



A 2022. évi változások a személyi jövedelemadóban és a szakképzési hozzájárulásban

Horváthné Huszka Bernadett
Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály
NAV Központi Irányítás



NAV

SZEMÉLYI JÖVEDELEMDADÓ

25 év alatti fiatalok kedvezménye – 1.

Új adóalapkedvezmény:

- mértéke: jogosultsági hónap * 433.700 Ft
- munkával szerzett jövedelmekre jár (bér, más nem önálló tevékenység, kivéve végkielégítés, e.v. kivét, e.v. átalányban megállapított jövedelme, őstermelői jövedelem, megbízási díj jövedelemtartalma)
- lemondó nyilatkozat + 12% különbözeti bírság

Kedvezmény érvényesítési sorrend:

1.NÉTAK
2. Személyi kedvezmény
3. Első házások kedvezménye
4. Családi kedvezmény



1.NÉTAK
2. 25 év alatti fiatalok kedvezménye
3. Személyi kedvezmény
4. Első házások kedvezménye
5. Családi kedvezmény

25 év alattiak kedvezménye – 2.

Hatályba lépés: 2022. jan. 1.

Alkalmazható: 2021. december 31-ét követően megszerzett bevétel

Átmeneti rendelkezés munkaviszony esetén:

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

Ha **házasok és mindketten 25 év alattiak**: az első házasság kedvezmény kezdő hónapját kitolja a 25 év alatti fiatalok kedvezménye.

Átmeneti rendelkezés:

- 2021. december 31-ét követően megkötött házasság
- 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasság esetén az első házasság kedvezményéből még hátralévő jogosultsági hónapokra

NÉTAK

Jogosító gyermekek:

1. családi pótlékra jelenleg jogosító

+

2. családi pótlékra már nem, de korábban 12 évig jogosító

2022-től mindkét csoportba beszámít: fogyatékos gyermek bentlakásos szociális intézményben - a szociális intézmény vezetőjének csp. jogosultsági időszakát is az anyához kell számítani

Adóelőleg nyilatkozat: nem kell évente újból nyilatkozni, ha kizárólag 2. csoportbeli gyermekekre tekintettel jogosult NÉTAKra

Hatály: 2022. január 1.

Átalányadózó egyéni vállalkozó

Adómentes a **jövedelem éves minimálbér felét meg nem haladó része** (sávós adózás). Adóelőleget sem kell fizetni ennek eléréséig.
(1 200 000 Ft)

Költséghányad: megszűnik a megkülönböztetés (nyugdíjas/nem nyugdíjas)

40/25% → 40%

80/75% → 80%

87/83% → 90% (kiskereskedő)

93/91% → 90% (kiskereskedő)

Átalányadóból történő kieséskor a bevételi értékhatár emelkedése esetén sem mellőzhető a 4 éves szabály.

Hatály: 2022.01.01.

Átalányadózó egyéni vállalkozó

Éves bevételi értékhatár 2022. évre választáshoz: (2021. évi minimálbér)

- 15 millió forint → éves minimálbér 10x (20.088e Ft)
- kereskedő: 100 millió forint → éves minimálbér 50x (100.440e Ft)

Éves bevételi értékhatár 2022. évben kieséskor: (2022. évi minimálbérrel, 200e Ft-tal számolva)

- Nem kiskereskedő esetén: 24 000 000Ft
- Kiskereskedő esetén: 120 000 000Ft

Választása:

- Katáról áttérés: 2021. dec. 31-ig 21T101E
- Vszja-ról áttérés: 2022. máj. 20-ig 21SZJA

Kriptoeszköz

2021-ig:

- adásvétel: egyéb jövedelem
- bányászat: önálló tevékenység

2022-től: tőkejövedelem [Szja tv. 67/C. §]

- adókötelezettség: ha a vagyoni érték kikerül a “kriptovilágból”
- adóköteles jövedelem = összes ügyleti eredmény
- bevételként: szokásos piaci érték
- adómentes ügyleti bevétel: (együttes feltételek)
 - a havi minimálbér 10%-át nem éri el,
 - aznap más azonos tárgyú ügyletből nem szerez bevételt,
 - adóévi összes bevétel a minimálbért nem haladja meg
- adókiegyenlítés: tárgyév + 2 év

2021. évi ügyletekre alkalmazhatók az új szabályok.

Amnesztia: 2021-nél korábbi ügyleteit 2022. évinek tekintheti

Háztartási kiserőmű

Adómentes: évi 12 000 kWh értékesített villamosenergia mennyiség aktív felhasználóként, energiaközösség tagjaként

Kifizető adóelőleget nem állapít meg, január 20-ig **igazolást** (IGVILL) állít ki az értékhatár (kWh) alatti és feletti bevételrészről

Magánszemély számol el a bevallásban:

- a) meghaladó bevételrész egésze jövedelem, vagy
- b) egész évi bevétel önálló tevékenység

2021-ben nem kell arányosítani a 12 000kWh-t

Háztartási kiserőmű

Időszak	Betáplált kWh	Elszámolt (kompenzált vagy kifizetett összeg), minden év július 10-én számolja el	Kifizetés évében betáplált kWh	Adómentes összeg
2020.07.01.- 2021.06.30.	17 000	85 000Ft	11 000	55 000Ft
2021.07.01.- 2022.06.30.	20 000	100 000Ft	13 000	60 000Ft

2020.07.01-2021.06.30 időszakon belül összesen 17 000 kWh

- 2020.07.01-12.31-ig betáplálva 6 000 kWh
- 2021.01.01-06.30-ig betáplálva 11 000 kWh ára adómentes (mert a kifizetés éve 2021.)
- A kWh ára: $85\,000 / 17\,000 = 5 \text{ Ft/kWh}$

Távmunkavégzés

Igazolás nélkül elszámolható költség:

- Mt. távmunkavégzésre **(fogalom változni fog!)** vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően a **munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés** keretében munkát végző munkavállalónak fizetett összegből legfeljebb havonta minimálbér 10%-a (20 000Ft) - ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része
- **feltéve**, hogy a magánszemély a távmunkavégzéssel összefüggésben költséget nem számol el (internet, rezsi).

(487/2020. (XI. 11.) Korm. rend.)

Szja visszatérítés – 1.

Annak jár, aki:

- 2021. év bármely napján családi kedvezményre jogosult ÉS
- 2021-ben összevont adóalapba tartozó jövedelmet szerez és/vagy ekho szerint adózott és/vagy kisadózóként bejelentett

Szja visszatérítés felső határa:

- szja: összevont adóalap adóalapkedvezmények levonása után megmaradó része
- ekho: levont ekho 9,5%-a
- kata: rá tekintettel előírt kata 1/4-e

DE együttesen maximum 809.000 Ft/fő, minimum 1000 Ft/fő.

2021. évben **elhunyt magánszemély** adóvisszatérítése: házastársa vagy örököse kérheti. A NAV hivatalból veszi figyelembe, ha a jogosultság megállapítható a rendelkezésre álló adatokból.

Szja visszatérítés – 2.

Hatása a rendelkezésekre:

- öpt., NYESZ, nyugdíjbiztosítási szerződés: kihat
- szja 1+1%-ra nincs kihatása

Visszatartási jog nem gyakorolható azelőlegre.

Kiutalás:

A. automatikusan 2022. febr. 15-ig: ha ismert

- a jövedelem ('08)
- a családi kedvezményre jogosult személye (MÁK + HM, Orsz. Kórh. Főig., Élettársi Nyilatkozatok Nyt., Anyakönyvi Nyt.)
- kiutalási adata (MÁK, HM),
és nem nyújt be addig 21SZJA-t

B. Ha valamely adat nem ismert: dec. 31-ig benyújtható VISSZADO nyilatkozat alapján 2022. febr. 15-ig

C. 21KATA, 21SZJA (bevallási tervezet kiegészítésével) 30 napon belül, legkorábban márc. 1-jétől

Szja visszatérítés – 3.

Házastársak esetén:

- Közös gyermekre mindketten igénybe vehetik
- Egyik házastárs gyermekére tekintettel igénybe veheti a másik házastárs is

Élettársak esetén:

- Közösen nevelt, közös gyermekre mindkettőnek jár
- Egyik élettárs gyermekére tekintettel a másik élettársnak akkor jár, ha legalább 1 éve nyilatkoztak az élettársi kapcsolatról

Elvált szülők:

- 50-50% családi pótlék, felváltva gondozzák egyenlő időszakokban: mindkettőnek jár
- Elváltak 2021. év előtt, a gyermeket az egyik szülőnek ítélték: a másik nem jogosult
- Elváltak 2021. év előtt, a gyermek közös felügyelet alatt van, de a családi pótlékot nem kérték 50-50%-ra: annak jár, aki a családi pótlékot kapja

Reprezentáció, üzleti ajándék

	2021.		2022.
	jan. 1. – jún. 9.	jún. 10. – dec. 31.	
Szja	1,18x alapra 15%		
Szocho	1,18x alapra 15,5%	mentes	1,18x alapra

Szja 1+1%

A Nemzeti Tehetség Program részére a rendelkező nyilatkozatot az újabb kedvezményezett megjelöléséig vagy a rendelkező nyilatkozat visszavonására irányuló nyilatkozat benyújtásáig kell figyelembe venni.

Hatály: 2021. rendelkező évtől

SZÉP-kártya

	2020		2021	2022
	Jan. 1. - 21.	Ápr. 22. – dec. 31.		
Szja	15%		15%	15%
Szocho	15,5%	mentes	mentes	13%
Adható	400 / 265 / 135e (eredeti: 225 / 150 / 75e)			225 / / 75e
Rekreác. keret- összeg	400 / 800e (korábban 200 / 450e)		400/80 0e (450e helyett)	450e

(2022. szeptember 30-ig átjárhatóság)

Egyéb változások

- Adómentes: kifizető által biztosított kerékpár, vagy maximum 300W-os elektromos kerékpár magáncélú használata (roller ≠ kerékpár)



- Szja 87%-os szabály → 89%-os szabály lesz (ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szocho megfizetésére – a szocho csökken 2022-ben)



NAV

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

Kötelezettek köre

Kötelezetti kör változása:

- 2021. jan. 7. – febr. 7. 22/2021. Korm.rend. figyelembe vétele
- Átalányadózó e.v. 2021. január 1-től kötelezett
- Belföldön gazdasági tevékenységet folytató külföldi adóügyi illetőségű személy, ha belföldön: székhely, telephely, fióktelep, üzletvezetés helye

Mentesülők:

- Vagyonkezelői alapítvány által fenntartott magánegyetem
- Egyházi jogi személy
- 2021. jan. 1-től: köztestület, közalapítvány
- 2021. júl. 1-től: közhasznú szervezet

Más tv. Alapján mentesül, de visszaigénylésre jogosult: KATA, KIVA

Szakhoz alap

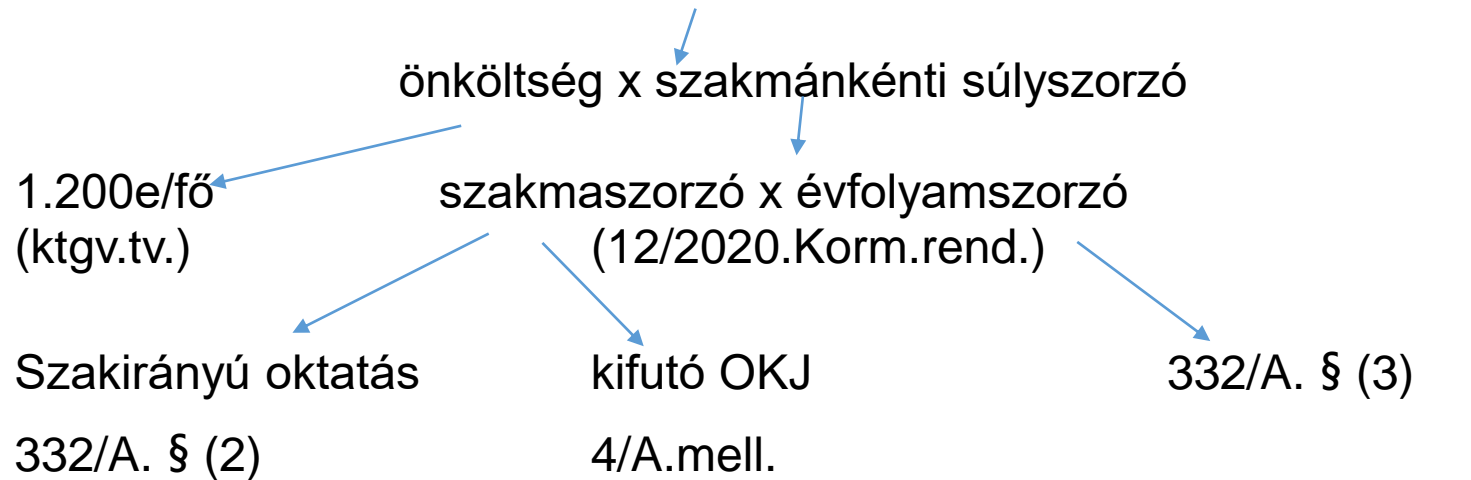
1. § (3)	Összevont adóalap + ösztöndíjas foglalkoztatás	IGEN
1. § (4) a)	Béren kívüli juttatás (SZÉP-kártya)	Nem
1. § (4) b)	Egyes meghatározott juttatás x 1,18	Nem
1. § (4) c)	Kamatkedvezmény x 1,18	Nem
1. § (5) a)	Vállalkozásból kivont jövedelem	Nem
1. § (5) b)	Értékpapír-kölcsönzés	Nem
1. § (5) c)	Osztalék, vállalkozói osztalékalap	Nem
1. § (5) d)	Árfolyamnyereség	Nem
5. § (1) ea)	Tanulószerződés	2021. jún. 10-től nem

Szakhoz kedvezmények

Típus	I. félév eredetileg	Tanuló	II. félév	Tanuló	I. félév vissza- menőleg	Tanuló
Nincs szocho = nincs szakhoz (adóalap- kedvezmény)	Volt	Nem kellett	Van	Nem kell	-	-
Adókedvezmények						
Önköltség	Volt	Kellett	Van	Kell	-	-
Normatíva	Volt	Kellett	Van	Kell	-	-
Sikerdíj	Volt	Kellett	Van	Kell	-	-
Párhuzamos fogl. (50%)	Nem volt	-	Van	Kell	-	-
Szocho kedv.	Nem volt	-	Van	Kell	Kérhető	Kellett
Régi együttműk. megáll. (70%)	Nem volt	-	Van	Kell	Kérhető	Kellett

Önköltség

Adókedvezmény = arányosított önköltség / 254 x adóév munkanapjai



Nem minősül az adóév munkanapjának:

- iskolában teljesített oktatási nap
- 2021. júl. 1-től olyan munkanap is, amelyre munkabérre nem jogosult (pl. táppénz, a betegszabadság munkabérnek számít)

Fenntartóra vonatkozó feltétel bővült:

- fenntartói megállapodás, együttműködési megállapodás
- 2021. júl. 1-től szakképzési megállapodás is

Tanulóra vonatkozó feltétel bővült:

- jún. 30-ig szakképzési munkaszerződés / hallgatói munkaszerződés / tanuló szerződés
- júl. 1-től ugyanez + gyakorlatigényes alapképzési szaknál felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodás

Alapnormatíva

Adókedvezmény = arányosított alapnormatíva / 254 x adóévben ténylegesen teljesített képzési napok



alapnormatíva x képzési terület szerinti súlyszorzó

650e/fő

12/2020. Korm. rend. 332/C. §

Képzés típusára vonatkozó feltételek bővültek:

- duális képzés
- 2021. júl. 1-től gyakorlatigényes alapképzési szak is

Eltérések az önköltség és az alapnormatíva napjainak számításában:

- önköltség: adóév munkanapjai, kivéve az iskolában teljesített oktatási napok és az olyan napok, amelyeken munkabérre nem jogosult
- alapnormatíva: ténylegesen teljesített munkanapok

Tanulóra vonatkozó feltétel bővült:

- jún. 30-ig szakképzési munkaszerződés / hallgatói munkaszerződés / tanuló szerződés
- júl. 1-től ugyanez + gyakorlatigényes alapképzési szaknál felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodás

Sikerdíj

Szakképzési munkaszerződésre tekintettel igénybe vett adókedvezmény (önköltség!) 20 %-a.

Szakképzési munkaszerződés kikötött időtartama: legalább 6 hónapra

Tanulóra vonatkozó feltétel bővült:

- jún. 30-ig szakképzési munkaszerződés / hallgatói munkaszerződés / tanuló szerződés
- júl. 1-től ugyanez + gyakorlatigényes alapképzési szaknál felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodás

Párhuzamos foglalkoztatás

Szakképzési munkaszerződésre tekintettel igénybe vett önköltség + sikerdíj adókedvezmények helyett azok 50 %-a.

2021. júl. 1-től létező adókedvezmény, a szakképzési munkaszerződés csak 2021.júl.1-jétől kötött lehet.

Párhuzamos foglalkoztatás:

- felnőttképzési jogviszonyban álló személy a szakirányú oktatásban szakképzési munkaszerződéssel vesz részt
- ezzel párhuzamosan fennálló más jogviszonyában a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő más személy

Régi együttműködési megállapodás

Önköltség kedvezmény 70%-a, ha régi Szkt. szerinti gyakorlati képzést folytató szervezet + régi Szkt. szerint kötött együttműködési megállapodás

2021. júl. 1-től létező adókedvezmény:

- a tanulóra vonatkozóan meg kell határozni a gyakorlati képzési kötelezettséget (név, OM azonosító)
- adóév napjai közül: amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi 7 órát
- súlyszorzó: 1

Tanulóra vonatkozó más feltétel nincs.

Szocho kedvezmény

Szocho kedvezmény (jelenleg)				100% szakhoz kedvezmény
Típus	Év	Mérték	Korlát	
Szakképz. nem igénylő és mg.mkör	-	50%	minimálbér	-
Munkaerőpiacra lépő max. 2gy.	1-2	100%	minimálbér	Van
	3	50%	minimálbér	-
Munkaerőpiacra lépő 3+gy.	1-3	100%	minimálbér	Van
	4-5	50%	minimálbér	-
Megváltozott munkakép.	-	100%	minimálbér 2x	Van
Közfoglalk.	-	50%	közfoglalkoztatási garantált bér 130%	-
Kutató – Phd	-	100%	500e Ft	Van
Kutató – drjelölt	-	50%	200e Ft	-
Védett korú köztisztv.	60-nyugdíj	100%	minimálbér 4x	Van

Kifutó szocho kedvezmények

Szocho kedvezmény (Eat.) 2019-től kifutó					
Típus	Év	Mérték	Korlát	100% szakhoz kedvezmény	Utolsó év az érvényesítésre
25 év alatti pályakezdő	2	100%	100e	van	2020
Gyed, gyes, gyet max. 2 gy.	1-2	100%	100e	van	2021
	3	50%	100e		
Gyed, gyes, gyet 3+ gy.	1-3	100%	100e	van	2023
	4-5	50%	100e		
Tartósan álláskereső	1-2	100%	100e	van	2021
	3	50%	100e		
Szabad vállalkozási zóna	1-2	100%	100e	van	2021
	3	50%	100e		

Szocho kedvezmény + szakhoz kedvezmény I. félév

Nem keletkezik szakhoz fizetési kötelezettség, ha a kötelezettet szocho fizetési kötelezettség sem terheli. → **adóalapkedvezmény**, nem feltétel a tanuló (100% szocho kedvezmény = 100% szakhoz kedvezmény, **HA a juttatott bér nem több**, mint a 100% szocho kedvezményre jogosító összeg)

Nincs és nem volt tanulóra vonatkozó feltétel.

II. félévtől, és visszamenőleg I. félévre is:

Szocho kedvezmény	Bér > szocho kedvezmény alapja?	Szakhoz kedvezmény típusa	Kell-e tanuló?
100%	Nem	Adóalap-kedvezmény	Nem
100%	Igen	Adókedvezmény 100%	Igen
50%	Nem	Adókedvezmény 50%	Igen
50%	Igen	Adókedvezmény 50%	Igen

Szocho kedvezmény + szakhoz kedvezmény II. félév

I. félév

105. § (3): (adóalap-kedvezmény)

100% szocho alapra 100% szocho kedvezmény

100% szocho alappal
megegyező bérig

100% szocho alapon
felüli bér

II. félév

105. § (3) adóalap-kedvezmény
(100% szocho alapig)

107. § (3a) adókedvezmény
(100% szocho alap felett)

+ 50% szocho alappal megegyező
+ 50 % szocho alap feletti bérre is

Szocho kedvezmények utólagos kezelése

1. Adókedvezmény / adóalapkedvezmények helyes megállítása

- adóalapkedvezmény: 30. sor
- adókedvezmények:
 - önköltség: 33. sor
 - normatíva: 34. sor
 - sikerdíj: 35. sor
 - párhuzamos foglalkoztatás: kódkocka /107. § (3a)/, 33. és 35. sorban jelenik meg
 - szocho kedvezmény: 40-41. sor
 - önköltség régi együttműködési megállapodásra: kódkocka /128. § (5b)/, 33. sorban jelenik meg

2. Összehasonlítás a beküldött bevallásokkal

3. Az eltérések kezelése

- II. félév csak önellenőrzéssel
- I. félév önellenőrzéssel / elszámoló bevallásban
- ha a júl. 1-jei változás eredményeképpen adózót az I. félévre terheli a fizetési kötelezettség, nem kell megfizetnie → elszámoló bevallásban 43. sor

Szocho kedvezmények utólagos kezelése

	Fizetendő	Visszajár
I. félév	Elszámoló bevallás / önellenőrzés, az évközi változások miatti adóalap- emelésre jutó összeget nem kell megfizetni! (43. sor)	Önellenőrzés / elszámoló bevallás
II. félév	Önellenőrzés, meg kell fizetni	Önellenőrzés

Szocho kedvezményekkel nincs teendő:

- Ha 100% szocho kedvezmény alapjánál nem nagyobb bért juttatott az I. félévben és igénybe vette a 100% szakhoz kedvezményt (tanulótól függetlenül)
- Ha 100% szocho kedvezmény alapjánál nem nagyobb bért juttatott a II. félévben és igénybe vette a 100% szakhoz kedvezményt (tanulótól függetlenül)
- Ha 100% szocho kedvezmény alapjánál nagyobb bért juttatott a II. félévben, és egyáltalán nem vett igénybe 100% kedvezményt (úgy, hogy nem volt tanulója)
- Ha 50% szocho kedvezmény alapjával nem nagyobb bért juttatott a II. félévben és igénybe is vette az 50% szakhoz kedvezményt (úgy, hogy van tanulója)
- Ha 50% szocho kedvezmény alapjánál nagyobb bért juttatott a II. féléven és nem vette igénybe az 50% szakhoz kedvezményt (úgy, hogy nincs tanulója)

Szocho kedvezmény példák 1.

Munkaerőpiacra lépő 3 gyerekes 1. év: minimálbérig 100% szocho kedvezmény, egész évben VAN tanuló.

I. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: szakhoz adóalapkedvezmény
 - ha igénybe vette: nincs teendő, ha a 30. sorban nincs
 - ha nem vette igénybe: önellenőrzés vagy elszámoló (30. sorból kivenni)
- minimálbérnél többet kap: minimálbérré 100% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: elszámoló bevallásban 30. sorba be, 40. sorba be
 - Ha nem vette igénybe: 40. sor önellenőrzés vagy elszámoló

II. félév:

- Minimálbérrel megegyező bért kap: 100% szakhoz adóalap-kedvezmény
 - Ha igénybe vette: nincs teendő, ha a 30.+40. sorba belefoglalta
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés (30. sorból ki)
- Minimálbérnél többet kap: minimálbérré 100% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: önellenőrzés, 30. sorba be, 40. sorba be
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés, 40. sor

Szocho kedvezmény példák 2.

Munkaerőpiacra lépő 3 gyerekes 1. év: minimálbérig 100% szocho kedvezmény, egész évben NINCS tanuló.

I. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: szakhoz adóalapkedvezmény
 - ha igénybe vette: nincs teendő, ha a 30. sorban nincs
 - ha nem vette igénybe: önellenőrzés vagy elszámoló (30. sorból kivenni)
- minimálbérnél többet kap: minimálbérre 100% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: elszámoló bevallásban 30. sorba be, 43. sor (nem kell visszafizetni)
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés, 30. sorból ki (visszaigénylés), majd elszámoló bevallásban 30. sorba be, 43. sor (nem kell visszafizetni)

II. félév:

- Minimálbérrel megegyező bért kap: 100% szakhoz adóalap-kedvezmény
 - Ha igénybe vette: nincs teendő, ha a 30.+40. sorba belefoglalta
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés (30. sorból ki)
- Minimálbérnél többet kap: minimálbérre 100% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: önellenőrzés, 30. sorba be, 40. sorba be, vissza kell fizetni
 - Ha nem vette igénybe: nincs teendő

Szocho kedvezmény példák 3.

Munkaerőpiacra lépő 1 gyerekes 3. év: minimálbérig 50% szocho kedvezmény, egész évben VAN tanuló.

I. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: 50 % szakhoz adókedvezmény
 - nem vehette igénybe, ha mégis: önellenőrzés
 - Utólagos igénybe vétel: önellenőrzés vagy elszámolás (41. sor)
- minimálbérnél többet kap: minimálbérre 50% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - nem vehette igénybe, ha mégis: önellenőrzés
 - Utólagos igénybe vétel: önellenőrzés vagy elszámolás (41. sor)

II. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: 50 % szakhoz adókedvezmény
 - Ha igénybe vette: nincs teendő
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés (41. sor)
- minimálbérnél többet kap: minimálbérre 50% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: nincs teendő
 - Ha nem vette igénybe: önellenőrzés (41. sor)

Szocho kedvezmény példák 4.

Munkaerőpiacra lépő 1 gyerekes 3. év: minimálbérig 50% szocho kedvezmény, egész évben NINCS tanuló.

I. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: 50 % szakhoz adókedvezmény
 - ha igénybe vette: önellenőrzés, visszafizetés
 - Ha nem vette igénybe: nincs teendő
- minimálbérnél többet kap: minimálbérré 50% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - ha igénybe vette: önellenőrzés, visszafizetés
 - Ha nem vette igénybe: nincs teendő

II. félév:

- minimálbérrel megegyező bért kap: 50 % szakhoz adókedvezmény
 - Ha igénybe vette: önellenőrzés (41. sor)
 - Ha nem vette igénybe: nincs teendő
- minimálbérnél többet kap: minimálbérré 50% szocho és szakhoz kedvezmény (adókedvezmény), fennmaradó részre szocho+szakhoz kötelezettség
 - Ha igénybe vette: önellenőrzés (41. sor)
 - Ha nem vette igénybe: nincs teendő

Önellenőrzés szabályai

Előleg bevallás önellenőrzésének könyvelése:

1. ha még nincs beküldve elszámoló bevallás: általános szabály szerint
2. ha már be van küldve az elszámoló bevallás: speciális szabály szerint
 - eredeti bevallások 1-11. havi előlegek 10-10e, elszámoló bevallás 12. hó 120e
 - 3. havi előleg 10-ről 12-re nő, de az elszámoló bevallás marad 120e
 - 3. havi előleghez +2e könyvelés, elszámolás -2 (technikai rendezés)

Elszámoló bevallás önellenőrzése és könyvelése: általános szabályok

Szakhoz 2022-től

Megszűnik, 2021. dec. havi bevallásban elszámolás.

2022-től a tanulókhöz, hallgatókhoz kapcsolódó kedvezmények **átemelésre kerülnek a Szochó tv.-be**, lesz lehetőség visszaigénylésre.

Tanulók díjazása 2021.

Szerződés típusa	SZJA	TB	SZOCHO	SZAKHOZ
Régi együttműködési megállapodás	Külön jogszabály szerinti: adómentes	-	-	-
	Felette: egyéb jövedelem	-	van	Van
Tanulószerződés	Külön jogszabály szerinti: adómentes	10+4+3 %	2021.01.01-06.09-ig: 17,5%	2021.01.01-06.09-ig: van
	Felette: egyéb jövedelem		2021.06.10-től: nincs	2021.06.10-től: nincs
Szakképzési munkaszerződés	adómentes	18,5%	nincs	Nincs
Hallgatói munkaszerződés	Minimálbérig adómentes	nincs	nincs	nincs
	Felette: munkaviszony			



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu