

közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszonyból (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);

d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tag közötti tagi jogviszonyból;

e) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy közötti jogviszonyból;

f) állami projektértékelői jogviszonyból;

g) az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő e tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszonyból, amely alapján a tevékenységet Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik,

származó jövedelem juttatása esetén **az adót az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.**

Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, az adót a kifizető az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg, kivéve, ha a jövedelem adóelőlegét a kifizető nem köteles megállapítani.¹¹²

Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatására **kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe**, az Art. rendelkezései szerinti **bevallásának adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható kell legyen.**

A kifizető a természetes személyt terhelő adót (pl. osztalék, árfolyamnyereség utáni adó) a természetes személytől levonja és a juttatást követő hónap 12-éig megfizeti és bevallja. A természetes személyt terhelő adókötelezettség megállapításánál, megfizetésénél az Art. kerekítési szabályai nem alkalmazhatók.

A természetes személy részére kiállított igazoláson fel kell tüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját és összegét.¹¹³

2024. január 1-jétől a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások, valamint a béren kívüli juttatások után a közterheket a kifizetőnek – eltérő rendelkezés hiányában – a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként kell megállapítani és a negyedévet követő hónap 12-éig kell bevallani és megfizetni.¹¹⁴ A béren

¹¹² Szcho tv. 18. § (2a) bekezdése.

¹¹³ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 23. § (1) bekezdése.

¹¹⁴ Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja

kívüli juttatásnak a rekreációs keretösszeget meghaladó része után a juttatás hónapja kötelezettségeként kell a közterheket megállapítani, bevallani és megfizetni.

A kamatkedvezményből származó jövedelem után fizetendő adót évente, az adóévet követő év január 12-éig kell megfizetni. Ha a kamatkedvezmény év közben megszűnik, az adót a megszűnés napját követő hónap 12-éig kell megfizetni.

Nem kifizető, és ezért az adómegállapítási, bevallási és fizetési kötelezettség a magánszemélyt terheli:

- **az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár** a tag kilépése, a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetésénél,
- **a számlavezető** a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonosnak kifizetett, egyéb jövedelemnél,
- **az önkéntes kölcsönös egészségpénztár**, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár, a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatásnál, a célzott szolgáltatásként nyújtott kiegészítő önszegélyező szolgáltatásnál,
- **az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár** a természetes személy javára jóváírt támogatói adománynál,
- **a biztosító** az Szja tv. 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelemnél.

4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége

Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót, adóelőleget a személyi jövedelemadó, a személyijövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg **állapítja és fizeti meg.** Az adót a NAV közreműködése nélkül elkészített **bevallásban** vagy a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával elkészített **személyijövedelemadó-bevallásban** vallja be.

A tárgyévre a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával készített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett **adót elszámolni**, az **adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni.** A túlfizetésként **mutatkozó különbözetről** a bevallás megfelelő rovatában lehet rendelkezni.

A személyijövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyijövedelemadó-bevallásban, vagy a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával készített személyijövedelemadó-bevallásban az előírt határidőig **állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.**

Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, **a túlfizetést** az adóévre a személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásban **visszaigényelheti.**