

Kitöltési útmutató a 1358 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.)

Általános tudnivalók

A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről **a 1358 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 1358 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 1308 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

2013. január hónaptól kezdődően az alapbér kötelező legkisebb havi összege 98 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 114 000 forint.³

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

¹ Eat. 453. § (1) bekezdés

²Tbj. 4. § s) pont

³ A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 390/2012. (XII.20) 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 teljesíti⁴.

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 megfizetése⁵.

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

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

⁴ Katv. 3. § a) pont

⁵ Katv. 9. § (1) bekezdés

⁶ Katv. 10. § (1) bekezdés

Szünetel a biztosítás az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt.⁷

Csak az Evtv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó, valamint az ügyvéd, a közjegyző, a szabadalmi ügyvivő szüneteltetheti tevékenységét.

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.⁸ Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő- és záró-időpontja közötti időszakot kell érteni.⁹

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb öt évig szüneteltetheti.¹⁰ Ezért amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő napja és megszűnésének napja között nem telik el egy hónap, úgy nem beszélhetünk szünetelésről.

Amennyiben a magán-állatorvosi tevékenységet folytató egyéni vállalkozó kamarai tagságát felfüggesztik, akkor a felfüggesztés időtartamára nem minősül egyéni vállalkozónak és az egyéni vállalkozói tevékenység megszűnésére vonatkozó adójogi szabályokat kell alkalmaznia.

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

⁷ Tbj. 8. § f) pont

⁸ Art. 14. § (8) bekezdés

⁹ Art. 14. § (9) bekezdés

¹⁰ Evtv. 18. § (1) bekezdés

keretében folytat tanulmányokat folytat), *lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 26, 36,*

- 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 evaadózó egyéni vállalkozó, aki közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat**¹¹ *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 (B) blokkjában a „Bevallás típusa” kódkockánál kell 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, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.¹²

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 2013. évi járulék és százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás kötelezettségét a 1353 számú bevallásban kell teljesítenie.**

Az eva adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a járulék bevallási kötelezettségét a 1343 számú bevallásban kell teljesítenie.

¹¹EVA 22. § (8) bekezdés; Eat. 464.§ (3) bekezdés

¹²Art. 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 a termőföldről szóló 1994. évi LV. törvény szerint családi gazdálkodónak minősülő 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.**¹³

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 mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 228/1996. (XII.26.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdése alapján **az őstermelői igazolvány az adóévre 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.**¹⁴

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.**¹⁵

Például ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek - aki nem minősül tevékenységét kezdőnek - a 2012. évben nem volt ebből a tevékenységből bevétele, akkor a 2013. évben nem kell bevallást benyújtania és járulékot sem kell fizetnie,

¹³Szja. tv. 3. § 18. pont

¹⁴Tbj. 50. § (4) bekezdés; Eat. 464. § (7) bekezdés

¹⁵Art. 31. § (9) bekezdés

kivéve, ha az adóévre (2013. első negyedévre benyújtott bevallásában) 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 bevallás pótlása, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása, az adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

A bevallás pótlása

A 2013. év valamely hónapjával/negyedévével 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.¹⁶ 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.

Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallást ismételten be kell küldenie. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS (A) 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.

Adózói javítás (helyesbítés)

Amennyiben az adózó az Art. 34. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását 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 – kötelezettségváltást nem eredményező adat tekintetében tévedett.

¹⁶Art. 164. § (1) bekezdés

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

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

Az egyik adózási 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 adózási javítás (helyesbítés) érinti a 1358-02-es lapot, úgy az értékadatok bármelyikének adózó általi javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételtül közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

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

Az „adózási javítás (helyesbítés)” megnevezés a korábbi évek „helyesbítés” szóhasználatának felel meg.

A bevallás javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2012. év tekintetében a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozóknak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőknek a 1258 számú nyomtatványt kell használnia.)

Önellenőrzés

Az önellenőrzés bevallása megszakítja az elévülést, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.¹⁷

Bármely hónapra/negyedévre benyújtott 1358 számú „eredeti” (alap) bevallás adatainak önellenőrzésére a 1358 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.¹⁸

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

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

Amennyiben a helyesbítő bevallás egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy ezt a főlap (B) blokkjában a „Bevallás jellege”-nél „O”-val, az ismételt önellenőrzést a

¹⁷ Art. 164. § (2) bekezdés

¹⁸ Art. 49. § (1) bekezdés

1358-03-as lap „O” blokkjában „X”-szel kell jelölni.

A főlap (B) blokkjában található „A tévesen benyújtott bevallás önellenőrzésének oka” kódkockába **az egyéni vállalkozónak akkor kell „1-est”, a mezőgazdasági őstermelőnek akkor kell „2”-est írnia, ha olyan bevallást kíván önellenőrizni, amelynek a bevallási időszakának az egészében (a teljes hónapban vagy negyedévben) már nyugdíjas volt** (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya) és az alapbevallását még úgy nyújtotta be, mintha még nem lett volna nyugdíjas.

(Abban az esetben, ha nem a teljes bevallási időszakban volt nyugdíjas, akkor az önellenőrzést az egyéni vállalkozónak az „1”-es, a mezőgazdasági őstermelőnek a „2”-es kód nélkül kell benyújtania, vagyis nem töltheti ki a főlap (B) blokkjában található „A tévesen benyújtott bevallás önellenőrzésének oka” kódkockát.)

Az adózó bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallás benyújtására előírt határidőt követően módosíthatja. Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők. **A keletkező adókülönbötetet, a megállapított önellenőrzési pótléket 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.

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 1358-03 jelű lap kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatóak. A kitöltést segítő „Pótlékszámító 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 átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót** saját maga után terhelő adó alapja **az átalányban megállapított jövedelem,**¹⁹ de havonta legalább a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5 százaléka.**²⁰

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 társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult.** Továbbá, ha az egyéni vállalkozó 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 rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján **50 százalékos vagy kisebb mértékű.** A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének huszonhét százalékaival.²¹

A **főoglalkozású 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** nyilatkozat esetében **a nyilatkozat szerinti összeg,**²² ennek hiányában havonta a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5 százaléka.**

Az eva adózó egyéni vállalkozót - aki legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, illetve ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat - **havonta terhelő adóalapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4 százaléka.**²³

Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része, ha az egyéni vállalkozó e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.²⁴

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

¹⁹ Eat. 456. § (1) bekezdés

²⁰ Eat. 457. § (3) bekezdés

²¹ Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

²² Eat. 456. § (2) bekezdés

²³ Eat. 456. § (3) bekezdés

²⁴ Eat. 457. § (3) bekezdés

- 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.²⁵

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői valamint közjegyzői tevékenységet folytató egyéni vállalkozó mentesül az adó megfizetése alól azokra a napokra, amelyen **kamarai tagsága szünetel.**²⁶

Az egyéni vállalkozó mentesül az adó megfizetése alól azokra a napokra, amelyen az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti.²⁷

Mentesül a minimálbér utáni – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – **adó megfizetése alól az egyéni vállalkozó azokra a napokra**, amelyeken legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, valamint ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.²⁸

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 százalékanak egy napra jutó összegét az őt terhelő adóalapja megállapításánál számításba vette.**²⁹

A fizetendő adóalapnak nincs felső határa.

A fizetendő adó mértéke: az adóalap 27 százaléka.³⁰

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

²⁵ Eat. 458. § (1)-(2) bekezdés

²⁶ Eat. 458. § (3) bekezdés

²⁷ Eat. 458. § (4) bekezdés

²⁸ Eat. 458. § (5) bekezdés

²⁹ Eat. 458. § (8) bekezdés

³⁰ Eat. 459. § (1) bekezdés

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.

A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő nyugdíjjárulék mértéke 10 százalék.

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

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, a gyermeknevelési támogatás, 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.

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 alsóhatár 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.

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.³¹

Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként is biztosított, nem evás 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 evás 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.** 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

³¹ Tbj. 29. § (3) bekezdés

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 órás 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 járulékfizetést. Erre vonatkozóan a 1358/NY lap (A) blokkjának 1-2. sorában tehet nyilatkozatot.

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó 2013. adóévre vonatkozó magasabb járulék alap választására tett nyilatkozatát a 2012. évi november havi 1258-as bevallás 1258/NY lapjának (A) blokkjában vagy a 12JNY nyilatkozaton 2012. december 20-ig tehetette meg. A nyilatkozat utólag nem pótolható.

A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó 2014. adóévre vonatkozó magasabb járulékalap választására irányuló nyilatkozatát a 1358/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 százaléka, az átalányadózó egyéni vállalkozónak 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.³²

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 százalékos mértékű munkaerő-piaci járulékot az az egyéni

³²Tbj. 31. § (4) bekezdés

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.³³

Az egyéni vállalkozónak a 2013. adóévre vonatkozó 14 és 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulását a 1353 számú bevallásban kell bevallania.

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

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

- **a mezőgazdasági őstermelő abban az adóévben**, amelyet megelőző adóévben (2012. 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,**³⁴

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 százaléka.³⁵

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.³⁶

A mezőgazdasági őstermelő életkortól függetlenül kérheti a nyugdíjbiztosítási

³³ Tbj. 25/A. § b) pont

³⁴ Eat. 454. § (6) bekezdés c)-d) pontja

³⁵ Eat. 459. § (1) bekezdés

³⁶ Tbj. 5. § (1) bekezdés i) pont

igazgatási szervtől szolgálati idejének kiszámítását annak megállapítása érdekében, hogy a reá irányadó nyugdíjkorhatárig hátralévő ideje és a már megszerzett szolgálati ideje együttesen eléri-e a 20 évet. A nyomtatvány a www.onyf.hu weboldaltól letölthető. A szolgálati idő elismerési kérelem személyesen, illetve postai úton nyújtható be, továbbá az Ügyfélkapus hozzáféréssel rendelkező személyek elektronikus ügyintézés keretében is előterjeszthetik.

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége az őstermelői igazolványban feltüntetett időponttól az igazolvány visszaadása napjáig³⁷, 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 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, a gyermekgondozási támogatás, az ápolási díj folyósításának tartama alatt őstermelői tevékenységét személyesen folytatja), katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona, fogvatartott.

Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 2013. adóévre vonatkozóan van százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége, azt a 1353 számú bevallásban kell bevallania.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő adó és járulékfizetési kötelezettségét - ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági őstermelőket - 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 őstermelő a minimálbér vagy a bevételének 20 százaléka után fizet-e járulékot – kell figyelmen kívül hagyni.

A 2012. évi bevétele függvényében kell a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 1358/NY lap (B) blokkjának 15. sorát kitöltenie.

³⁷ Az őstermelői igazolvány az adóévre kiadott értékesítési betétlappal együtt érvényes [a mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 228/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés alapján]

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

1. Az a mezőgazdasági őstermelő, 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.³⁸

2. Az a mezőgazdasági őstermelő, 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 őstermelő, 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 2012. évben a 8 millió forintot, az őstermelői 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.

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

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

Például, ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2013. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2012-ben 1200000 forint volt, akkor a bevétel 20%-a, 240000 forint lesz a járulékok alapja. Ennek egytizenketted része, 20000 forint a havi, 60000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, akinek az e tevékenységből származó, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg 2012-ben a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, 1358 számú bevallás 01-02-es lapjának (B) blokkjának 20-22. soraiban kell bevallania járulék kötelezettségét.

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)

³⁸ Tbj. 30/A. § (1) bekezdés

bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg.³⁹

Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő **a tárgyév első negyedévre vonatkozó bevallásában**, a 1358/NY lap (B) blokkjában **nyilatkozik** a magasabb járulékalap választásáról, ekkor a vállalt magasabb összeg lesz **az adó** és a járulékok alapja.

Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő első negyedévre vonatkozó bevallásában nem nyilatkozott a magasabb járulék alap 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 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.**⁴⁰

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 1-9. soraiban kell bevallania adó és járulék kötelezettségét.

³⁹Tbj. 30/A. § (3) bekezdés

⁴⁰Art. 49. § (1) bekezdés

A bevallás lapjai

- 1358 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1358/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)
- 1358-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1358-01-02 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1358-02 A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok
- 1358-03 Önellenőrzés
- 1358-04 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Függelékek

- 1. számú függelék: A 1358-01-01 – 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 1358-as főlap kitöltése **AZONOSÍTÁS (A) 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 1358-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.

(B) 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 1358-02-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 1358-03-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, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

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

A tévesen benyújtott bevallás önellenőrzésének oka

Az egyéni vállalkozónak akkor kell a kódkockába „1”-est írnia, ha olyan bevallást kíván önellenőrizni, amelynek a bevallási időszakának az egészében (a teljes hónapban vagy negyedévben) már nyugdíjas volt (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya) és az alapbevallását még úgy nyújtotta be, mintha még nem lett volna nyugdíjas. Abban az esetben, ha nem a teljes bevallási időszakban volt nyugdíjas az egyéni vállalkozó, akkor az önellenőrzést az „1”-es kód nélkül kell benyújtania.

A mezőgazdasági őstermelőnek akkor kell a kódkockába „2”-est írnia, ha olyan bevallást kíván önellenőrizni, amelynek a bevallási időszakának az egészében (a negyedévben) már nyugdíjas volt (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya) és az alapbevallását még úgy nyújtotta be, mintha még nem lett volna nyugdíjas. Abban az esetben, ha nem a teljes bevallási időszakban volt nyugdíjas a mezőgazdasági őstermelő, akkor az önellenőrzést az „2”-es kód nélkül kell benyújtania.

(C) blokk

Jelölje „X”-szel, hogy

- a bevallást (kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő) egyéni vállalkozóként, ideértve
 - a nem evaadózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
 - az evaadózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
 - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, nem evaadózó egyéni vállalkozót,
 - az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, evaadózó egyéni

vállalkozót (aki a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti)

vagy

- 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 evaadózó egyéni vállalkozóként

vagy

- biztosított mezőgazdasági őstermelőként 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 biztosítotti nyilvántartása, a munkaügyi hatóság, illetve a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv részére történő adatszolgáltatás teljesítése céljából kezelheti.⁴¹

A 1358/NY lap kitöltése

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

(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.⁴²

Az eva adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal vállalhatja, hogy a Tbj.

⁴¹Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 203. § (1)-(2) bekezdés

⁴²Tbj. 29/A. § (1) bekezdés

19. § (2)-(3) bekezdés szerinti járulékokat **az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapján magasabb járulékalap után fizeti meg.**⁴³

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.⁴⁴

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.

3. sor: A 2014. adóévre a Tbj. 29/A. § (3) bekezdésében meghatározott járulék alapot meghaladó havi járulékalap összege.

Az eva adózó egyéni vállalkozó a **2014. 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

⁴³Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

⁴⁴Tbj. 29/A. § (4) bekezdés

okiratnak minősül.⁴⁵

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 2013. 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.⁴⁶)

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 2013. 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

A (B) blokkban (15-16. sor) az egyéni vállalkozó nem tehet nyilatkozatot.

15. sor: Jelölje „X”-szel, ha 2012. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg.

Abban az esetben, ha az adóévet megelőző évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg, akkor ezt a tényt az erre szolgáló kódkockában „X”-szel kell jelölnie.

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.

16. sor: Amennyiben a 2013. évre vonatkozóan magasabb járulékalap után kívánja megfizetni a járulékokat, akkor a vállalt magasabb negyedéves járulékalap összegét itt kell feltüntetni.

A minimálbér háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 20 százalékanak 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap választásáról a

⁴⁵Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

⁴⁶ Art. 49. § (1) bekezdés

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.⁴⁷ **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

(C) blokk

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

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1358-01-01 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.⁴⁸ 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 1358-01-01 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 alkalmazandó.⁴⁹

A 1358-01-01-es lap kitöltése

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

⁴⁷ Art. 49. § (1) bekezdés

⁴⁸ Eat. 465/A. § (3) bekezdés

⁴⁹ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22) Korm. rendelet 35.§.

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

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, az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma.**

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

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

A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2013. január 1. és 15. között főfoglalkozásúnak 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 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 társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult. Továbbá, ha az egyéni vállalkozó 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 rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű. A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének huszonhét százalékaival.⁵⁰

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1358-NY-lap C) blokkját is ki kell tölteni.

A „Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e” rovatot

⁵⁰ Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

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, illetve annak az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozónak, akinek az alkalmazás minősége kódja 26-os.**

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

Abban az esetben, ha Ön egyéni vállalkozóként az átalányadó hatálya alá tartozik, akkor ezt jelölnie kell.

(A) blokk

1. sor: szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban a kedvezmény figyelembevétele 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 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni.

3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 27 %-os mértékű – 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 kétszeresnek 27 %-ával, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.⁵¹

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.⁵²

5. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (az 2. sor összegéből kivonva az 4. sor összegét)

Ebbe a sorba azt az összeget kérjük beírni, amelyet az 2. sorban lévő és az 4.

⁵¹ Eat. 465/A. § (1) bekezdés

⁵² Eat. 465/A. § (3) bekezdés

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 2013. július 16 - július 31). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a 1358-01-01 számú dinamikus laphoz tartozó 1358-02 számú dinamikus lapon feltüntetett biztosítási időszakon belülinek kell lennie. (például, az első a 1358-02 számú dinamikus lapon a biztosításban töltött idő 2013. augusztus 1-15-ig, akkor az első 1358-01-01 számú lapon 2013. augusztus 1-15-ig vagy ezen belüli időszaknak 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 2013. szeptemberében visszamenőlegesen 2013. július hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzés keretében lehet módosítani, amennyiben az alapbevallás hibátlanul feldolgozásra került.

7. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem

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

8. sor: A 7. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a 7. sor összegéből számított 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

9. 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.

10. sor: A 9. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)

Ebben a sorban a 9. sor összegéből számított 4 százalékos mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

11. sor: A 9. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)

Ebben a sorban a 9. sorból számított **3 százalékos mértékű** pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

12. sor: A 9. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%)

Ebben a sorban a 9. sor összegéből számított 1,5 százalékos mértékű munkaerő-piaci járulék összegét kell szerepeltetni.

Ebben a sorban nulla forint is szerepelhet tekintettel arra, hogy nem kötelezett a 1,5 százalékos 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 beállási 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.⁵³

13. sor: A korkedvezmény-biztosítási járulék alapja

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

14. sor: A 13. sorból számított korkedvezmény-biztosítási járulék összege (13 %)

Ebben a sorban a 13. sor összegéből számított 13 százalékos mértékű korkedvezmény-biztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

1358-01-02-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.

Az alkalmazás minősége rovat első két kódkockája a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli, **második két kódkockája a jogviszony sorszáma**. A **jogviszony sorszámának** minden esetben egyedinek kell lennie.

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.

(A) Blokk

A tevékenységet kezdőnek minősülő, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek kell kitöltenie, akinek az e tevékenységből 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.

1. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja

⁵³ Tbj. 25/A. § b) pont

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 százalékos mértékű adó összegét kell szerepeltetni.

5. 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.

6. sor: Az 5. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban az 5. sorból számított 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulékának összegét beírni.

7. sor: Az egészségbiztosítási járulék alapja

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

8. sor: A 7. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)

Ebben a sorban a 7. sor összegéből számított 4 százalékos mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

9. sor: A 7. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)

Ebben a sorban a 7. sorból számított 3 százalékos mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

(B) Blokk

Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 1358/NY lap (B) 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.

20. 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 bevételenek 20%-a után fizetendő, a nyugdíjjárulék alapját kell feltüntetni.

Például, ha a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből elért bevétele 2012-ben 1200000 forint volt, akkor a negyedéves járulékalapja 60000 forint lesz.

21. sor: A mezőgazdasági őstermelő 20. sorból számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulékának összege

Ebben a sorban a 20. sorból számított 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

22. sor: A mezőgazdasági őstermelő 20. sorból számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékának összege

Ebben a sorban a 20. sorból számított 4 százalékos mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni. A példa szerinti esetben 2400 forintot.

A 1358-02-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** rovatba a bevallási időszakban fennálló biztosítási jogviszony időtartamát kell beírni.

Az **alkalmazás minősége** rovat első két kódkockája a **foglalkoztatás minősége** (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli, **második két kódkockája a jogviszony sorszáma**. Az alkalmazás minőségének meg kell egyeznie a 01-01-es, illetve a 01-02-es lapon szereplővel. A **jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie**.

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

A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATOK

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 16-17. sorokat csak az egyéni vállalkozó töltheti ki!

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

Ebben a sorban 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 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. Az arányos szolgálati időt naptári évre (évben), de a biztosítási jogviszony

időtartamára kell megállapítani. Az arányos szolgálati idő naptári napjait a naptári év utolsó negyedévére benyújtott bevallásban, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony év közben történő megszűnése esetén a jogviszony megszűnésének negyedévére benyújtott bevallásban kell feltüntetni.⁵⁴ Az arányos szolgálati idő naptári napjainak száma nem lehet több a biztosításban töltött idő naptári napjainak számánál.

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

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

A 1358-03-as lap kitöltése

(A) Blokk

Ez a bevallási lap a 1358 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 1-2., 8-12., 20. sorokat töltheti ki!

Az a mezőgazdasági őstermelő, akiknek 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 1-5., 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 6-7., 20. sorokat töltheti ki!

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

⁵⁴ A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 56. §

főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűt kell írni.

Önellenőrzés esetén a 1-12. sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség és a helyesbített kötelezettség különbségét kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁵⁵

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

Az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni, a 1358-03-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.⁵⁶

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 összegét kell a 20. sorba bejegyezni.⁵⁷ 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 1358-03-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,

⁵⁵Art. 51. § (2) bekezdés

⁵⁶Art. 168. § (3) bekezdés

⁵⁷Art. 168. § (2)-(3) bekezdés

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.⁵⁸

1358-04-es lap kitöltése

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.⁵⁹

A lapot csak a 1358 számú bevallás részeként, a 1358-03-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 1358-04-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 jogszabály. **Amennyiben több ilyen adónem van, úgy annyi 1358-04-es lapot kell benyújtania és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A „**C**” **blokkban** 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

⁵⁸ Art. 169. §

⁵⁹ Art. 124/B. §

önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1358-04-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.).

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 munkaviszonnyal 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 munkaviszonnyal is rendelkezik (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	40

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.⁶⁰

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.

⁶⁰ 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, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti	51
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.