint – ha azt a magánszemély érvényesítette – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapjául szolgáló jövedelmet.

18. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem¹¹

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

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

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

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

¹¹ Szja tv. 28. §

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

Az „e” oszlopban kell feltüntetni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének alapját képezi. Az „f” oszlopban kell feltüntetni a „d” oszlopban szereplő jövedelemnek azt a részét, ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

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

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

A sor „e” oszlopban kell szerepeltetni a „d” oszlopban feltüntetett jövedelemnek azt a részét, ami a négy vagy több gyermeket nevelő anyák-, az „f” oszlopban pedig ami a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képezi.

22. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

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

65. sor: Levont adóelőleg összege:

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

B. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

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

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

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

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

A **67. sorba** a magánszemély bevallásadási kötelezettség alá eső, elkülönülten adózó jövedelmei után a 2022-ben levont forrásadó együttes összege kerül.

C. EGYÉB ADATOK

A 608-612. sorok tartalmazzák a magánszemélyek által érvényesített kedvezményeket. Az Adatlap a kedvezményeket érvényesíthetőségük sorrendjében tartalmazza, mely sorrend a következő:

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

608. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye¹²

A munkavállaló adóelőleg-nyilatkozata alapján az adóalap megállapításakor figyelembe vett négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye szerepel ebben a sorban (az 1-7. sorok „e” oszlopai, valamint a 20-21. sorok „e” oszlopaiban feltüntetett összegek figyelembe vételével).

A kedvezmény a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

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

609. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye¹³

A 25 év alatti munkavállaló 25 év alatti fiatalok kedvezményének részben vagy egészben történő mellőzéséről szóló adóelőleg-nyilatkozat hiányában az adóalap megállapításakor figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye szerepel ebben a sorban (az 1-7. sorok „f” oszlopai, valamint a 20-21. sorok „f” oszlopaiban feltüntetett összegek figyelembe vételével).

A kedvezmény a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

¹² Szja törvény 29/D. §

¹³ Szja törvény 29/F. §

Abban az esetben, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesíteni kívánó fiatal és házastársa is 25 év alatti, mindketten jogosultak mind a 25 év alatti fiatalok, mind pedig az első házások kedvezményére. A kedvezmények érvényesítési sorrendjének figyelembe vételével a 2021. december 31-e utáni házasságkötések esetén ilyen esetben az első házások kedvezményének első érvényesítési hónapja nem a házasságkötést követő hónap, hanem az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak egyike a 25. életévét betölti.

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

610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege¹⁴

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

A kedvezmény **jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve.**¹⁵ Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll. **A kedvezmény az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.**

611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének¹⁶ összege

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

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, ahol a házastársak valamelyike az első házasságát kötötte. Jogosultsági hónapként a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.¹⁷ **A magánszemély 2022-ben akkor lehet jogosult erre a kedvezményre, ha a házasságát 2020-ban, vagy az után kötötte.**

A házastársak, bejegyzett élettársak¹⁸ együttesen, jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal csökkenthetik az összevont adóalapjukat 2022-ben. Az első házások kedvezménye kizárólag a házastárssal közösen érvényesíthető. A kedvezmény nem érvényesíthető tovább, ha a 24

¹⁴ Szja tv. 29/E. §

¹⁵ Szja tv. 29/E. § (3) bekezdése

¹⁶ Szja tv. 29/C. §

¹⁷ Szja tv. 29/C. § (4) bekezdése

¹⁸ A bejegyzett élettársi kapcsolatáról, az ezzel összefüggő, valamint az élettársi viszony igazolásának megkönnyítéséhez szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi XXIX. törvény 1. § (1) bekezdése

hónapos időtartamon belül a házassági életközösség megszűnik (a házasság felbomlik vagy a házasságot a bíróság felbontja).

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

Ha az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély 25 év alatti fiatal, kérjük olvassa el a 609. sornál leírtakat is.

612. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege¹⁹

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

A családi kedvezmény – az eltartottak számától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként:

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

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

55. sor: A bevételből levont érdekképviseleti tagdíj

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

56. sor: A 2022-ben kifizetett osztalékelőleg

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2022. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget. Osztalékelőlegnek kell tekinteni az adóévi várható osztaléokra tekintettel az adóévben kapott bevételt.

Itt kizárólag a 2022-ben kifizetett, és 2022-ben osztalékká nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse!

¹⁹ Szja tv. 29/A és 29/B §-ai

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

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

D. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

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

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

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

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

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

E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

2022. január 1-jétől az összesített igazolásnak tartalmaznia kell a szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos adatokat is.²⁰ Figyelemmel arra, hogy az összesített igazolás göngyölítve tartalmazza az adóéven belüli munkáltatók, kifizetők által közölt adatokat, a szociális hozzájárulási adóról tájékoztatni szükséges a magánszemélyt a munkaviszony megszűnésekor is. Az erre vonatkozó részt a nyomtatvány E. blokkja tartalmazza.

Szociális hozzájárulás adó fizetési kötelezettség terheli – egyebek mellett –:

1.1 az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelmet²¹,

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

²⁰ A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet módosításáról szóló 506/2021. (VIII.19.) Korm. rendelet 16. § a) pontja.

²¹ A Tbj. szerinti külföldi személy által megszerzett egyéb jövedelmet nem terheli szociális hozzájárulási adó,

1.3 az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottak minősülő személynek juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 27. §-a alapján járulékalapot képez.

A természetes személy adófizetési kötelezettségének a következőkben felsorolt külön adózó jövedelmek vonatkozásában felső határt szab a Szochó tv, melyek után az adót addig kell megfizetni, míg ezen jövedelmek és az 1.1-1.3. pont szerinti jövedelmek együttes összege az adóévben eléri a minimálbér 24-szeres összegét.²²

A Tbj. szerint belföldinek²³ minősülő természetes személynek kell megfizetnie a szociális hozzájárulási adót

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

Magyarországon adóztatható része után²⁴.

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

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

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

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

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²² Szochó tv. 1. § (5) bekezdés és 2. § (2) bekezdés

²³ Tbj. 4. § 1) pontja

²⁴ Szochó tv. 1. § (5) bekezdés