

Kitöltési útmutató a 1458 számú bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: EVA),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evtv.),
- az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tny. R.),
- a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (a továbbiakban: Szaz tv.),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv, az egészségbiztosítási szerv, a rehabilitációs hatóság, az állami foglalkoztatási szerv és a munkaügyi hatóság részére az állami adóhatóság által teljesített adatátadás részletes szabályairól szóló 424/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 424/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet],
- a mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 228/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 228/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet].

Általános tudnivalók

A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről **a 1458 számú bevallást csak elektronikus úton teljesítheti.**

A NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a nyomtatvány, illetve a kitöltési útmutató újabb verziói jelenhetnek meg, ezért **kérjük, hogy a nyomtatvány legfrissebb verzióját szíveskedjen kitölteni** a legfrissebb verziószámú kitöltési útmutató alapján.

A bevallást ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és erről az állami adó- és

vámhatóságához az **Egységes Képviselési Adatlapon (EGYKE)** bejelentést tevő kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, vagy az elektronikus bevallás benyújtására feljogosított állandó meghatalmazottjuk nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal központi ügyfélszolgálatain a megyeszékhelyeken, valamint budapesti ügyfélszolgálatokon, Magyar Posta Zrt. ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a 1458 számú bevallásban az adó és járulék kötelezettségét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell kitöltenie.

A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek az általa foglalkoztatott biztosítottak az adó, járulék és egyéb adataira vonatkozó bevallását a 1408 számú nyomtatványon kell teljesítenie.

Abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art. 31. § (2) bekezdésben foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, jelen bevallást kell benyújtania.

Szociális hozzájárulási adó:

A szociális hozzájárulási adó (továbbiakban: az adó), az egyéni vállalkozót, a mezőgazdasági őstermelőt e jogállására tekintettel (saját maga után), a társadalmi közös szükségletek fedezetéhez való hozzájárulás kötelezettségének megfelelően terhelő, százalékos mértékű fizetési kötelezettség.¹

Minimálbér a Tbj. alkalmazásában:

- **a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alapbér kötelező legkisebb havi összege, és**
- **a biztosított egyéni vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.²**

2014. január hónaptól kezdődően az alapbér kötelező legkisebb havi összege

¹ Eat. 453. § (1) bekezdés

²Tbj. 4. § s) pont

101.500 forint, a garantált bérminimum havi összege 118.000 forint.³

Az adózók költségvetéssel szembeni kötelezettségeinek lebonyolítására szolgáló számlaszámok és adónemeik jegyzéke a NAV honlapján, a „Számlaszámok” menüpont alatt található.

³ A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 483/2013. (XII.17.) Korm. rendelet

A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók

A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya az **egyéni vállalkozó**, ha az állami adó- és vámhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy adókötelezettségeit a Katv. II. Fejezet rendelkezései szerint teljesíti.⁴

A kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó kisadózók **mentesülnek** az adóalanyiság időszakában a tevékenységére tekintettel megszerzett jövedelmével összefüggő alábbi közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek alól:

- a) vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- b) társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- c) a személyi jövedelemadó, járulékok és az egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése;
- d) szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás, valamint a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése.⁵

A főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül⁶, de ezen bevallást nem kell benyújtania.

Szünetel a főállású kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelynek egészében az egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette.⁷

Egyéni vállalkozó a Tbj. és a szociális hozzájárulási adóról szóló jogszabály alkalmazásában:

- az Evtv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy,
- a magán-állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély, a gyógyszerész magán-tevékenység, falugondnoki tevékenység, tanyagondnoki tevékenység vagy szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező természetes személy,
- az ügyvédekről szóló törvény hatálya alá tartozó ügyvéd, európai közösségi jogász,
- az egyéni szabadalmi ügyvivő,
- a nem közjegyzői iroda tagjaként tevékenykedő közjegyző,
- a nem végrehajtói iroda tagjaként tevékenykedő önálló bírósági végrehajtó.

Az egyéni vállalkozó **adó- és járulékfizetési kötelezettsége** az egyéni vállalkozói nyilvántartásba való bejegyzés napjától az egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlés napjáig, ügyvéd, egyéni szabadalmi ügyvivő esetében a kamarai tagság kezdete napjától annak megszűnése napjáig, európai közösségi jogász esetében a

⁴ Katv. 3. § a) pont

⁵ Katv. 9. § (1) bekezdés

⁶ Katv. 10. § (1) bekezdés

⁷ Katv. 10. § (1a) bekezdés

nyilvántartásba vétele napjától annak törlése napjáig, közjegyző, önálló bírósági végrehajtó esetén e szolgálat kezdete napjától annak megszűnése napjáig tart.

Szünetel a biztosítás az ügyvédi tevékenység szünetelésének ideje alatt, a közjegyző, a szabadalmi ügyvivő kamarai tagságának szüneteltetése alatt, az állategészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenységének szünetelése alatt, az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt.⁸

Az egyéni vállalkozó, az ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő mentesül tevékenységének szüneteltetése, a közjegyző pedig mentesül a közjegyzői szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő és ilyen minőségében keletkezett adókötelezettségek teljesítése alól, ideértve a pénzforgalmi-számlafenntartási kötelezettséget is.⁹ Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő- és záró-időpontja közötti időszakot kell érteni.¹⁰

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb öt évig szüneteltetheti.¹¹ Ezért amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő napja és megszűnésének napja között nem telik el egy hónap, úgy nem beszélhetünk szünetelésről.

A bevallás benyújtásának gyakorisága és határideje

Havonta, a tárgyhónapot követő hó 12-éig:

- fizeti meg és vallja be **az adót és járulékokat** valamint az egyéb adatokat **a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ideértve az** egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó (a továbbiakban: **eva adózó**) **főfoglalkozású egyéni vállalkozót is** (főfoglalkozású az az egyéni vállalkozó, aki egyidejűleg nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban, vagy aki egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, és a tárgy év január 31-éig nem nyilatkozott, vagy nem folytat tanulmányokat közép- vagy felsőfokú oktatási intézmény nappali rendszerű oktatása keretében, vagy kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősül), *lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 21, 22,*
- fizeti meg és vallja be **az adót és járulékokat** valamint az egyéb adatokat **az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő, nem eva adózó egyéni vállalkozó** (az az egyéni vállalkozó, aki az egyéni vállalkozás folytatásával egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik vagy közép-, illetőleg felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat folytat), *lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 26, 36,*

⁸ Tbj. 8. § e)-g) pont

⁹ Art. 14. § (8) bekezdés

¹⁰ Art. 14. § (9) bekezdés

¹¹ Evtv. 18. § (1) bekezdés

- fizeti meg és vallja be **az adót és járulékokat az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított**, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó, ideértve az **eva adózó egyéni vállalkozót is**, aki a társas vállalkozás részére tárgy év **január 31-éig** megtett nyilatkozatával azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti, *lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 38, 40.*

Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12. napjáig:

- fizeti meg és vallja be **az adót és járulékokat az az eva adózó egyéni vállalkozó, aki egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik**, *lehetséges foglalkoztatás minősége kód a 26-os,*
- fizeti meg és vallja be **az adót és a járulékokat az az eva adózó egyéni vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat¹²**, *lehetséges foglalkoztatás minősége kód a 36-os.*

Soron kívül (a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül) **kell benyújtania a bevallást** (és ennek okát a főlap (C) blokkjában a „Bevallás típusa” kódkockánál kell jelölnie) **az egyéni vállalkozónak** a bevallással még le nem fedett időszakról, **ha:**

- „A” átalakul,
- „E” az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik,
- „S” az egyéni vállalkozó e tevékenység folytatására való jogosultsága szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.¹³

Nem minősül átalakulásnak az, ha az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódja változik.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak (az az egyéni vállalkozó, aki vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte) **a saját személyére vonatkozó 2014. évi járulék és százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás kötelezettségét a 1453 számú bevallásban kell teljesítenie.**

Az eva adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a járulék bevallási kötelezettségét a 1443 számú bevallásban kell teljesítenie.

¹²EVA 22. § (8) bekezdés; Eat. 464.§ (3) bekezdés

¹³Art. 33. § (3) bekezdés e) pont

A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók

A Tbj. és a szociális hozzájárulási adóról szóló jogszabály alkalmazásában mezőgazdasági őstermelő:

- **az a 16. életévét betöltött, nem egyéni vállalkozó magánszemély, aki saját gazdaságában az Szja. tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenységet folytat, és ennek igazolására őstermelői igazolvánnyal rendelkezik,**

- **valamint az erre a célra létesített nyilvántartásban családi gazdálkodóként bejegyzett magánszemély és annak a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagja is az Szja. tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenysége(i)nek bevétele (jövedelme) tekintetében.**¹⁴

Nem terjed ki a biztosítási és az adófizetési kötelezettség a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által vezetett ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott mezőgazdasági termelő magánszemélyre.

A 228/1996. (XII.26.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdése alapján **az őstermelői igazolvány** a kiadott értékesítési betétlappal együtt érvényes. Az adóévre érvényes értékesítési betétlappal nem rendelkező személy - feltéve, hogy nem minősül családi gazdálkodónak - **nem minősül mezőgazdasági őstermelőnek.**

Kezdő mezőgazdasági őstermelő az a személy, aki a tárgyévet megelőző évben nem minősült mezőgazdasági őstermelőnek.

Az adó és járulék bevallás benyújtásának gyakorisága és határideje

Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig:

- **fizeti meg és az Art. 31. §-ának (2) bekezdése szerinti adattartalommal vallja be a mezőgazdasági őstermelő az adót és a járulékokat.**¹⁵

A foglalkoztatónak nem minősülő **biztosított mezőgazdasági őstermelő nem kötelezett** az Art. 31. § (2) bekezdés szerinti **bevallás és adatszolgáltatás benyújtására, ha a tárgyévet megelőző évben bevétele nem volt, kivéve,**

- **ha a tevékenységét a tárgyévben kezdte, vagy**

- **ha az adóévre vonatkozóan nyilatkozatban vállalta, hogy a Tbj. 30/A. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb összeg után fizeti meg a járulékokat.**¹⁶

Például ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek - aki nem minősül tevékenységét kezdőnek - a 2013. évben nem volt ebből a tevékenységből bevétele, akkor a 2014. évben nem kell bevallást benyújtania és járulékot sem kell fizetnie, kivéve, ha az adóévre (2014. első negyedévre benyújtott bevallásában)

¹⁴Szja. tv. 3. § 18. pont

¹⁵Tbj. 50. § (4) bekezdés; Eat. 464. § (7) bekezdés

¹⁶Art. 31. § (9) bekezdés

nyilatkozatban vállalta magasabb összeg után a járulékok megfizetését, **ebben az esetben azonban a mezőgazdasági őstermelőnek a nyilatkozatban vállalt összeg után kell az adót is bevallania.**

A biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége kódjai

- biztosított mezőgazdasági őstermelő: 78
- biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és (2) bekezdése szerinti jogviszony mellett: 79

A bevallás pótlása, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása, az adózási javítás (helyesbítés), önellenőrzés

A bevallás pótlása

A 2014. év valamely hónapjával/negyedével kapcsolatosan a határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat **az elévülési időn belül** ezen a bevalláson kell pótolni. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást kellett volna tenni.¹⁷

A pótlólagos bevallást az „eredeti” (alap) bevallásnál leírtak szerint kell elkészíteni. Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó- és járulék vonatkozásában a be nem nyújtott adóbevallás nem pótolható.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása

Az Art. 34. § (1) és (6) bekezdése alapján az állami adó- és vámhatóság megvizsgálja az adóbevallás helyességét, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás a járulékfizetési kötelezettség vagy a járulék-visszafizetés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.

Ha az adóbevallás (kölségvetési támogatásigénylés) az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adó- és vámhatóság 15 napon belül - megfelelő határidő tűzésével - hiánypótlásra szólítja fel.

Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallást ismételten be kell küldenie. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjában található „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” kódkockába be kell írnia az „eredeti”, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra történő felhívást tartalmazó elektronikus levélben található meg.

Adózási javítás (helyesbítés)

Amennyiben az adózó az Art. 34. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását

¹⁷Art. 164. § (1) bekezdés

kijavítani, akkor **nem töltheti ki** az állami adó- és vámhatóság által „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” kódkockákat.

A NAV által elfogadott bevallás benyújtását követően ugyanarra az időszakra a bevallás ismételt benyújtása adózói javításként (helyesbítésként) történhet.

Adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha az adózó a bevallás benyújtását követően utóbb észlelte, hogy a bevallás kitöltésekor bármely – kötelezettségváltozást nem eredményező adat tekintetében tévedett.

Az adózói javítást (helyesbítést) a bevallás főlapján a (C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában „H”-val kell jelölni.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz az adózónak a saját személyére vonatkozó összes helyes adatot teljeskörűen közölnie kell. Hibás az az adózói javítás (helyesbítés), amely nem tartalmazza az adózóra, az adott időszakra vonatkozó valamennyi adatot.

Az egyik adózói javítás (helyesbítés) típus az, amikor az azonosításhoz szükséges adatot kíván javítani az adózó (ilyen például a név, a születési hely).

Abban az esetben, ha az adózói javítás (helyesbítés) érinti a 1458-02-es lapot, úgy az értékadatok bármelyikének adózó általi javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételtlen közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) kötelezettség-változást eredményez, önellenőrzésről beszélünk és az önellenőrzésnél leírtak szerint kell eljárni.

A bevallás javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2013. év tekintetében a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozóknak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőknek a 1358 számú nyomtatványt kell használnia.)

Önellenőrzés

Az önellenőrzés bevallása megszakítja az elévülést, ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik.¹⁸

Bármely hónapra/negyedévre benyújtott 1458 számú „eredeti” (alap) bevallás adatainak önellenőrzésére a 1458 számú bevallást kell használni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adott bevallási időszakra vonatkozóan a bevallásban feltüntetett adó, adóalap, járulék, járulékalap összegét utóbb, az ellenőrzés megkezdését megelőzően helyesbíti.¹⁹

Az a módosítás minősül önellenőrzésnek, amely során az adó és/vagy adóalap, járulék és/vagy a járulékalap összege változik.

¹⁸ Art. 164. § (2) bekezdés

¹⁹ Art. 49. § (1) bekezdés

Abban az esetben, ha a bevallott és később korrigált adó- vagy járulékkötelezettség különbözete nulla, az nem minősül önellenőrzésnek, „csupán” adózói javításnak (helyesbítésnek).

Amennyiben a helyesbítő bevallás egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy ezt a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege”-nél „O”-val, az ismételt önellenőrzést a 1458-03-as lap (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

A főlap (C) blokkjában található „Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése” kódkockába „X”-et kell írnia, ha olyan bevallást kíván önellenőrizni, amely bevallási időszakának az egészében (a teljes hónapban vagy negyedévben)

- az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő már nyugdíjas volt (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya),
- az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított volt,
- az egyéni vállalkozó főállású kisadózó volt

és az alapbevallását ezen körülmények figyelmen kívül hagyásával nyújtotta be.

Ebben az esetben a 1458-01-01 – 02-es lapokat nem, kizárólag a 03-as (Önellenőrzés) lapot kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a fenti körülmények nem a teljes bevallási időszakban álltak fenn, akkor az önellenőrzést az „X” kód jelölése nélkül kell benyújtania, vagyis nem töltheti ki a főlap (C) blokkjában található „Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése” kódkocka.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők. **A keletkező adókülönbözetet, a megállapított önellenőrzési pótlékot a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.**

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-aiban foglaltak szerint kell végrehajtani.

Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos előírásokat az Art. 168-169. §-ai tartalmazzák. Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével kell elvégezni.

2014. január 1-jétől lehetőség van az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőző időpontban is a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére. Ebben az esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁰

Az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket nem szabad a bevallásban szerepeltetni.

Azok az adózók, akik visszaigénylési jogukkal élni kívánnak, a visszaigényléssel kapcsolatos rendelkezést külön (a 17. számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez) nyomtatványon tehetik meg.

Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk a 1458-03 jelű lap kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatóak. A kitöltést segítő „Pótlékszámító

²⁰ Art. 51. § (1a) bekezdés

segédprogram” a NAV honlapján, a pótlékszámítás címszó alatt található.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségére vonatkozó szabályok

A fizetendő adó alapja:

Az Szja. tv. rendelkezései szerint a **vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót** saját maga után terhelő adó alapja - figyelemmel az adóalap megállapításának különös szabályaira is - a **vállalkozói kivét, az általányszabályozást alkalmazó egyéni vállalkozót** saját maga után terhelő adó alapja az **általányban megállapított jövedelem**²¹, de havonta legalább a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5%-a**.²²

A megváltozott munkaképességű vállalkozók után érvényesíthető adókedvezmény

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha az egyéni vállalkozó 2011. december 31-én - a Tny. alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha az egyéni vállalkozó rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50%-os vagy kisebb mértékű.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 27%-ával.²³

A főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozót havonta terhelő adó alapja, a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében külön törvény rendelkezése szerint **az adóévre, vagy az adóévnek** a munkaviszony vagy tanulói (hallgatói) jogviszony megszűnését követő **még hátralévő részére tett**

²¹ Eat. 456. § (1) bekezdés

²² Eat. 457. § (3) bekezdés

²³ Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

nyilatkozat esetében **a nyilatkozat szerinti összeg,**²⁴ ennek hiányában havonta a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5%-a.**

Ha az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága év közben megszűnik, az Eat. 456. § (2) bekezdés *a*) pont szerinti adóalapot törthónap esetén az egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága megszűnésének hónapjában napi arányosítással állapítja meg.²⁵

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4%-a, ha

a) az adóalap megállapításának különös szabályai alkalmazása alól legalább heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonyára, közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányaira tekintettel mentesül, vagy

b) tagként a kifizetővel az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyban áll.²⁶

Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5%-ának harmincad része, ha az egyéni vállalkozó e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.²⁷

Az egyéni vállalkozó az öt terhelő adó alapjának megállapításakor nem veszi számításba a hónapnak azokat a napjait, amelynek tartama alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, **kivéve**, ha a gyermekgondozási segély, az ápolási díj folyósításának tartama alatt vállalkozói tevékenységét **személyesen folytatja**,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít,
- fogvatartott.²⁸

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az öt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját sem, amelyen ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.²⁹

²⁴ Eat. 456. § (2) bekezdés

²⁵ Eat. 456. § (3) bekezdés

²⁶ Eat. 456. § (4) bekezdés

²⁷ Eat. 457. § (3) bekezdés

²⁸ Eat. 458. § (1)-(2) bekezdés

²⁹ Eat. 458. § (3) bekezdés

Az egyéni vállalkozó mentesül az adó megfizetése alól azokra a napokra, amelyen az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti.³⁰

Mentesül a minimálbér utáni – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – **adó megfizetése alól az egyéni vállalkozó arra az időtartamra**, amelyeken legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, valamint ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.³¹

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.

Az az egyéni vállalkozó, aki egyben társas vállalkozás tagja, mentesül arra az időszakra a minimálbér 112,5 százaléka utáni – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – adó megfizetése alól, amelyre a társas vállalkozás részére **tárgyév január 31-éig az adóév egészére tett nyilatkozata alapján** a társas vállalkozói jogviszonyára tekintettel a **társas vállalkozás** legalább a minimálbér 112,5%-ának egy napra jutó összegét **az őt terhelő adó alapjának** megállapításánál számításba vette.³²

A fizetendő adó alapjának nincs felső határa.

A fizetendő adó mértéke: az adóalap 27%-a.³³

Az egyéni vállalkozó járulék fizetési kötelezettsége

Az Európai Unió szociális biztonsági rendszereinek koordinációját a koordinációs rendeletek (a szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló 883/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet és a végrehajtására vonatkozó eljárás megindításáról szóló 987/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet) szabályozzák. A koordinációs rendeletek határozzák meg, hogy az egyéni vállalkozó esetében mely tagország jogszabályait kell alkalmazni.

E szabályok szerint Magyarországon kell járulékkötelezettségét teljesítenie:

- a Magyarország területén önálló vállalkozóként tevékenykedő magánszemélynek,
- annak, aki szokásosan Magyarország területén dolgozik egyéni vállalkozóként és egy másik tagállam területén végez tevékenységet, feltéve, hogy a másik tagállamban a munkavégzés időtartama a 24 hónapot várhatóan nem haladja meg,
- annak, aki két vagy több tagállam területén végez önálló vállalkozóként tevékenységet, de Magyarországon lakóhellyel rendelkezik és tevékenysége jelentős részét Magyarországon folytatja.

³⁰ Eat. 458. § (4) bekezdés

³¹ Eat. 458. § (5) bekezdés

³² Eat. 458. § (8) bekezdés

³³ Eat. 459. § (1) bekezdés

A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő nyugdíjjárulék mértéke 10%.

A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5%, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke 3%, a munkaerő-piaci járulék mértéke 1,5%.

A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő nyugdíjjárulék alapja: vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de havonta **legalább a minimálbér**.

Az a biztosított egyéni vállalkozó, aki egyidejűleg a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagja a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem után köteles **egyéni vállalkozóként is a nyugdíjjárulékot megfizetni**.

A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja: vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de **havonta legalább a minimálbér másfélszerese**.

A biztosított egyéni vállalkozó a **járulékfizetési alsó határ után** nem köteles nyugdíjjárulékot és egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül (kivéve, ha a gyermekgondozási segély, az ápolási díj folyósításának tartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja),
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.³⁴

A járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni. Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha az egyéni vállalkozó biztosítási jogviszonya hónap közben kezdődött vagy szűnt meg.

Az egyéni vállalkozó járulékfizetési alsó határát havonta kell megállapítani.

Ha a járulékalap a tárgyhavi járulékalapot képező jövedelem mellett kisebb a Tbj. szerinti havi járulékfizetési alsó határ összegénél, a járulékokat a tárgyhónapban meg kell fizetni az után az összeg után is, amellyel a járulékalap összege eléri a Tbj. szerinti havi járulékfizetési alsóhatár összegét. A havi járulékfizetési alsó határ kiszámításánál a nyugdíjjárulék alapja a minimálbér, az egészségbiztosítási járulék alapja a minimálbér másfélszerese.

³⁴ Tbj. 29. § (4) bekezdés

Ha a vállalkozói tevékenység év közben kezdődik, a járulékalapokat a töredék hónapra külön-külön kell megállapítani.

A nyugdíjjárulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.

Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér másfélszeresének 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.³⁵

Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként is biztosított, nem eva adózó egyéni vállalkozóként a járulékfizetési kötelezettsége a Tbj. 29. § (3) bekezdése, eva adózó egyéni vállalkozóként a Tbj. 29/A. § (1) bekezdése szerint áll fenn. A társas vállalkozásnál fennálló jogviszonyában a járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem.

Az egyéni vállalkozó, ide értve az eva adózó egyéni vállalkozót is, a társas vállalkozás részére tárgyév január 31-éig tett nyilatkozatában évenként az adóév egészére választhatja, hogy a járulékfizetési alsó határ után történő járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti. Az eva adózó egyéni vállalkozó ebben az esetben az eva-alap 4%-a után kötelezett járulékfizetésre. E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetőleg a további tagsági jogviszonyában a tényleges járulékalap (kivét, átalányadó alapja) után kell a járulékokat megfizetni.

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozónak a nyugdíjjárulék alapja: havonta a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a minimálbér másfélszerese.

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal vállalhatja, hogy a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb összeg után fizeti meg a járulékokat. A nyilatkozat az adóévre szól, melyet első ízben az adóévet megelőző év december 20-áig, azt követően a november hónapra vonatkozó járulékbevallásával egyidejűleg kell az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani. **A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.**

A Tbj. 29/A. § (3) bekezdésének előírásaira tekintettel, a nyilatkozatban vállalt járulékok alapjának összege az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjánál magasabb összegű kell, hogy legyen.

Ha az eva adózó egyéni vállalkozó egyidejűleg legalább heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, illetve közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, akkor a munkaviszonya, illetőleg a tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követő tárgyévi időszakra is választhatja a magasabb járulékalap utáni

³⁵ Tbj. 29. § (3) bekezdés

járulékfizetést. Erre vonatkozóan a 1458/NY lap A) blokkjának 1-2. sorában tehet nyilatkozatot.

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó 2014. adóévre vonatkozó magasabb járulék alap választására tett nyilatkozatát a 2013. évi november havi 1358-as bevallás 1358/NY lapjának A) blokkjában vagy a 13JNY nyilatkozaton 2013. december 20-ig tehette meg. **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó 2015. adóévre vonatkozó magasabb járulékalap választására irányuló nyilatkozatát a 1458/NY lap A) blokkjának 3. sorában teheti meg.

A közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó esetén a természetbeni és **pénzbeli egészségbiztosítási járulék**, valamint a nyugdíjjárulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem.

Az eva adózó egyéni vállalkozónak a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a nyugdíjjárulék alapja az EVA-ban meghatározott adóalap 4%-a, **az átalányadózó egyéni vállalkozónak** az átalányban megállapított jövedelem, **ha**

- az egyéni vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy

- az egyéni vállalkozó közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.³⁶

A pénzbeli egészségbiztosítási járulékot az egyéni vállalkozónak minden jogviszonyában meg kell fizetnie, függetlenül attól, hogy heti 36 órás foglalkoztatási jogviszonyban is áll.

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulékot az az egyéni vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik, ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van.³⁷

Az egyéni vállalkozónak a 2014. adóévre vonatkozó 14 és 27%-os mértékű egészségügyi hozzájárulását a 1453 számú bevallásban kell bevallania.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék fizetésére vonatkozó szabályok

³⁶ Tbj. 31. § (4) bekezdés

³⁷ Tbj. 25/A. § b) pont

Az adónak az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági őstermelőnek minősülő természetes személy az alanya, kivéve:

- **a mezőgazdasági őstermelő abban az adóévben**, amelyet megelőző adóévben (2013. évben) az Szja. tv. alapján **mezőgazdasági kistermelőnek minősült**, ide nem értve, ha az őstermelő a Tbj. 30/A. § (3) bekezdése szerinti nyilatkozatában vállalta, hogy a járulékokat magasabb összeg után fizeti meg.

- **az a mezőgazdasági őstermelő, akinek a Tbj. alapján nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége,**³⁸

Mezőgazdasági kistermelő: az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységéből származó, támogatások nélküli bevétele az adóévben a **8 millió forintot** nem haladja meg.

A mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terhelő adó alapja: a Tbj. 30/A. § (3) bekezdése alapján az adóévre tett nyilatkozat **esetében a nyilatkozat szerinti összeg**, ennek hiányában havonta a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér összege**. Ha az őstermelői jogállás nem áll fenn egész hónapban, akkor minden naptári napra a minimálbér egy naptári napra jutó harmincad része.

A fizetendő adó mértéke: az adóalap 27%-a.³⁹

A mezőgazdasági őstermelő akkor biztosított, ha a reá irányadó nyugdíjkorhatárig hátralévő idő és a már megszerzett szolgálati idő együttesen legalább 20 év, kivéve

- az őstermelői tevékenységet közös igazolvány alapján folytató kiskorú személyt és a gazdálkodó család kiskorú tagját,

- az egyéb jogcímen - ide nem értve a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és a (2) bekezdése szerinti - biztosítottat,

- a saját jogú nyugdíjast és az özvegyi nyugdíjban részesülő személyt, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.⁴⁰

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége az őstermelői igazolványban feltüntetett időponttól az igazolvány visszaadása napjáig⁴¹, gazdálkodó család tagja esetében a családi gazdaság nyilvántartásba vétele napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig, illetőleg a Tbj. 5. § (1) bekezdésének i) pontjában meghatározott biztosítást kizáró körülmény megszűnését követő naptól a biztosítást kizáró körülmény bekövetkezésének napjáig áll fenn.

Megszűnik a biztosítás akkor is, ha a mezőgazdasági őstermelő kilép a családi gazdaságból vagy a közös őstermelésből.

A mezőgazdasági őstermelő nem köteles **az adót**, nyugdíjjárulékot és

³⁸ Eat. 454. § (6) bekezdés c)-d) pontja

³⁹ Eat. 459. § (1) bekezdés

⁴⁰ Tbj. 5. § (1) bekezdés i) pont

⁴¹ Az őstermelői igazolvány az értékesítési betétlappal együtt érvényes [a 228/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés alapján]

egészségbiztosítási járulékot fizetni arra az időtartamra, amelynek tartama alatt táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül (kivéve, ha a gyermekgondozási segély, az ápolási díj folyósításának tartama alatt östermelői tevékenységét személyesen folytatja), katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona, fogvatartott.

Ha a biztosított mezőgazdasági östermelőnek a 2014. adóévre vonatkozóan van százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége, azt a 1453 számú bevallásban kell bevallania.

A biztosított mezőgazdasági östermelő adó és járulékfizetési kötelezettségét - ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági östermelőket - az határozza meg, hogy az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért bevétele meghaladta-e az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt.

Az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni a jogszabályban vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított, egyébként bevételnek számító támogatást.

A nemzeti vagy uniós támogatás összegét csak a bevételi értékhatár számításánál – vagyis annak eldöntésekor, hogy az östermelő a minimálbér vagy a bevételének 20%-a után fizet-e járulékot – kell figyelmen kívül hagyni.

A biztosított mezőgazdasági östermelők adó- és járulékkötelezettség szempontjából négy csoportba sorolhatók:

1. Az a mezőgazdasági östermelő, aki tevékenységet kezdőnek minősül, a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg a 27%-os adót, a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.⁴²

2. Az a mezőgazdasági östermelő, akinek az előző évi, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintban meghatározott bevételi értékhatárt, a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg a 27%-os adót, a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.

3. Az előzőektől eltérően az a mezőgazdasági östermelő, akinek az e tevékenységből származó, a tárgy évet megelőző évben a támogatások nélkül elért bevétele nem haladta meg az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, vagyis a 2013. évben a 8 millió forintot, az östermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 20%-a után 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 10%-os nyugdíjjárulékot fizet, a 27%-os adó fizetésére nem kötelezett.

⁴² Tbj. 30/A. § (1) bekezdés

A havi járulékalap megállapításánál a tárgyévet megelőző évi bevétele 20%-ának egytizenketted részét kell figyelembe venni.

Ha az őstermelő bevételeinek 20%-a a járulékalap, az Szja. tv. szerint bevételek minősülő támogatás (például az Szja. tv. 2. számú mellékletének I/5. pontja szerinti egységes területalapú támogatás, amely az Szja. tv. alapján adóalapba tartozó bevételek számát) **összege után is fennáll a járulékfizetési kötelezettség.** Azon támogatások után azonban, amelyek adóalapba nem tartozó bevételek minősülnek, nem kell járulékot fizetni.

Például, ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2014. január 1-jétől járulékfizetésre kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2013-ban 1.200.000 forint volt, akkor a bevétel 20%-a, 240.000 forint lesz a járulékok alapja. Ennek egytizenketted része, 20.000 forint a havi, 60.000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, akinek az e tevékenységből származó, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg 2013-ban a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, 1458 számú bevallás 01-02-es lap B) blokkjának 30-41. soraiban kell bevallania járulékkötelezettségét.

4. A biztosított mezőgazdasági őstermelő - az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért bevétele összegétől függetlenül - a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében az adóévre vonatkozó nyilatkozattal vállalhatja, hogy a járulékokat a Tbj. 30/A. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg.⁴³

Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő **a tárgyév első negyedévére vonatkozó bevallásában, a 1458/NY B) blokkjában nyilatkozik** a magasabb járulékalap választásáról⁴⁴, ekkor a vállalt magasabb összeg lesz **az adó** és a járulékok alapja.

Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő első negyedévre vonatkozó bevallásában nem nyilatkozott a magasabb járulékalap választásáról, úgy egy későbbi időpontban **ennek pótlására, helyesbítésére nincs lehetősége.** A mezőgazdasági őstermelő akkor is élhet a nyilatkozat megtételének jogával, ha a megelőző évben személyi jövedelemadó köteles jövedelme őstermelésből nem keletkezett. (pl. a megelőző adóévre bevételi nyilatkozatot tett, vagy személyi jövedelemadó bevallásában őstermelői jövedelmét azért nem kellett bevallania, mert éves bevétele a 600 ezer forintot nem érte el, vagy nulla.)

Ha az adóévet megelőző évben a mezőgazdasági őstermelő támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és az adóév I. negyedévről elkészített bevallásában azt nyilatkozta, hogy a tárgyévet megelőző évi bevétele 20%-ánál

⁴³ Tbj. 30/A. § (3) bekezdés

⁴⁴ Tbj. 30/A. § (3) bekezdés

magasabb összeg után fizeti a járulékokat, **akkor a vállalt járulékalap után** az adó, a nyugdíjjárulék, a pénzbeli és a természetbeni egészségbiztosítási járulék bevallása és megfizetése kötelező. **Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.**⁴⁵

Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, aki az adóévre vonatkozó nyilatkozattal vállalta, hogy a járulékokat a Tbj. 30/A. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg, a 01-02-es lap A) blokkjának 1-2., 10-25. soraiban kell bevallania adó és járulék kötelezettségét.

Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok

Az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény érvényesítésére jogosult biztosított és — a családi kedvezményt megosztással érvényesítő — biztosított házastársa, élettársa (amennyiben a személyi jövedelemadó nem teszi lehetővé a kedvezmény teljes körű kihasználását) a családi járulékkedvezményre jogosult.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét.

A családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény összegéből

a) a biztosított által vagy

b) az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen és/vagy

c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 16%-a, de legfeljebb a biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege.⁴⁶

A családi járulékkedvezmény az 1,5%-os munkaerő-piaci járulék terhére nem vehető igénybe.

A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

A biztosított egyéni vállalkozó által érvényesíthető családi járulékkedvezmény havi összege a családi kedvezmény havi összege (közös igénybevétel esetén a biztosított egyéni vállalkozóra jutó összege) és a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege után megállapított személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének – ha az pozitív – 16%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

⁴⁵ Art. 49. § (1) bekezdés

⁴⁶ Tbj. 24/A. § (1)-(3) bekezdés

b) nyugdíjjárulék

összege.

A biztosított őstermelő által érvényesíthető családi járulékkedvezmény negyedéves összege a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös igénybevétel esetén a biztosított mezőgazdasági őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének – ha az pozitív – 16%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék

összege.

A biztosított egyéni vállalkozó a havi, a mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak. A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv szerint családi kedvezményre jogosultnak.⁴⁷

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény Tbj. 24/A. § (3) bekezdés szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény havi összegeként a biztosított egyéni vállalkozó, vagy negyedéves összegeként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény Tbj. 24/A. § szerint megállapított összege több, mint amit a tárgyévre családi járulékkedvezmény havi összegeként az egyéni vállalkozó, negyedéves összegeként a mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető, illetve munkáltatói adómegállapítás esetén az említett különbözet tekintetében a személyi jövedelemadó különbözetére vonatkozó szabályok [Szja. tv. 14. § (2) bekezdés] szerint kell eljárni.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő

⁴⁷ Tbj. 51/A. §

különbözetű bírság fizetésére kötelesek. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 ezer forintot nem haladja meg.⁴⁸

⁴⁸ Tbj. 51/B. §

A bevallás lapjai

- 1458 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1458/NY Nyilatkozatok A) blokk az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó főfoglalkozású egyéni vállalkozó nyilatkozata; a társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata; B) blokk a biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata; C) blokk a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó egyéni vállalkozó nyilatkozata és a támogatással összefüggő adat közlése)
- 1458-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1458-01-02 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1458-02 A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok
- 1458-03 Önellenőrzés
- 1458-04 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Függelékek

- 1. számú függelék: A 1458-01-01 – 02-es lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése*
- 2. számú függelék: A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai*

Melléletek (külön fájlban)

- 1. számú melléklet: Állampolgárságkódok*
- 2. számú melléklet: A korkedvezményre jogosító munkakörök jegyzéke*

A 1458-as főlap kitöltése AZONOSÍTÁS (B) blokk

**Az azonosító adatokat a bevallási időszak utolsó napjára vonatkozóan
kell kitölteni.**

Adózó adószáma

- Az egyéni vállalkozónak kötelező kitöltenie!
- Az Áfa-törvény szerinti mezőgazdasági tevékenységet végzőnek adószámmal kell rendelkeznie, részére az adószám kitöltése kötelező!
- A nem áfa adóalany biztosított mezőgazdasági őstermelő (aki nem rendelkezik adószámmal) ezt a rovatot nem tudja kitölteni.

(Nem válik áfa adóalannyá az olyan mezőgazdasági termelő sem, aki közös őstermelésben, családi gazdaságban tevékenykedik ugyan, de tevékenysége nem terjed ki termékek vagy szolgáltatásnak a saját nevében, ellenérték fejében történő értékesítésére. A családi gazdaság tagjai, a közös őstermelésben résztvevők közül csak az a személy válik áfa adóalannyá, aki saját nevében értékesítést végez.)

Adózó adóazonosító jele

A rovat kitöltése kötelező!

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

- A vonalkód beírására szolgáló kódkockákat csak elektronikus **javító bevallás** esetében kell kitölteni az állami adó- és vámhatóságtól kapott kiértesítő levélben feltüntetett vonalkód alapján.
- Amennyiben az Art. 34. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását kijavítani (helyesbíteni), akkor nem töltheti ki a vonalkód beírására szolgáló kódkockákat.

Őstermelői igazolvány száma

Az őstermelői igazolvány száma rovat kitöltése az őstermelői igazolvánnyal rendelkező biztosított mezőgazdasági őstermelő részére kötelező!

Az őstermelői igazolvány bevallási időszak alatt történő cseréje esetén a 1458-as bevallás főlapján az „Őstermelői igazolvány száma” mezőbe a bevallási időszak utolsó napján érvényes igazolvány számát kell feltüntetni.

Családi gazdaság nyilvántartási száma

A családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

Adózó/magánszemély családi neve, utóneve

A rovatok kitöltése kötelező!

Adózó állampolgársága

Ezt a rovatot az *1. számú melléklet*ben szereplő kódok alapján kell kitölteni.

Az adózó előző családi neve, utóneve

A rovat kitöltése akkor kötelező, ha a bevallási időszakban történt a névváltozás.

Az adózó születési családi neve, utóneve

A rovatok kitöltése kötelező!

Adózó neme

A rovat kitöltése kötelező!

Férfi esetében az arra szolgáló kódkockába az 1-es, nő esetében a 2-es számot kell szerepeltetni.

Anyja születési családi neve, utóneve

A rovatok kitöltése kötelező!

Az adózó születési helye, születési ideje

A rovatok kitöltése kötelező!

Székhely/telephely/fióktelep, illetve lakcím

- A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek itt kell feltüntetnie a lakcímét.
- Az egyéni vállalkozónak itt kell közölnie székhelyét, telephelyét, fióktelepét.

Az adózó levelezési címe

Akkor kell ezt a rovatot kitölteni, ha az adózó levelezési címe nem azonos az adóköteles tevékenység folytatására megjelölt székhellyel, telephellyel, fiókteleppel, illetve az adózó lakcímével.

Az ügyintéző neve, telefonszáma

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és a bevallás esetleges javításába bevonható.

(C) blokk

Bevallási időszak

- A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő **egyéni vállalkozó** az adó és járulék kötelezettsége tekintetében az adott tárgy**hónap**,

- **az egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkező, illetőleg a közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató** (a továbbiakban: másodfoglalkozású) **eva adózó egyéni vállalkozó** az adó és járulék kötelezettsége esetében az adott tárgy**negyedév**,

- **a biztosított mezőgazdasági őstermelő** adó és járulék kötelezettsége tekintetében az adott tárgy**negyedév**.

Amennyiben a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége a bevallási időszakon belül változik, a bevallást a teljes hónapra kell benyújtania és annyi 01-01-es és 02-es lapot tölt ki, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgyidőszakban rendelkezett. A 01-01-es és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó a tárgynegyedévben akár csak egyetlen napig volt másodfoglalkozású, akkor az erre az időszakra fizetendő és a bevallásban közlendő járulék összegét a tárgynegyedévet követően tudja megállapítani és bevallani, így a jogviszonyváltásoktól függetlenül a tárgynegyedév teljes időszakára kell a bevallást benyújtania.

Ha a többes jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó a tárgynegyedévben főfoglalkozásúvá válik, akkor a tárgyhavi bevallását a teljes bevallási időszakra (főfoglalkozásúvá válása hónapjának kezdő napjától a hónap utolsó napjáig) kell benyújtania. A negyedéves bevallás 1458-02-es lapján a biztosításban töltött idő mezőben nem szerepelhet a főfoglalkozású jogviszonyban eltöltött biztosítás időtartama, mert azon időszakra havi bevallásra kötelezett az eva adózó egyéni vállalkozó.

Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége a tárgynegyedéven belül változik, a bevallást a teljes tárgynegyedévre kell benyújtania és annyi 01-02-es és 02-es lapot kell kitöltenie, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgynegyedévben rendelkezett.

A 01-02-es és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.

Bevallás jellege

Adózói javításnak (helyesbítés) „H” van helye, ha az adózó a bevallás benyújtását követően utóbb észlelte, hogy a bevallás kitöltésekor bármely – kötelezettségváltozást nem eredményező – adat tekintetében tévedett.

Az a módosítás minősül önellenőrzésnek „O”, amely során az adóalap és/vagy az adó összege illetve a járulékalap és/vagy a járulék összege változik.

Ha ugyanazon időszakra vonatkozóan ismételten kíván önellenőrzést benyújtani, akkor azt a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában „O”, továbbá a 1458-03-as lap „O” blokkjában „X” betűvel kell jelölnie.

Bevallás gyakorisága

- „H”, azaz havi gyakorisággal kötelezett a bevallás benyújtására az egyéni vállalkozó,
- „N”, azaz negyedéves gyakorisággal kötelezett a bevallás

benyújtására

- a másodfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó, továbbá
- a biztosított mezőgazdasági őstermelő.

Bevallás típusa

A soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtania és annak okát – az alábbiakban felsorolt kódok figyelembevételével – jelölnie *az egyéni vállalkozónak a bevallással még le nem fedett időszakról, ha*

- „A” átalakulás,
- „E” az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik,
- „S” az egyéni vállalkozó e tevékenység folytatására való jogosultsága szünetel, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, valamint az állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel.

Nem minősül átalakulásnak az, ha az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódja változik.

Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése

Ebben a kódkockában X-szel kell jelölni, ha a tévesen benyújtott bevallását kívánja önellenőrizni.

Például: **Akkor kell a kódkockába „X”-et írnia, ha olyan bevallást kíván önellenőrizni, amely bevallási időszakának az egészében (a teljes hónapban vagy negyedévben)**

- **az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő már nyugdíjas volt (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya),**
- **az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított volt,**
- **az egyéni vállalkozó főállású kisadózó volt**

és az alapbevallását ezen körülmények figyelmen kívül hagyásával nyújtotta be.

Ebben az esetben a 1458-01-01 – 02-es lapokat nem, kizárólag a 03-as (Önellenőrzés) lapot kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a fenti körülmények nem a teljes bevallási időszakban álltak fenn, akkor az önellenőrzést az „X” kód jelölése nélkül kell benyújtania.

(D) blokk

Jelölje „X”-szel, hogy a bevallást

- **(kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő) egyéni vállalkozóként, ideértve**

- a nem eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
 - az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
 - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, nem eva adózó egyéni vállalkozót,
 - az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, eva adózó egyéni vállalkozót (aki a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti)
- **eva adózó egyéni vállalkozóként**, aki egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkező, ill. közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő
 - **biztosított mezőgazdasági őstermelőként**
 - **biztosított mezőgazdasági őstermelőként**, akinek 2013. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg* és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta

***(Az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni a jogszabályban vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított, egyébként bevételnek számító támogatást.)**

A tevékenységét kezdő biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet ilyen nyilatkozatot.

nyújtja be.

Ha a mezőgazdasági őstermelő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a bevallást egyéni vállalkozóként kell kitöltenie!

Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)

Itt kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő TAJ számát. Az állami adó- és vámhatóság a biztosított TAJ számát kizárólag az Art. 16. § (5)-(6), valamint 52. § (7) bekezdésének, továbbá a Tbj. 39. § (6) bekezdésének alkalmazása során, az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása, a munkaügyi hatóság, illetve a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv részére történő adatszolgáltatás teljesítése céljából kezelheti.⁴⁹

A 1458/NY lap kitöltése *Nyilatkozatok*

A fejlécben az adószám és az adóazonosító jel rovat kitöltése kötelező!

⁴⁹ Szaz tv. 23. §; 424/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet

A) blokk

Az A) blokkban (1-11. sor) a biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet nyilatkozatot.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó főfoglalkozású egyéni vállalkozó nyilatkozata (1-3. sor)

Az a biztosított egyéni vállalkozó, aki az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat fizet. A nyugdíjjárulék alapja havonta a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a minimálbér másfélszerese.⁵⁰

Az eva adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal vállalhatja, hogy a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés szerinti járulékokat az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjánál magasabb járulékalap után fizeti meg.⁵¹

1. sor: A tárgyévi időszakra a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékalapot meghaladó járulékfizetés kezdete.

Ha az eva adózó egyéni vállalkozó egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, akkor **a munkaviszonya, illetőleg a tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követő tárgyévi időszakra is választhatja, a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap utáni járulékfizetést.⁵²**

Tehát, a másodfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó, ha évközben főfoglalkozásúvá válik, akkor a már főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozóként kitöltött tárgyhavi bevallásában nyilatkozhat arról, hogy milyen időponttól és milyen összeg után választja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést.

2. sor: A tárgyévi időszakra a Tbj. 29/A. § (3) bekezdésében meghatározott járulékalapot meghaladó havi járulékalap összege.

Ebben a sorban kell feltüntetnie, hogy a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat, **milyen** a járulékfizetési alsóhatárt meghaladó **összeg után** kívánja fizetni.

Az összegnek a minimálbér másfélszeresénél nagyobbnak kell lennie, amely az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a nyilatkozatban vállalt járulékalap lesz a fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja is.

⁵⁰ Tbj. 29/A. § (1) bekezdés

⁵¹ Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

⁵² Tbj. 29/A. § (4) bekezdés

3. sor: A 2015. adóévre a Tbj. 29/A. § (3) bekezdésében meghatározott járulék alapot meghaladó havi járulékalap összege.

Az eva adózó egyéni vállalkozó a **2015. adóévre** a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal **vállalhatja**, hogy a Tbj. 29/A. § (3) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után kívánja a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat megfizetni.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a nyilatkozatban vállalt járulékok alapja lesz a fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja is.

A nyilatkozat az adóévre szól, amelyet első ízben az adóévet megelőző év **december 20-áig**, azt követően a **november hónapra** vonatkozó járulékbevallással egyidejűleg kell a NAV-hoz benyújtani. A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.⁵³

**A társas vállalkozóként is biztosított
egyéni vállalkozó nyilatkozata (10-11. sor)**

10. sor: A tárgyévi időszakra nyilatkozom, hogy a járulékfizetési alsóhatár után történő járulékfizetési kötelezettségemet társas vállalkozóként teljesítem.

Az erre szolgáló kódkockában jelölje „X”-szel, ha a 2014. évben legalább a **járulékfizetési alsóhatár** után történő járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti. (Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt önellenőrzéssel változtatná meg.⁵⁴)

A járulékok megfizetése akkor tekinthető a **járulékfizetési alsóhatár** után történő megfizetésnek, ha a nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér összegét, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszeresét eléri.

11. sor: A társas vállalkozás adószáma

Amennyiben a 2014. évben legalább a **járulékfizetési alsóhatár** után történő járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti, akkor a társas vállalkozás adószáma rovat kitöltése kötelező!

B) blokk

A biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata

Ebben a blokkban az egyéni vállalkozó nem tehet nyilatkozatot.

16. sor: Amennyiben a 2014. évre vonatkozóan magasabb járulékalap után kívánja megfizetni a járulékokat, akkor a vállalt magasabb negyedéves

⁵³ Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

⁵⁴ Art. 49. § (1) bekezdés

járulékalap összegét itt kell feltüntetni.

A minimálbér háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 20%-ának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap választásáról a tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásában kell nyilatkoznia.

A magasabb járulékalap a tárgyévet megelőző évben elért bevétel összegétől függetlenül választható. A mezőgazdasági őstermelő a magasabb járulékalap választásáról a tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik az állami adó- és vámhatóságnak. **A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.**

A nyilatkozat tartalma önellenőrzéssel nem változtatható meg, az Art előírásaira tekintettel, amely szerint nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.⁵⁵ **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

C) blokk

A csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó egyéni vállalkozó nyilatkozata és a támogatással összefüggő adat közzlése

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1458-01-01-es számú lap 3. és a 4. soraiban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni. Ha a két sorban nullától eltérő adat szerepel, úgy a C) blokk 17. és 18. sorait kötelező kitölteni.

17. sor: A „Jelölje X-szel, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel” kódkocka kitöltésével az egyéni vállalkozó nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget.⁵⁶ Az X-jelzést a 17. sor a) oszlopában kérjük beírni.

18. sor: Ebben a sorban a bevallási időszakban az Eat. 462/A. és 465/A. §-ai alapján igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás összesen adatát kell szerepeltetni. Tehát az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 1458-01-01-es számú lap 4. sorában szereplő – csekély összegű (de minimis) támogatást kell szerepeltetni. A b) oszlopban az adatokat euróban, a c) oszlopban a megállapított összeget forintban szükséges megadni.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam

⁵⁵ Art. 49. § (1) bekezdés

⁵⁶ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

alkalmazandó.⁵⁷

A 1458-01-01-es lap kitöltése

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről

Az „**oldalszám**” rovatban kell oldalszám-emeléssel jelölni, ha több lapot állít ki.

A „**biztosításban töltött idő tartama**” rovatba a bevallási időszakban fennálló biztosítási jogviszony időtartamát kell beírni.

Az „**alkalmazás minősége**” rovat (1. számú függelék)

- **A rovat 1-2. pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.**
- **A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli.**

A foglalkoztatás minősége rovatot az egyéni vállalkozó a 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező!

Az egyéni vállalkozónak a bevallási időszak során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a bevallás 01-01-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- **Az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.**

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2014. január 1. és 15. között főfoglalkozásának minősül, január 16. és 31. között pedig heti 36 órát elérő munkaviszony mellett folytatja egyéni vállalkozói tevékenységét, majd február 1. és december 31. között ismét főfoglalkozású, akkor az alkalmazás minősége kódkockákat a következők szerint kell kitölteni.

foglalkoztatás minősége/jogviszony sorszáma: 21/01, 26/02, 21/03.

A „Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e” rovatot annak az egyéni vállalkozónak kell kötelezően kitöltenie, akinek az alkalmazás minősége kódja 21-es, vagy 22-es, vagy a szociális hozzájárulási adóból kedvezményt vesz igénybe.

A „**Családi járulékkedvezmény igénybevétele**” kódkocka kitöltése kötelező!

Abban az esetben, ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1458-01-01-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni.

⁵⁷ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22) Korm. rendelet 35. §

Amennyiben nem kíván élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1458-01-01-es lap 10-13., 16., 19., 24., 26. sorai nem tölthetők ki.

Az eva adózó egyéni vállalkozó vállalkozói kivét, illetőleg átalányban megállapított jövedelem hiányában nem érvényesíthet családi járulékkedvezményt!

A megváltozott munkaképességű vállalkozók után érvényesíthető adókedvezmény

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha az egyéni vállalkozó 2011. december 31-én - a Tny. alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha az egyéni vállalkozó rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50%-os vagy kisebb mértékű.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 27%-ával.⁵⁸

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1458/NY lap C) blokkját is ki kell tölteni.

Figyelem! Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelet 1. cikkében találhatóak.

A) blokk

1. sor: szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban a kedvezmény figyelembevétel nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapját kell beírni. Tehát azt az összeget kell feltüntetni, amely után az egyéni vállalkozó az adó fizetésére kötelezett. (vállalkozói kivét, átalányban megállapított jövedelem, de legalább a Tbj. szerinti minimálbér 112,5%-a)

2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (27%)

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 27%-os mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni.

3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os mértékű -

⁵⁸ Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezmény alapja

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – 27-os mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszerésének 27%-ával, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.⁵⁹

4. sor: 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27%-os mértékű - csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő - kedvezmény összege

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – 27%-os mértékű kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni.⁶⁰

5. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege

Ebbe a sorba azt az összeget kérjük beírni, amelyet az 2. sorban lévő és az 4. sorban szereplő összeg különbözeteként számol ki.

6. sor: A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama

Azt az időszakot kérjük feltüntetni, amely időszak vonatkozásában a kedvezményt igénybe vette. Az időszak lehet egész hónap, illetőleg törtidőszaki (például 2014. április 16 – április 30). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a 01-01-es számú lap fejlécében szereplő biztosításban töltött idő tartamán belülinek kell lennie.

Ha részkedvezményre nem jogosult, akkor a 3., 4. és a 6. sorok nem tölthetők ki és ebben az esetben az 5. sorban feltüntetett fizetendő szociális hozzájárulási adó összege megegyezik a 2. sorban szereplő összeggel.

Azokban az esetekben, ha a kedvezmény igénybevételéhez szükséges feltételeket visszamenőleges hatállyal állapítják meg (például 2014. májusában visszamenőlegesen 2014. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzés keretében lehet módosítani, amennyiben az alapbevallás hibátlanul feldolgozásra került.

10. sor: A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege

A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összegét ennek a sornak a c) oszlopában kell feltüntetni.

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonnal rendelkező egyéni vállalkozók (kivéve a 22-es foglalkoztatás minősége kódot) esetében a családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja. tv. szerinti

⁵⁹ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

⁶⁰ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

családi kedvezmény összegéből

a) a biztosított által vagy

b) az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen és/vagy

c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 16%-a, de legfeljebb biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege.

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.⁶¹

E miatt például az az egyéni vállalkozó, aki heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik, és esetében a családi kedvezményt, valamint a családi járulékkedvezményt a foglalkoztató érvényesítette, ebben a sorban a családi kedvezményt öt megillető havi összegéből csak azt a részt tüntetheti fel, amelyet a munkaviszonyában még nem érvényesített.

11. sor: A vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege/adóelőlege

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak az a) oszlopában a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie, a c) oszlopban pedig ennek az összegnek az adóelőlegét kell bevallania⁶².

[Az Szja. tv. 49. § (1) bekezdés szerint a c) oszlop összege csak „0” lehet.]

Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (az egészségbiztosítási járulék esetében havonta legalább a minimálbér másfélszerese, nyugdíjjáruléknál a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.⁶³

12. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény havi összege (közös érvényesítés esetén az egyéni vállalkozóra eső rész) és a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőleg-alapjának különbözete pozitív.

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz, a 10. sor c) és a 11. sor a) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 16%-a.

13. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg

⁶¹ Tbj. 24. § (3)-(4) bekezdés

⁶² Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

⁶³ Tbj. 24/A. §

A biztosított egyéni vállalkozó esetében a családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és

b) nyugdíjjárulék

összege.

Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (az egészségbiztosítási járulék esetében havonta legalább a minimálbér másfélszerese, nyugdíjjáruléknál a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.⁶⁴

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény összege [12. sor c) oszlop], vagy a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegének [11. sor a) oszlop] 17%-a (a 4%-os természetbeni egészségbiztosítási járulék, a 3%-os pénzbeli egészségbiztosítási járulék és a 10%-os mértékű nyugdíjjárulék) kerül attól függően, melyik összeg a kisebb.

14. sor: Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékának alapja

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjának összegét kell feltüntetni abban az esetben is, ha az egyéni vállalkozó nem kötelezett a munkaerő-piaci járulék megfizetésére.

A főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén ezen sor kitöltése során nem a tényleges kivétet, átalányban megállapított jövedelmet kell szerepeltetni, hanem abban az esetben, ha a kivét vagy átalányban megállapított jövedelem nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbér 150%-ának megfelelő összeget kell feltüntetni.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti az egyéni vállalkozó által a minimálbér másfélszerese alapján fizetett egészségbiztosítási járulékot, továbbá azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja. tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő – ide nem értve a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.⁶⁵

15. sor: A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

16. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

⁶⁴ Tbj. 24/A. §

⁶⁵ Tbj. 24/A. §

Ennek sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.⁶⁶

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁶⁷

17. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

18. sor: A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)

Ebben a sorban a 14. sorból számított 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

19. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.⁶⁸

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

⁶⁶ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

⁶⁷ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

⁶⁸ Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁶⁹

20. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 18. sor c) oszlop adatából a 19. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

21. sor: A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék összegét kell szerepeltetni.

Ebben a sorban nulla forint is szerepelhet tekintettel arra, hogy nem kötelezett a 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék megfizetésére az az egyéni vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat (*a foglalkoztatás minősége kódja 36-os*), vagy a bevallási időszakban a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik (*a lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 22, 26, 40*) – ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van.⁷⁰

22. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után az egyéni vállalkozó a tárgyidőszakban nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.

A főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén ezen sor kitöltése során nem a tényleges kivétet, átalányban megállapított jövedelmet kell szerepeltetni, hanem abban az esetben, ha a kivét vagy átalányban megállapított jövedelem nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbérnek megfelelő összeget kell feltüntetni.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti az egyéni vállalkozó által a minimálbér alapján fizetett nyugdíjjárulékot, továbbá azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja. tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő – ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.⁷¹

23. sor: A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a 22. sor összegéből számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

24. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék

⁶⁹ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

⁷⁰ Tbj. 25/A. § b) pont

⁷¹ Tbj. 24/A. §

terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.⁷²

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁷³

25. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebben a sorban a 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

26. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ebben a sorban a 16., 19., 24. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

27. sor: A karkedvezmény-biztosítási járulék alapja

A karkedvezményre jogosító munkakörben (2. számú melléklet) vállalkozói tevékenységet végző biztosított egyéni vállalkozó a **nyugdíjjárulék alapjának** alapulvételével ebben a sorban tünteti fel a karkedvezmény-biztosítási járulék alapját.

28. sor: A 27. sorból számított karkedvezmény-biztosítási járulék összege (13%)

Ebben a sorban a 27. sor összegéből számított 13%-os mértékű karkedvezmény-biztosítási járulék összegét kell feltüntetni, kivéve, ha e kötelezettsége alól külön jogszabály szerint mentesítették.⁷⁴

A karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítésre vonatkozó szabályokat az Eam. tv. 354-357. §-ai tartalmazzák. A karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés eljárási szabályairól a 342/2007. (XII. 19.) Korm. rendelet rendelkezik.

Ennek a sornak az a) oszlopában kell feltüntetni a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés okát a következő kód felhasználásával:

⁷² Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

⁷³ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

⁷⁴ Tbj. 29. § (8) bekezdés

1 Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján történő mentesítés⁷⁵

Abban az esetben, ha ebben a sorban – az Eam. tv. 355. § (1) bekezdés alapján - jelölte a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés tényét, akkor a 1458-02-es lap 16-17. sorokban a karkedvezményre jogosító munkakört nem kell feltüntetni!

1458-01-02-es lap kitöltése

*Bevallás a **biztosított mezőgazdasági őstermelő** szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről*

Az „**oldalszám**” rovatban kell oldalszám-emeléssel jelölni, ha több lapot állít ki.

A „**biztosításban töltött idő tartama**” rovatba a bevallási időszakban fennálló biztosítási jogviszony időtartamát kell beírni.

Az „**alkalmazás minősége**” rovat (*1. számú függelék*)

- **A rovat 1-2. pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.**
- **A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli.**

A foglalkoztatás minősége rovatot a biztosított mezőgazdasági őstermelő az 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező!

A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a tárgynegyedév során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a bevallás 01-02-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- **Az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.**

A „**Családi járulékkedvezmény igénybevétele**” kódkocka kitöltése kötelező!

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1458-01-02-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni.

⁷⁵ A hatóság a foglalkoztatót – kérelmére – határozatban mentesíti a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alól, ha az eljárás során megállapítja, hogy a kérelemben megjelölt munkakörben és munkahelyen történő foglalkoztatás esetén.

- a különösen nehéz fizikai munka,
- a különösen terhelő klíma, az ergonómiai kóroki tényezőknek való tartós kitétel, a fokozott pszichés megterhelés,
- a pszichoszociális kóroki tényezőknek való tartós kitétel

nem áll fenn, vagy csak olyan mértékben áll fenn, amely a karkedvezményre való jogosultság megállapítását – a foglalkoztató által biztosított munkafeltételekre és munkakörülményekre tekintettel – nem indokolja.

Amennyiben nem kíván élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1458-01-02-es lap 10-12., 15., 18., 22., 24., vagy 30-32., 35., 38., 40. sorai nem tölthetők ki.

A) Blokk

Az A) blokkot a tevékenységet kezdőnek minősülő, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek kell kitöltenie, akinek az e tevékenységéből származó, tárgyévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintot, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek, aki magasabb járulékalap után vállalta a járulékfizetést.

[Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 1458 főlap (D) blokkjában úgy nyilatkozott, hogy az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot, és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, úgy a 1458-01-02-es lap B) blokkot kell kitöltenie.]

1. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után a mezőgazdasági őstermelő az adó fizetésére kötelezett

2. sor: A 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (27%)

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 27%-os mértékű adó összegét kell szerepeltetni.

10. sor: A családi kedvezmény még nem érvényesített negyedévre eső összege

Ebben a sorban a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedévre eső összegét a c) oszlopban kell feltüntetni (közös érvényesítés esetén a biztosított mezőgazdasági őstermelőre jutó összeget kell szerepeltetni).

11. sor: A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összegét kell feltüntetnie.

12. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös érvényesítés esetén az őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított különbözet pozitív.

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz, a 10. sor c) és a 11. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív)

különbsége. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 16%-a.

13. sor: Az egészségbiztosítási járulék alapja

Ebben a sorban a biztosított mezőgazdasági őstermelőt terhelő egészségbiztosítási járulék alapjának összege kerül feltüntetésre.

14. sor: A 13. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)

Ebben a sorban a 13. sor összegéből számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

15. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁷⁶

16. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 14. sor c) oszlop adatából a 15. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

17. sor: A 13. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)

Ebben a sorban a 13. sorból számított 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

18. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi

⁷⁶ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁷⁷

19. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 17. sor c) oszlop adatából a 18. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

20. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után a biztosított mezőgazdasági őstermelő a tárgynegyedévben nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.

21. sor: A 20. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a 20. sorból számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulékának összegét beírni.

22. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁷⁸

23. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebben a sorban a 21. sor c) oszlop adatából a 22. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

24. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ebben a sorban a 15., 18., 22. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

⁷⁷ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

⁷⁸ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

B) Blokk

Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 1458 főlap (D) blokkjában úgy nyilatkozott, hogy az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot, és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, úgy a B) blokkot kell kitöltenie.

30. sor: A családi kedvezmény még nem érvényesített negyedévre eső összege

Ebben a sorban a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedévre eső összegét kell feltüntetni (közös érvényesítés esetén a biztosított mezőgazdasági őstermelőre jutó összeget kell szerepeltetni).

31. sor: A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összegét kell feltüntetnie.

32. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös érvényesítés esetén az őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított különbözet pozitív.

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz, a 30. sor c) és a 31. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 16%-a.

33. sor: A Tbj. 30/A. § (2) bekezdése szerinti mezőgazdasági őstermelő nyugdíjjárulékának és természetbeni egészségbiztosítási járulékának alapja

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelő őstermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevétele 20%-a 1/12-ed részének negyedévre eső összegét kell feltüntetni.

Például, ha a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből elért bevétele 2013-ban 1.200.000 forint volt, akkor a negyedéves járulékalapja 60.000 forint lesz.

34. sor: A 33. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)

Ebben a sorban a 33. sorból számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni. A példa szerinti esetben 2.400

forintot.

35. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁷⁹

36. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 34. sor c) oszlop adatából a 35. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

37. sor: A 33. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a 33. sorból számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

38. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény nyugdíjjárulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.⁸⁰

39. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege

Ebben a sorban a 37. sor c) oszlop adatából a 38. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

⁷⁹ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

⁸⁰ Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

40. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege

Ebben a sorban a 35., 38. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

A 1458-02-es lap kitöltése

A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok

Az „**oldalszám**” rovatban kell oldalszám-emeléssel jelölni, ha több lapot állít ki.

A „**biztosításban töltött idő tartama**” rovatba a bevallási időszakban fennálló biztosítási jogviszony időtartamát kell beírni.

Az „**alkalmazás minősége**” rovat (1. számú függelék)

- A rovat 1-2. pozíciója a magánszemély nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
- A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli.

A foglalkoztatás minősége rovatot az egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő az 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező!

A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a tárgynegyedév során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a bevallás 01-02-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- **Az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.**

Abban az esetben, ha a biztosítási jogviszony időtartamán és az alkalmazás minősége rovaton kívül a jogviszonyhoz köthető egyéb adatok (pl. kieső idő, korkedvezményre jogosító munkakör, arányos szolgálati idő naptári napjainak száma) feltüntetése nem szükséges, akkor a 1458-02-es lapot nem kell kitölteni.

A) Blokk

A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATOK

1-14. sorok: A biztosítás szünetelése, járulékfizetés alól mentes időtartam kódja, ideje

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli járulékfizetés nélküli időszak(ok) kódját és időtartamát a 2. számú függelék szerint. **A kódszám használata kötelező!**

15. sor: A Tbj. 30/A. § (2) bekezdése szerint biztosított mezőgazdasági őstermelő arányos szolgálati idő naptári napjainak száma

A 15. sort a Tbj. 30/A. § (2) bekezdése szerint biztosított mezőgazdasági őstermelőnek (az, akinek az e tevékenységből származó, adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta) kell kitöltenie!

A Tbj. 30/A. §-ának (2) bekezdése szerinti biztosított mezőgazdasági őstermelő biztosítási idejének szolgálati időként történő figyelembevétele során alkalmazni kell az arányos szolgálati időre vonatkozó előírásokat. **Az arányos szolgálati időt a bevallás benyújtására kötelezett számítja ki a Tny. R. 56. §-ában leírtak szerint. Az említett rendelkezés fő szabályként az arányos szolgálati időnek a naptári évre (évben) történő megállapításáról rendelkeznek, de azt a biztosítási jogviszony időtartamára kell megállapítani. Ebből következően az arányos szolgálati idő naptári napjait a jogviszony időtartamának negyedévére benyújtott bevallásban kell feltüntetni.** Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma nem lehet több a biztosításban töltött idő naptári napjainak számánál.

16-17. sorok: Az egyéni vállalkozó korkedvezményre jogosító munkaköre

Ebben a sorban kell megadni a tárgyidőszakon és a biztosításban töltött időn belül korkedvezményre jogosító munkakörben eltöltött időszak kódját a 2. számú melléklet szerint és időtartamát.

18-19. sorban a gyermekgondozási díj/gyermekgondozási segély folyósítása melletti munkavégzés időtartamát kell feltüntetni.

A 1458-03-as lap kitöltése

Önellenőrzés

(O) Blokk

Ismételt önellenőrzés jelölése

Ha ugyanazon időszakra vonatkozóan ismételten ad be önellenőrzést, akkor ezt az erre szolgáló kódokockában az „O” blokkban „X”-szel kell jelölnie amellet, hogy a főlapon a „Bevallás jellege” kódokockában „O” betűt kell írni.

Önellenőrzés esetén a 1-10. sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség és a helyesbített kötelezettség különbségét kell feltüntetni.

A) Blokk

Ez a bevallási lap a 1458 számú bevallás önellenőrzésére szolgál. Önellenőrzésnek csak az a módosítás minősül, amely során a szociális hozzájárulási adó alapja, a járulékalap, illetve a járulék összege változik.

Önellenőrzés esetén a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak a főlapot, a 01-01-es, a 02-es és a 03-as (amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 04-es) lapot is ki kell töltenie.

Önellenőrzés esetén a mezőgazdasági őstermelőnek a főlapot, a 01-02-es, a 02-es és a 03-as (amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 04-es) lapot is ki kell töltenie, tehát nemcsak az önellenőrizni kívánt adatot kell közölnie, hanem azokat is, amelyeket nem érint az önellenőrzés.

Az egyéni vállalkozó csak az 1-5., 9-10., 20. sorokat töltheti ki!

Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintot, illetve aki magasabb járulékalap után vállalta a járulékfizetést csak a 1, 6-9., és a 20. sorokat töltheti ki!

Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, csak a 6., 8-9., 20. sorokat töltheti ki!

B) Blokk

Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁸¹

Az adózó terhére mutatkozó helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettség növekedés összege.

Az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni, a 1458-03-as lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely adónem(ek)ben feltárt kötelezettség növekedés összegét!

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.⁸²

Mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. A százalékos mértéket 3 tizedesjegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy után következő számokat el kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani. A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. (A kitöltést segítő „Pótlékszámító segédprogram” a NAV honlapján, a pótlékszámítás címszó alatt található.)

Az **adónemenként** külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont

⁸¹ Art. 51. § (2) bekezdés

⁸² Art. 168. § (3) bekezdés

összegét kell a 20. sorba bejegyezni.⁸³ Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó folyószámláján. Figyelemmel arra, hogy az önellenőrzési pótlék is adónak minősül, így annak megállapítása során elkövetett tévedés ugyancsak az önellenőrzés szabályai szerint helyesbíthető ezen a bevalláson.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén jelölni kell az ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés tényét a 1458-03-as lap (O) blokkjában „X” betűvel és meg kell ismételni a teljes bevallást, de **a 03-as lapon kizárólag a 20. sorban szerepeltethető adat.** Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a 20. sor c) oszlopában.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, **a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét** az általános szabályok szerint kell meghatározni, de magánszemély esetében az 1000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell sem bevallani, sem megfizetni.

Az adózó az önellenőrzéssel megállapított helyesbített adóalap, adó, járulékalap, járulék bevallásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól, a helyesbített meg nem fizetett adó, járulék, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.⁸⁴

1458-04-es lap kitöltése *Nyilatkozat*

E lapot önellenőrzés esetén csak akkor kell kitöltenie, ha az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁸⁵

A lapot csak a 1458 számú bevallás részeként, a 1458-03-as lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap **fejlécében** az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1458-04-es lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének az az oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenesség, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző

⁸³ Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

⁸⁴ Art. 169. §

⁸⁵ Art. 124/B. §

jogszabály. **Amennyiben több ilyen adónem van, úgy annyi 1458-04-es lapot kell benyújtania és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A (C) **blokk**ban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1458-04-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Függelékek

1. számú függelék

A nyugdíjas státusz jelölésére szolgáló (az alkalmazás minősége rovat 1-2. kódkocka) kódok:

0 - Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.

1 - Korhatár előtti ellátásban részesül

2 - Szolgálati járandóságban részesül (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.).

3 – Rehabilitációs járadékban részesül a 2011. december 31-én hatályos jogszabályok alapján

4 - Rehabilitációs ellátásban részesül

5 - Rokkantsági ellátásban részesül

6 - Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy

9 – Átmeneti bányászjáradékban részesül

10 – Balettművészeti életjáradékban részesül

Az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódjai (az alkalmazás minősége rovat 3-4. kódkockája)

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót is, és a foglalkoztatás minősége kódja nem 22-es	21
biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót is, aki egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	22
heti 36 órát elérő munkaviszony mellett egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is ¹	26
közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is	36
egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is, társas vállalkozási tagság mellett (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) és a foglalkoztatás minősége kódja nem 40-es	38
egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is, társas vállalkozási tagság mellett (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy a járulékfizetési alsó határ után kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) és egyidejűleg munkaviszonnal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki	40

fizetés nélküli szabadságon van)	
----------------------------------	--

¹ A Tbj. 31. § (4) bekezdésének alkalmazásánál heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül.⁸⁶

A biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége kódjai (az alkalmazás minősége rovat 3-4. kódkockája)

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított mezőgazdasági őstermelő	78
biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és (2) bekezdése szerinti jogviszony mellett ²	79

² Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontjában (bedolgozói, megbízási, vállalkozási jogviszonyban) és a (2) bekezdésben meghatározott munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonnyal (pl.: választott tisztségviselői jogviszony) is rendelkezik, ezen biztosítása nem zárja ki, hogy mezőgazdasági őstermelőként is biztosított legyen.

⁸⁶ 2009. évi LXXVII. tv. 223. § (3) bekezdés

2. számú függelék

A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai

Teljes megnevezés	Kódszám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
terhességi-gyermekágyi segély	21
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
GYED	22
GYES	23
GYET	24
ápolási díj	25
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
ügyvédként tevékenységét, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti	51
állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség ³	84

³ A pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség csak a foglalkoztatás minősége táblázatban feltüntetett 26-os, illetve 36-os foglalkoztatás minősége kódok alkalmazása esetében fordulhat elő.