

`08-as bevallás

Puskás Gáborné
osztályvezető



NAV

Járulékbevallások-bejelentések kapcsolata, tapasztalatok

A bevallások teljesítettségét folyamatosan vizsgáljuk:

Fontos annak pontos meghatározása, hogy

- ❖ ki, mikor, milyen bevallás benyújtására kötelezett,
- ❖ azokat határidőben teljesítette-e



A teljességvizsgáló programok a központi törzs, valamint a bevallás-feldolgozó rendszer és egyes bevallások esetében meghatározott (könyvelt) bevallások adatai alapján működnek.

Miért fontos kiemelten a '08-as?



Nagy jelentőséggel bír a járulékbevallások megfelelő, helyes kitöltése, különös tekintettel a biztosítási jogviszony adatokra, mivel az ART 131. § alapján megkeresésre, illetve hivatalból ezen bevallásokból folyamatosan adat szolgáltatunk a társszervek részére.

- Hova: pl: nyugdíjbiztosítási szerv, a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv, rehabilitációs hatóság és az egészségbiztosítási szerv, a kincstár, az állami foglalkoztatási szerv, a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság
- Miért: többek között a nyugdíjjogosultsághoz, nyugdíj-megállapításhoz, az egészségbiztosítási ellátások, megállapításához, az álláskeresési támogatások és a foglalkoztatást elősegítő támogatások megállapításához, és az ezekhez kapcsolódó ellenőrzésekhez

Az ún. kötelezeti kör meghatározásának alapelvei a '08-as bevallás esetében:

- Magyarországon nem létesíthető gazdasági társaság vezető tisztségviselő /képviselő nélkül.
- Társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselő: a biztosítási jogviszonyt, illetve az abban bekövetkező változást a 'T1041-es bejelentő és változásbejelentő lapon közölni kell. A havi adó- és járulékbevallásban az alkalmazás minősége kód kiválasztásakor is a Tbj. szerinti - esetlegesen módosított - jogviszony kódját kell a foglalkoztatónak szerepeltetni
- FONTOS: NEM CSAK JÖVEDELEM, JÁRULÉK ADATOK ESETÉN, HANEM (AKÁR KIZÁRÓLAG) JOGVISZONY ADATOK MIATT IS KELL A BEVALLÁS

Ki kötelezett bevallás benyújtására?



Gazdálkodók, szervezetek:

- a vonatkoztatási időszak bármely napján élő, - de ide tartozik a végelszámolás, felszámolás, csődeljárás, kényszertörlesztés alatt álló is - gazdálkodók **ÉS**
- Volt a vonatkozási időszak legalább egy napján legalább egy foglalkoztatottra vonatkozóan nyitott jogviszonya
- **Vagy** volt előző időszakban könyvelt 2023. évi nem nullás adat-tartalmú 2308-s bevallása, vagy a vonatkozási időszakra feldolgozott 23NY nyilatkozata

Ki kötelezett bevallás benyújtására?

Egyéni vállalkozók, adószámos magánszemélyek

- Állapotkód=1, azaz élő (a vonatkozási időszak bármely napján) és
- Volt előző időszakban könyvelt nem nullás adattartalmú 2308-as bevallása
- **Vagy** volt a vonatkozási időszak legalább egy napján legalább egy foglalkoztatottra vonatkozóan nyitott jogviszonya (Csak olyan nyitott jogviszonyt szabad figyelembe venni, amelyben a bejelentő nem saját magát foglalkoztatja, és aminek a biztosítási jogviszony kódja nem 1341, 1342, 1343, 1344, 1460)
- KATÁ-sként nyilvántartott egyéni vállalkozó csak akkor kötelezett, ha van előző időszakra vonatkozó KATA alanyként beadott és könyvelt nem nullás adattartalmú 2308-as bevallása, vagy van a vonatkozási időszak legalább egy napján legalább egy foglalkoztatottra vonatkozóan nyitott jogviszonya.

Ki nem kötelezett bevallás benyújtására?

Nem kötelezett az adózó, ha

- előző időszakban Vállalkozói forma kód 10-ről 99-re változik, és
- előző időszakra benyújtott 2308 jelű bevallásán a bevallás típusa „E” (egyéni vállalkozói megszűnés) és
- a tárgyidőszak egyetlen napján sincs önmagán kívül más foglalkoztatottra vonatkozó nyitott jogviszonya.
- Ha egy 2308-as bevallás főlapjának C) blokkjában a „kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett” kódkockában jelölés van vagy a bevallásban kizárólag a 02-02 lap 159. sorában szerepel adat, akkor a bevallás a további kötelezettség előírásához nem vehető figyelembe.

Gyakori kérdések:



Könyvelési esetek adózói javítás, illetve hivatali javítás esetén:

- Amennyiben a bevallás hibátlan, akkor mindig az eredeti esedékesség napjával történik a könyvelés
- Ha az adóügyi javítás nem eredményez kötelezettség növekedést, akkor eredeti esedékesség napjára,
- Ha a javítás adózó bevonásával történik, a kötelezettség különbözet a javítást követő 30. napon könyvelődik, ha ez az eredeti esedékessége előtti dátumra esik, akkor az esedékesség napja,
- Ha a javítás adózó bevonása nélkül (hivatalból) történik, a kötelezettség különbözet a javításról szóló kiértékelés kézhezvételét követő 30. nap (javítást követő 45. nap). Itt is igaz a fenti esedékességi szabály,
- Ha visszatérítéses jellegű a bevallás és a javítás eredményeképpen befizetős jellegűvé válik, akkor az eredeti esedékesség napjával nulla forint könyvelődik, majd a javítás eredményeként még befizetendő összeg kerül könyvelésre. (Két részletben könyvelődik)
- helyesbítő bevallásból nem könyvelődik adat.

Fontos információk törvényi változással összefüggésben

Jogviszonyok hivatali zárása



- 2023. január 1-től beérkezett '08 jelű bevallások 08M lapjának 541. sorában szereplő adatok szerinti jogviszony zárás (Art. 1. melléklet 3.2. pontja)
- jogutód nélkül megszűnt foglalkoztatónál nyitott biztosítotti bejelentések vélelmezett dátummal való lezárása, a foglalkoztató, kifizető megszűnése napjára
- 2023. január elseje előtt beérkezett '08 jelű bevallás 08M lapjának 541-es sorában lévő adatok alapján visszamenőleges zárás

Fontos információk törvényi változással összefüggésben

Szocho kedvezmény

- A Szocho tv. 11. §-a rendelkezik a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető azon kedvezményről, melyet a munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető érvényesíthet az egyéb feltételek fennállásakor. A hivatkozott jogszabályhely (2) bekezdése kiegészül azzal a rendelkezéssel, hogy nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek a munkavállaló, ha harmadik állam állampolgárának minősül. **Azaz a kifizető nem veheti igénybe a fentiek szerinti kedvezményt a szociális hozzájárulási adóból, ha az általa foglalkoztatott munkavállaló az Európai Gazdasági Térség és a Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezmény hatálya alá nem tartozó állam állampolgára.** Erre vonatkozóan az igazolást sem kapják meg a munkáltatók.
- **Augusztusban még igen, szeptemberben már nem**

Fontos információk törvényi változással összefüggésben szüneteltetés

A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló tv. az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelését, mint soronkívüliséget eredményező eseményt 2023. július 15. napján hatályon kívül helyezte.

A bevallás típusánál az „S” jelzést akkor kell jelölni, ha

- az egyéni vállalkozó,
- az ügyvéd,
- a szabadalmi ügyvivő,
- a közjegyző
- állatorvos tevékenysége szünetel, és a szünetelés kezdő napja 2023. július elsejét megelőző dátum. (S jelzés mind a 2308-as, mind a 2358-s bevallásban csak abban a bevallási időszakban lehet kitöltött, amelynek bevallási időszakának záró dátuma nem nagyobb, mint 2023. június 30.)

Járulékvallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- Tevékenység kezdés dátuma mindig a törzsadatok szerinti tevékenység kezdésének dátuma. (Még nem élő az adózó adószáma - hibaüzenet)
- A főlapon a bevallási időszak mindig teljes időszak akkor is, ha a magánszemélyes lapon a jogviszony dátuma tört időszak. (2308M-12-es lapra is vonatkozik - kivétel a végelszámolás, felszámolás, kényszertörlés, megszűnés, tevékenység kezdete) Mivel az M-es lapok egy része dinamikus lap, ezért ezekben az esetekben előfordul, hogy az azokon feltüntetett időintervallum túlterjeszkedik a főlapon feltüntetett időszakon.
- KIVA alanyiség jelölése szintén gyakran elmarad a főlapon.

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- A teljességvizsgálatot követően kiküldött tájékoztató, felhívó levelek kapcsán tapasztaltuk, hogy amennyiben a munkavállaló elhalálozik, a jogviszony nem kerül a munkáltató által lezárásra, Ebben az esetben nincs hivatali zárás.
- A nem indokolt nyitott jogviszonyok másik tipikus esete a nyugdíjas munkavállalóké: tekintettel arra, hogy a nyugdíjas 2020. július 1-től nem minősül biztosítottnak a 3210-es jogviszonykód (nyugdíjas egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonya) csak 2020. június 30-ig volt választható, e dátumra tekintettel a zárást be kell/kellett jelenteni



Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- Az egyéni vállalkozó elhalálozásakor, az örökös tovább viszi a vállalkozást egy új adószámon. A foglalkoztatás sem szakad meg, a jogviszony is folyamatos marad.
- Ezesetben az elhunyt adószáma megszűnik az elhalálozás napján (bevallás típusa: E). Ez tört időszak is lehet. A jogelőd adószáma közben az elhunyt adószámát fel kell tüntetni. A magánszemélyes lapon is meg kell bontani az időszakot a megszűnés napjával. Az örökös a saját adószámán szintén benyújtja a bevallást a kezdés napjával és a jogviszony adatokat is jelöli az M-es lapon. Itt már nem kell a jogelőd adószámát feltüntetni.

Pl.: az elhalálozás dátuma 2023. 02.15.

A főlapon a bevallási időszak 2023.02.01-2023.02.15. „E” (megszűnés), és a jogelőd adószáma kitöltött

A 2308M lapok is erre az időszakra kerülnek benyújtásra.

A jogutód 2023.02.16-2023.02.28-ig beadja a saját adószámon a bevallását, az M- es lapon is ezen időszak jelölésével.

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- Az értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) esetén a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott személy(ek)re vonatkozó bevallást és a 2308A-01-01-es lap teljes adattartalmát kell ismételtlen közölni (akkor is ha az nem változik). Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan adatokat helyesen, teljeskörűen kell megismételni.
- Az összevont adóalapba tartozó jövedelemből az adóelőleg levonás több esetben elmarad. 330-331. sor.
- Ez fordítva is igaz (szerepel a levont adóelőleg, de a jövedelem adatok hiányoznak a megfelelő sorból).

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- A 25. évi alatti fiatalok adókedvezménye esetén nincs jelölve a megfelelő jövedelemhez tartozó f) oszlopban a kedvezmény összege, de levont adóelőleg nullával van kitöltve. Ilyen pl.: a szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás is, hiszen ebbe a kedvezményi körbe tartozik.
- Még mindig előfordul, hogy a levont nyugdíjjárulék sorába került a biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összege. (203-as sorban szerepel adat a 216. sor helyett)

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

A bevallás (C) blokkjában a biztosított tajszaótot **minden esetben** fel kell tüntetni, **kivéve** ha:

- jelölik, hogy a magánszemély nem magyar állampolgárként itt biztosított, de nincs hivatalos lakcímkártyája, tartózkodási engedélye - tajszaó nem állapítható meg.
- Abban az esetben nem kell feltüntetni a taj száótot, ha a 01-01-es lap 8. sorában külföldi illetőségű természetes személy osztalékból származó jövedelméből levont adó szerepel. Ha adóazonosító jellel sem rendelkezik, a magánszemélyes lapot sem kell csatolni.

Járulékebevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- Előfordul, hogy keveredik az **alkalmazás minősége 46** (tanulószerződéssel foglalkoztató tanuló), illetve az **alkalmazás minősége 120** (szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás)

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">7</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div> - <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">7</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div>
alkalmazás minősége	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> - <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">9</div> - <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div>
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni	<input type="checkbox"/>
Jelölje, ha	
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosíthattnak	<input type="checkbox"/>
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában	<input type="checkbox"/>

Ssz.	X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a)	b) év hó naptól	c) év hó napig
520.	Munkakör, foglalkozás Gépjármű- és motorkarbantartó, -javító	FEOR <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">7</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div>	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">7</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div>	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">0</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">7</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</div>
521.	Munkahelyi foglalkoztatás 	FEOR <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div>	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div>	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"></div>

A megbízási szerződés

Abban az esetben, ha a megbízási jogviszonyban a járulékot képező jövedelem nem éri el a minimálbér 30 %-át, akkor nem kell bejelenteni a jogviszonyt T1041-en. Ha nincs járulék levonás a jövedelem után, akkor ezt a lapot nem kell kitölteni, nullával sem. Ebben az esetben a 2308M-08-as lapon jelölni kell a kódkockát, hogy a tbj. szerint nem minősül biztosítottnak. A példa szerinti esetben azért hibás a bevallás, mert a megbízási jogviszony nincs bejelentve (hiszen nem volt kifizetés). A 09-02-es lapot ebben az esetben nem kell kitölteni, még nulla adattartalommal sem.

A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama		2	0	2	3	0	7	2	2	-	2	0	2	3	0	7	2	2
alkalmazás minősége		0	4	1	-	2	3	0	7	2	2	-	0	0	1			
A Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékkifizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni																		<input type="checkbox"/>
Jelölje, ha																		
- olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak																		<input type="checkbox"/>
- az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában																		<input type="checkbox"/>

Ssz.	X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a)	b)	c)
		év	hó	napig
520.	Munkakör, foglalkozás Zeneszerző, zenész, énekes	FEOR 2 7 2 4	2 0 2 3 0 7 2 2	2 0 2 3 0 7 2 2
521.	Munkakör, foglalkozás	FEOR		

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- M090-es hibakód: Nyilvántartásunk szerint a természetes személy nem rendelkezik nyitott jogviszonnyal a bevallás fejlécében jelzett biztosítási időszakban a foglalkoztatónál) szóló értesítés esetén a megfelelő intézkedést meg kell tenni azért, hogy a biztosítási jogviszony rendezésre kerüljön. (Nem történt bejelentés a T1041 vagy T1041INT adatlapokon)
- A kiértesítő levél átvételét követően fontos, hogy a bejelentés, illetve a bevallás felülvizsgálata megtörténjen.
- Ezzel a hibaüzenettel egyidejűleg, amennyiben a bevallásnak nincs más hibája, az feldolgozásra és könyvelésre is kerül. Amennyiben eltérés mutatkozik valamelyik esetben, azt mindenképp módosítani szükséges. Amíg a rendezés nem történik meg, addig az értesítés minden hónapban kiküldésre kerül. Bevallási oldalról ez általános esetben helyesbítő bevallás benyújtásával rendezhető.

Járulékbevallások- bejelentések kapcsolata, tapasztalatok, előforduló hibák

- 2308M-08-as lapon a biztosítási időszak dátuma nem megfelelően van kitöltve, (a T1041-es adatlapon lezárásra került a jogviszony, de a következő havi bevallásban még szerepel a magánszemélyre vonatkozóan adat).
- a 08-as bevallásban szerepel a magánszemély jogviszony adat, de nincs bejelentés,
- A biztosítási időszak tört időszak, de a bejelentés más adatokat tartalmaz,
- a bejelentés lezárásra került, de az 541-es sor nem került kitöltésre,
- a 2308M-09-02-es lap fejléce ki van töltve, de nincs biztosítotti bejelentés (megbízási jogviszony). Ebben az esetben kell kitölteni a 2308M-08-as lapján „olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítotttnak” kódkockát.

A '08 - 'T1041 utólagos teljeskörűség-vizsgálat megújítása

- Eddig csak M-es lapok szintjén volt vizsgálat arra vonatkozólag, hogy a nyitott jogviszonnyal rendelkező magánszemélyről legyen legalább egy M-es lap a vizsgált időszakban a '08-as bevallásban
- Az elkövetkezendő időszakban célunk a jogviszony mélységi vizsgálata, amely kiterjed a jogviszony kódjára, FEOR-ra, heti munkaórák számára
- Az utólagos teljeskörűség -vizsgálat célja, hogy megszűnjön az az anomália, amikor a magánszemélyről van nyitott biztosítotti bejelentés, de a bejelentő vagy foglalkoztatott által benyújtott járulékbevallásban az érintett magánszemélyre vonatkozóan nincs M lap

08-as bevallás kitöltése a bevallás tervezetek helyes generálása érdekében

- annak érdekében, hogy a munkáltatótól, kifizetőtől származó jövedelem a tervezet generálásakor annál a magánszemélynél jelenjen meg, aki a jövedelmet szerezte fontos, hogy a 08-as bevallás M-es lapján a magánszemély adóazonosítója, természetes azonosítói helyesek legyenek
- az előzőekhez hasonlóan fontos arra is figyelni, hogy a családi kedvezményre jogosító eltartottak adóazonosítója helyes legyen, mert helytelen adat megadása esetén előfordulhat, hogy olyan gyermek adatai jelennek meg kedvezményre jogosítóként, aki nem is az adózó gyermeke. 2308M-06-os lapon az eltartottakra vonatkozó jelölés (eltartotti minőség, jogosultág jogcíme)
- a családi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatok kitöltésénél, illetve ezen nyilatkozatok alapján a 08-as bevallások kitöltésénél figyelni kell az egyedül érvényesítés és a más jogosulttal közösen érvényesíti kódkocka kitöltésére, mert ha ezen kódkockák kitöltése ellentmondásos, akkor a tervezetben nem számolunk családi kedvezményt



08-as bevallás kitöltése a bevallás tervezetek helyes generálása érdekében

A tervezetek összeállításakor sok esetben tapasztaltuk, hogy a társaság az osztalékká vált osztalék előleget az osztalékká válás hónapjának bevallásában nem szerepelteti osztalékként, ezért a bevallás tervezetek 66. sorába bekerülő osztalék előlegből levont forrásadó visszaigényelhetőként mutatkozik.

- ▶ 364. sor: Belföldről származó osztalék címén kifizetett összeg. Ez a sor tartalmazza az osztalék címén kifizetett összeget.
- ▶ A 2022. évben kifizetett osztalékelőlegből (melynek adóját a kifizetés hónapjára vonatkozó 2208M-07 lap. 397. sorában kellett bevallani) a 2023. évben az első mérleg szerinti eredményének megállapítása után osztalékká vált részt is itt kell bevallani. E sor e) oszlopában csak nulla szerepelhet, ha csak osztalékelőleg vált osztalékká.
- ▶ A 2023. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget nem itt, hanem a 2308M-07-es lap 397. sorában kell szerepeltetni.
- ▶ Ha olyan osztalékelőleg válik a 2023. évben osztalékká, amelynek kifizetése a 2023. adóévben történt meg, akkor a 2023. évben kifizetett osztalékelőleget és az abból levont adót a 2308M-07-es lap 399. és 400. sorában kell külön feltüntetni.
- Az előleg kifizetése esetén szocho fizetési kötelezettség nincs, azt akkor kell számolni, ha az osztalék előleg osztalékká válik.
- **402. sor: Az adóelőleg levonás elmaradásának indoka/„7”-es kódot kell azokban az esetekben feltüntetni, melyek nem szerepelnek a tételesen meghatározott indokok között. Ilyen lehet például az osztalékelőlegből osztalékká vált összeg előleg elszámolása.**

Köszönöm a figyelmet!

