

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 2158 JELŰ BEVALLÁSHOZ

### BEVALLÁS A KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓNAK NEM MINŐSÜLŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ- ÉS JÁRULÉKKÖTELEZETTSÉGÉRŐL, VALAMINT A BIZTOSÍTOTT MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELŐ JÁRULÉKKÖTELEZETTSÉGÉRŐL

(ÁNYK)

#### Tartalomjegyzék

I. Általános tudnivalók .....	2
2. Kire vonatkozik? .....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?.....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	4
6. Hogy lehet fizetni?.....	5
7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	6
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	10
10. További információ, segítség.....	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	11
II. I Részletes tájékoztató.....	13
III. 2158 jelű főlap kitöltése .....	13
A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók .....	18
A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók.....	20
IV. A 2158/NY lap kitöltése .....	21
V. A 2158-01-01-es lap kitöltése .....	23
Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége .....	26
Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	29
VI. A 2158-01-02-es lap kitöltése.....	35
Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok .....	37
VII. A 2158-02-es lap kitöltése .....	41
A 2158-03-as lap kitöltése .....	42
A 2158-EUNY lap kitöltése .....	43

## I. Általános tudnivalók

### FIGYELEM!

A 105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, továbbá a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított, a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020 (XI. 10.) Kormányrendelet<sup>1</sup> értelmében a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozók 2021. március és április hónapokra vonatkozóan mentesülnek a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.

A veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő egyéni vállalkozók kormányrendeletben foglalt közteherkönnyítésének kimutatására a bevallásban új mezők, sorok kerültek kialakításra. Az adófizetési kedvezmény érvényesítéséhez az adózóknak a bevallási nyomtatványon nyilatkozniuk kell, hogy a tényleges főtevékenységüket a kormányrendeletben felsorolt TEÁOR szám alapján végzik.<sup>2</sup>

A tényleges főtevékenység alatt azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak e rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30%-a származott.<sup>3</sup> Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a kormányrendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

Ha egy adókedvezményt a bevallásban kell érvényesíteni, akkor egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak kell igazolnia a kedvezmény érvényesítésének jogalapját, ezért az Art. 77. § (1) bekezdés alapján úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy az a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

A szociális hozzájárulási adó könnyítésre vonatkozó információk részletesen az útmutató 2158 Főlap (D) blokkjának és a 01-01 lapjának magyarázatánál szerepelnek.

Az adószámlán a könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felkönyveli az eredeti szociális hozzájárulásiadó-kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (-A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B).

A veszélyhelyzet fennállása alatti időszakra vonatkozó segítő információkat a NAV honlapján a „Segítség rendkívüli helyzetben (COVID-19)” rovatban talál!

### 1. Mire szolgál a 2158 jelű bevallás?

2158 jelű bevallás

- a szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék bevallására, illetve
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére, pótlására

szolgál.

<sup>1</sup> 485/2020. Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés a) pont

<sup>2</sup> 485/2020. Korm. rendelet 5.§ (1) bekezdés

<sup>3</sup> 485/2020. Korm. rendelet 5.§ (3) bekezdés

A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ban foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll. Az egyéni vállalkozó és a foglalkoztatónak nem minősülő mezőgazdasági őstermelő **nem jogosult bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot tenni**<sup>4</sup>.

**Nem a 2158 jelű nyomtatványon kell bevallani:**

1. **A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó** (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 akkor is, ha a saját jogú, vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel) **saját személyére vonatkozó 2020. január elsejétől 2020. június 30. napjáig fennálló járulékkötelezettségének a 2020-ra vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában kell szerepelnie.**
2. A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek az általa **foglalkoztatott biztosítottak** az adó, járulék és egyéb adataira vonatkozó bevallását a **2108 jelű nyomtatványon** kell teljesítenie.
3. **A főállású kisadózó** e jogállásának időtartama alatt biztosított<sup>5</sup>, de a 2158 jelű bevallást főszabály szerint nem kell benyújtania.
4. **Az egyéni vállalkozó és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a vállalkozói osztalékalap után fizetendő szociális hozzájárulási adót** a tárgyévre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában vallja be és ezzel egyidejűleg fizeti meg.<sup>6</sup>
5. **A mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adóját** a személyijövedelemadó-bevallásában tesz eleget.

## **2. Kire vonatkozik?**

2158 jelű bevallást

- a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és
- a biztosított mezőgazdasági őstermelő

Nyújtja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

## **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

A 2158 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.<sup>7</sup>

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- az *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése.”* című tájékoztatókban talál.

---

<sup>4</sup> Art. 50. § (4) bekezdés

<sup>5</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés i) pont

<sup>6</sup> Szocvo tv. 19. §

<sup>7</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pontja, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pontja, 9. § (1) bekezdés a) pontja és a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pontja alapján.

## A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése.” című tájékoztatóban található.

## A bevallás pótlása

A 2021. 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.<sup>8</sup>

A pótlólagos bevallást az eredeti bevallás útmutatójában leírtak szerint kell elkészíteni.

A NAV ellenőrzésének megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és járulék vonatkozásában a be nem nyújtott adóbevallás nem pótolható.

## 4. Hol található a nyomtatvány?

A **2158** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → [Programok részletes keresése](#)

útvonalon található meg.

## 5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

### Egyéni vállalkozó

**Havonta, a tárgyhónapot követő hó 12-éig** fizeti meg és vallja be az adót és járulékokat, valamint az egyéb adatokat:

- **a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, aki**
  - egyidejűleg nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban,
  - nem folytat tanulmányokat köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy

---

<sup>8</sup> Art. 202. §,

felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében,

- o nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak,
- o egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, és a tárgyév január 31-éig nem nyilatkozott a társas vállalkozásnak arról, hogy a járulékfizetési alsó határ utáni járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti,
- o ha foglalkoztatása más foglalkoztatónál egyidejűleg nem munkaviszonyban történik (például: megbízási, vállalkozási jogviszony),

lehetséges „foglalkoztatás minősége” kódok: 21, 22;

- **az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló** (úgynevezett másodfoglalkozású), kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő **egyéni vállalkozó**, aki
  - o az egyéni vállalkozás folytatásával egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, vagy
  - o köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat,

lehetséges „foglalkoztatás minősége” kódok: 26, 36;

- **az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított**, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó, aki
  - o a társas vállalkozás részére **tárgyév január 31-éig** megtett nyilatkozatával azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti,

lehetséges „foglalkoztatás minősége” kódok: 38, 40.

**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” mezőben kell jelölnie) **az egyéni vállalkozónak** a bevallással még le nem fedett időszakról.

## Mezőgazdasági őstermelő

**Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig** fizeti meg és az Art. rendelkezései szerinti adattartalommal vallja be **a járulékokat.**<sup>9</sup>

## 6. Hogyan lehet fizetni?

A 2158 jelű bevallásban szereplő adónemeken keletkezett kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

<sup>9</sup> Tbj. 77. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055802	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	406

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással köteles teljesíteni.

A **pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül elektronikus fizetéssel is teljesítheti az alábbiak szerint:

- **átutalással**, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén keresztül,
- természetes személy adózó POS-terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő **bankkártyás fizetéssel**.<sup>10</sup>

A POS-terminál útján történő bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe

- a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) megtekinthető.

A befizetési módokról<sup>11</sup>

- a „Ki hogyan fizethet a NAV-nak?” című tájékoztatóban olvashat (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>).

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>12</sup>

## **7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.<sup>13</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §.

<sup>11</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

<sup>12</sup> Air. 52. § (4) bekezdés.

<sup>13</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.<sup>14</sup>

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” mezőbe be kell írnia az „eredeti”, a NAV által hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra történő felhívást tartalmazó elektronikus levél bal felső részében található meg.

## **Adózói javítás (helyesbítés)**

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>15</sup> Ebben az esetben **nem töltheti ki** a NAV által „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőt.

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” mezőben „H”-val kell jelölni.

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

*Például:* Az egyik adózói javítástípus (helyesbítéstípus) az, amikor az azonosításhoz szükséges adatot javít az adózó (ilyen például a név, a születési hely).

Ha az adózói javítás (helyesbítés) érinti a 2158-02-es lapot, akkor az értékadatok bármelyikének adózó általi javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételten közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

**Ha az adózói javítás (helyesbítés) kötelezettségváltozást eredményez, önellenőrzést kell benyújtani.**

A bevallás adózói javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2020. év tekintetében a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 2058 jelű nyomtatványt kell használnia.)

## **Önellenőrzés<sup>16</sup>**

<sup>14</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

<sup>15</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

<sup>16</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. § paragrafusai tartalmazzák.

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.**

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

**Önellenőrzésnek minősül azonban, ha a fizetendő kötelezettség a családi járulékkedvezmény igénybe vétele miatt nem változik!**

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Ha a helyesbítő bevallás egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy ezt a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege”-nél „O”-val, az ismételt önellenőrzést a 2158-03-as lap (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők.

### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>17</sup>**

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd

---

<sup>17</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.



része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótléket a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de *az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.*

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

### **Nem kell önellenőrzési pótléket felszámítani**

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>18</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

### **Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását**

- a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

### **Az önellenőrzési pótlék befizetése**

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

<sup>18</sup> Art. 57. § (3) bekezdés.

## Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben

- a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)).

## **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>19</sup>.

## **9. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

- |            |  |
|------------|--|
| 2158       | Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről |
| 2158/NY    | Nyilatkozatok A) blokk a társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata; B) blokk a biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata  |
| 2158-01-01 | Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről   |
| 2158-01-02 | Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről   |
| 2158-02    | A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok   |
| 2158-03    | Önellenőrzés   |
| 2158-EUNY  | Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik   |

## **10. További információ, segítség**

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

---

<sup>19</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a +36 (80) 20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalára és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

## **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Etv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.),

- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019.(XII.30.) Korm. rendelet,
- a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII törvény (Csg. tv.)
- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló 335/2009 (XII.29) Korm. rendelet (Korm.rendelet),
- a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. tv. (Szkt.),
- az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszer működéséről szóló 578/2020. (XII. 14.) Korm. rendelet (FELIR rendelet).
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet
- a minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet
- 105/2021. (III. 05.) és a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított, a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020 (XI. 10.) Kormányrendelet (485/2020. Korm. rendelet)
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény (Módtv1.)

## II. Részletes tájékoztató

### A 2158 jelű főlap kitöltése

#### AZONOSÍTÁS (B) blokk

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

##### **Adózó adószáma**

- Az egyéni vállalkozónak kötelező kitöltenie!
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti mezőgazdasági tevékenységet végzőnek adószámmal kell rendelkeznie, számára az adószám kitöltése kötelező!
- A nem áfaalany biztosított mezőgazdasági őstermelő (aki nem rendelkezik adószámmal) ezt a rovatot nem tölti ki.

##### **Adózó adóazonosító jele**

A rovat kitöltése kötelező!

##### **Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**

- A vonalkód beírására szolgáló mezőt csak elektronikus **javító bevallás** esetében kell kitölteni a NAV-tól kapott kiértesítő levélben feltüntetett vonalkód alapján.
- Ha az Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását kijavítani (helyesbíteni), akkor nem töltheti ki a vonalkód beírására szolgáló mezőt.

##### **Őstermelői igazolvány száma**

Az őstermelői igazolvány száma rovatban az őstermelői igazolvány sorszámának első hét számjegyét kell szerepeltetni. Ha Ön 2020. december 31. napján hatályos őstermelői igazolvánnyal rendelkezett, akkor 2021. január elsejétől a Csg. törvény szerinti mezőgazdasági őstermelőnek minősül.<sup>20</sup>

**A mezőgazdasági őstermelők és az őstermelők családi gazdasága nyilvántartásában szereplő azonosító adatok 2021. január elsejétől az alábbiakat tartalmazzák.**

##### **FELIR-azonosító**

*A mezőgazdasági őstermelők és az őstermelők családi gazdaságának adatait az őstermelői nyilvántartás tartalmazza. Az őstermelői nyilvántartást a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara (Agrárkamara) vezeti. A mezőgazdasági igazgatási szerv a mezőgazdasági őstermelőnek a nyilvántartásba vétel során FELIR-azonosítót állapít meg. A FELIR-azonosító két betűből és hét arab számjegyből áll.<sup>21</sup>*

*A FELIR-azonosító-köteles tevékenységeket az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszer működéséről szóló kormányrendelet 1. melléklete tartalmazza, az e tevékenységet végző természetes személynek e tevékenysége végzéséhez FELIR-azonosítóval kell rendelkeznie.<sup>22</sup>*

---

<sup>20</sup> Csg tv. 19.§.

<sup>21</sup> FELIR rend. 5.§ (1) bekezdés.

<sup>22</sup> FELIR rendelet 1.§ (3) bekezdés

### **Östermelők családi gazdasága nyilvántartási száma**

*Ha a mezőgazdasági östermelő östermelők családi gazdasága tagjaként végzi az östermelői tevékenységét, úgy a családi gazdaság nyilvántartási számát itt kell feltüntetni. A családi gazdaság, közös östermelés kifejezéseket az östermelők családi gazdasága kifejezés váltotta fel 2021. január 1. napjától. E tevékenységi forma ötvözi a 2020. december 31. napjáig közös östermelői igazolvánnyal rendelkező östermelőket és a családi gazdaságokat, azok tagjait.<sup>23</sup>*

### **Adózó/természetes személy családi neve, utóneve**

A rovatok kitöltése kötelező!

### **Adózó állampolgársága**

Ezt a rovatot az 1. számú mellékletben 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!

### **Anyja születési családi neve, utóneve**

A rovatok kitöltése kötelező!

### **Az adózó születési helye, születési ideje**

A rovatok kitöltése kötelező!

### **Székhely/telephely/, illetve lakcím**

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

### **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 **biztosított egyéni vállalkozó** az adó és járulék kötelezettsége tekintetében az adott tárgyhónap,
- a **biztosított mezőgazdasági östermelő** járulékkötelezettsége tekintetében az adott tárgynegyedév.

**Ha a biztosított 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-**

---

<sup>23</sup> Csg tv. 6. §

es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.

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

### **Bevallás jellege**

Adózái 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 ismételt önellenőrzés kerül benyújtásra, akkor azt a főlapon a „Bevallás jellege” mezőben „O”, továbbá a 2158-03-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 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 (nem minősül átalakulásnak az, ha az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódja változik);
- „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.

### **Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése**

Abban az esetben, ha a tévesen benyújtott bevallást helyesbít önellenőrzéssel, az alábbi kódok alkalmazásával jelölheti, **hogy olyan bevallást helyesbít önellenőrzéssel, amely bevallási időszakának az egészében** (a teljes hónapban vagy negyedévben)

1. az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő már nyugdíjas volt (nyugdíjazás miatt megszűnt a biztosítási jogviszonya),
2. a mezőgazdasági őstermelő más jogcímen biztosított volt,
3. nem minősült mezőgazdasági őstermelőnek,
4. az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított volt,

5. az egyéni vállalkozó főállású kisadózó volt,  
és az alapbevallását e körülmények figyelmen kívül hagyásával nyújtotta be.

Ebben az esetben a 2158-01-01, 01-02 és a 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 a kódkocka kitöltése nélkül kell benyújtania.

### (D) blokk

Jelölje „X”-szel, hogy a bevallást

- **egyéni vállalkozóként, ideértve**
  - a főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló egyéni vállalkozót,
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként;**
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként, akinek 2020. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta; (A tevékenységét kezdő biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet ilyen nyilatkozatot.)**

nyújtja be.

**„Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott”**

A Nyilatkozat mező csak MÁRCIUS és ÁPRILIS havi bevallási időszakra benyújtott bevallásban lehet kitöltött.

A választható tevékenységek az alábbiak:

1. Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
2. Rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
3. Italszolgáltatás (TEÁOR 5630)
4. Filmvetítés (TEÁOR 5914)
5. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
6. Sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
7. Előadó-művészet (TEÁOR 9001)
8. Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (TEÁOR 9002)
9. Művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
10. Múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)
11. Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
12. Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
13. Sportegyesületi tevékenység (TEÁOR 9312),
14. Testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
15. Egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
16. Vidámparki, szórakoztatóparki (TEÁOR 9321)
17. Fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604) *[E tevékenységet végzőkre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak.]*



18. M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR 9329),
19. Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510)
20. Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520)
21. Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530)
22. Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590)
23. Utazásközvetítés (TEÁOR 7911)
24. Utazásszervezés (TEÁOR 7912)
25. M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR 4939) tevékenységet, *[E tevékenységet végzőkre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző nem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és rendelkezik a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet szerinti közúti személyszállítási engedéllyel.]*
26. Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem (TEÁOR 4719)
27. Audio-, videoberendezés kiskereskedelme (TEÁOR 4743)
28. Textil-kiskereskedelem (TEÁOR 4751)
29. Villamos háztartási készülék kiskereskedelme (TEÁOR 4754)
30. Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme (TEÁOR 4759)
31. Könyv-kiskereskedelem (TEÁOR 4761)
32. Papír-, írószer-, irodaszer- és nyomtatvány-kiskereskedelem (TEÁOR 476203)
33. Zene-, videofelvétel kiskereskedelme (TEÁOR 4763)
34. Sportszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4764)
35. Játék-kiskereskedelem (TEÁOR 4765)
36. Ruházat kiskereskedelem (TEÁOR 4771)
37. Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem (TEÁOR 4772)
38. Óra-, ékszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4777)
39. Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme (TEÁOR 4778) *[E tevékenységet végzőkre akkor NEM terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az optikai és a mezőgazdasági tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.]<sup>24</sup>*
40. Használtcikk bolti kiskereskedelme (TEÁOR 4779)
41. Videokazetta, lemez kölcsönzése (TEÁOR 7722)
42. Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése (TEÁOR 7729) tevékenységet, *[E tevékenységet végzőkre akkor NEM terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző az építési és szerelési munkákhoz kapcsolódó cikkek kölcsönzését tényleges főtevékenységként végzi.]<sup>25</sup>*
43. Egyéb foglalás (TEÁOR 7990)
44. Szerencsejáték, fogadás (TEÁOR 9200) tevékenység, kivéve a totózó és lottózó,
45. Szórakoztatóelektronikai cikk javítása (TEÁOR 9521)
46. Lábbeli, egyéb bőráru javítása (TEÁOR 9523)
47. Bútor, lakberendezési tárgy javítása (TEÁOR 9524)
48. Óra-, ékszerjavítás (TEÁOR 9525)
49. Egyéb személyi, háztartási cikk javítása (TEÁOR 9529) *[E tevékenységet végzőkre akkor NEM terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző a kerékpárok javítása tevékenységet tényleges főtevékenységként folytatja.]<sup>26</sup>*
50. Fodrászat, szépségápolás (TEÁOR 9602)
51. M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás (TEÁOR 9609)

<sup>24</sup> 485/2020 Korm.rendelet 5.§ (2b) bekezdés

<sup>25</sup> 485/2020 Korm.rendelet 5.§ (2c) bekezdés

<sup>26</sup> 485/2020 Korm.rendelet 5.§ (2d) bekezdés

- 52. Virág-, koszorú- és dísznövény-kiskereskedelem (TEÁOR 477601)
- 53. Oktatási intézményben működő vállalkozások esetén Egyéb vendéglátás (TEÁOR 5629) tevékenység
- 54. Járművezetés oktatás (TEÁOR 8553)
- 55. M.n.s. egyéb oktatás (TEÁOR 8559)
- 56. Oktatást kiegészítő (TEÁOR 8560)

A tényleges főtevékenységet a bevallás benyújtásakor az adózónak kell meghatározni.

**Tényleges főtevékenységnek** azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak **a 2020. november 11-ét<sup>27</sup> megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele**, de legalább bevételeinek 30%-a származott.

Összességében a mentességi rendelkezések alkalmazhatóságának megállapítása úgy történhet, hogy

(1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,  
 (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és

(3) ha e tevékenység a kedvezményezett tevékenységek körébe esik, akkor meg kell állapítani az adott vállalkozási tevékenységből származó bevételnek az összes bevételhez viszonyított arányát,  
 (4) ha a megállapított arány eléri a 30%-ot, akkor a mentességek alkalmazására van lehetőség.

Összefoglalva a fentieket, egy vállalkozásnak egy tényleges főtevékenysége lehet, és kizárólag ezen tevékenységből származó bevételének kell elérnie a Kormányrendelet szerinti arányt, azaz nincs arra lehetőség, hogy több kedvezményezett tevékenysége bevételét is figyelembe vegye a 30%-os arányszám eléréséhez.

Elméleti szinten ugyan nem kizárt, hogy több tevékenység bevétele esetlegesen azonos nagyságú és még az összes bevételhez viszonyított aránya is egyező legyen. Amennyiben ilyen eset ténylegesen előfordulna, akkor a mentességi szabályok alkalmazásának nincs akadálya, feltéve, hogy legalább az egyik tevékenység kedvezményezett tevékenységnek minősül.

Ha a könnyítés érvényesítésére jogosult egyéni vállalkozó ezt a mezőt üresen hagyja, akkor a Kormányrendeletben foglalt kötelezettség könnyítést nem tudja érvényesíteni, arra legközelebb egy későbbi önellenőrzés vagy adózási javítás (helyesbítés) keretében, a mező kitöltésével és az összegadatok kibontásával van lehetősége.

## **A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók**

### **Egyéni vállalkozó a Tbj. alkalmazásában:**

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy,
- a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély, és a gyógyszerészeti magántevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély,
- az ügyvéd, európai közösségi jogász,
- az egyéni szabadalmi ügyvivő,
- a nem közjegyzői iroda tagjaként tevékenykedő közjegyző,
- a nem végrehajtói iroda tagjaként tevékenykedő önálló bírósági végrehajtó.

### **Egyéni vállalkozó a Szocho tv. alkalmazásában:**

<sup>27</sup> 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatályba lépésének napja

az Sza tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy (az Evtv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy akkor is, ha a nyilvántartásban rögzített tevékenysége ingatlan-bérbeadás vagy egyéb szálláshely-szolgáltatás), valamint a gyógyszerészeti magán-tevékenységet, falugondnoki tevékenységet, tanyagondnoki tevékenységet végző természetes személy, a szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező természetes személy.

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.

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.<sup>28</sup>

Az egyéni vállalkozó, az egyéni ügyvéd, a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező természetes személy és a szabadalmi ügyvivő a tevékenységének szüneteltetése, a közjegyző a közjegyzői szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő és ilyen minőségében keletkezett adókötelezettségek – kivéve az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségek – teljesítése alól mentesül, ideértve a pénzforgalmi-számlafenntartási kötelezettséget is.<sup>29</sup> Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő- és záró-időpontja közötti időszakot kell érteni.<sup>30</sup>

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb három évig szüneteltetheti.<sup>31</sup> Ezért, ha az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő napja és megszűnésének napja között nem telik el egy hónap, úgy nem beszélhetünk szünetelésről.

A Katv. szerint biztosított egyéni vállalkozónak abban az esetben kell benyújtania ezt a bevallást, ha a Katv. szerinti adóalanyisága hónap közben szűnt meg, de a vállalkozói tevékenységét tovább gyakorolja, vagy ha vállalkozóként a Katv. alanya, az adóalanyisága és vállalkozói tevékenysége hónap közben szűnik meg, de mellette mezőgazdasági őstermelőként válik biztosítottá a természetes személy.

Ezekben az esetekben az adóalanyiság megszűnését követő naptól a hónap utolsó napjáig terjedő időszakra a bevallási és fizetési kötelezettséget akkor is teljesíteni kell, ha a KATA adóalanyának a tételes adófizetési kötelezettsége is a hónap egészére fennáll.

Szünetel a főállású kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelyben a főállású kisadózó után az adót a Katv. 8. § (9) bekezdés d) pontja alapján nem kell megfizetni, kivéve, ha a főállású kisadózó az adott hónapban a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó tevékenységet végez, és erre tekintettel megfizeti a havi 50 ezer vagy 75 ezer forint tételes adót.<sup>32</sup> Ez a rendelkezés csak azokat a hónapokat érinti, amelyek egészében a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette

---

<sup>28</sup> Tbj. 16. § e)-g) pont

<sup>29</sup> Art. 15. § (1) bekezdés

<sup>30</sup> Art. 15. § (2) bekezdés

<sup>31</sup> Evtv. 18. § (1) bekezdés (hatályos:2021.07.01-től)

<sup>32</sup> Katv. 10. § (1a) bekezdés

és a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát nem végez. Ha tehát az egyéni vállalkozó szünetelteti a tevékenységét, azonban mezőgazdasági őstermelőként továbbra is dolgozik, akkor a természetes személynek ez utóbbi jogállással összefüggésben a Tbj. szerint keletkezhet biztosítási és járulékfizetési kötelezettsége.

*Például:* A főállású kisadózó 2021. július 21-től 2021. szeptember 25-ig szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor 2021. július és szeptember hónapra a Katv. szerinti tételes adó egészének megfizetésére kötelezett, viszont 2021. augusztus hónapra nincs tételes adó fizetési kötelezettsége. Tekintettel azonban arra, hogy a természetes személy biztosítása a Katv. szerint 2021. augusztus hónapban szünetel, így ha mezőgazdasági őstermelőként a biztosítás kiterjed rá, akkor a Tbj. alapján kell teljesítenie az ezzel kapcsolatos kötelezettségeit.

## **A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók**

*Mezőgazdasági tevékenységet 2021. január elsejétől háromféle szervezeti formában lehet végezni, ezek a következők:*

- a) *mezőgazdasági őstermelő*
- b) *őstermelők családi gazdasága*
- c) *családi mezőgazdasági társaság.*

### **Mezőgazdasági őstermelő:**

Az a 16. életévét betöltött, a mezőgazdasági őstermelői nyilvántartásban szereplő természetes személy, aki saját gazdaságában őstermelői tevékenységet folytat. Mezőgazdasági őstermelő az őstermelői tevékenységét önállóan vagy őstermelők családi gazdaságának tagjaként végezheti.<sup>33</sup>

Őstermelői tevékenység az őstermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenység, valamint kiegészítő tevékenység, továbbá az e tevékenységből származó termékfeldolgozás, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői élelmiszer-termelésről, -előállításról és -értékesítésről szóló rendeletben meghatározott mennyiséget.

Mezőgazdasági őstermelőként őstermelői tevékenység nyilvántartásba vételt követően végezhető. A nyilvántartásba vétel iránti kérelemről az Agrárkamara dönt. A 2020. december 31. napján hatályos őstermelői igazolvánnyal rendelkező természetes személy 2021. január elsejétől a Csg. tv. szerinti mezőgazdasági őstermelőnek minősül.<sup>34</sup>

Az őstermelők családi gazdasága 'egyesíti' a 2020. december 31. napjáig folytatott közös őstermelői tevékenységet és a családi gazdaság keretében folytatott tevékenységet. Akik 2020. december 31. napján hatályos közös őstermelői igazolvánnyal rendelkeztek, 2021. január 1. napjától személyükben mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek, együttesen őstermelők családi gazdaságaként működnek.<sup>35</sup> Az őstermelők családi gazdasága legalább két, egymással hozzátartozói láncolatban álló mezőgazdasági őstermelő tag által létrehozott termelési közösség. Egy mezőgazdasági őstermelő egyidejűleg csak egy őstermelők családi gazdaságának lehet tagja.

---

<sup>33</sup> Csg. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése

<sup>34</sup> Csg tv. 19.§ (1) bekezdés

<sup>35</sup> Csg tv. 19.§ (2) bekezdés

Akik 2020. december 31. napján családi gazdaság tagjai voltak, személyükben 2021. január elsejétől akkor is mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek, ha 16. életévüket nem töltötték be, együttesen 2021. január elsejétől őstermelők családi gazdaságaként működnek.<sup>36</sup>

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

**Mezőgazdasági kistermelő a 2020. december 31-ig hatályos szabályok alapján** az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységéből származó, támogatások nélküli bevétele az adóévben a **8 millió forintot** nem haladja meg.<sup>37</sup>

2021. adóévben a 2020. december 31-én hatályos Szja tv. szerinti kistermelő a tárgyévet megelőző évi – támogatások nélküli – bevételének **15 százaléka után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.**<sup>38</sup>

**A biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége kódjai**

- biztosított mezőgazdasági őstermelő: 78
- biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 6. § (1) bekezdésének f) pontja és (2) bekezdése szerinti jogviszony mellett: 79

**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.

## **A 2158/NY lap kitöltése**

### *Nyilatkozatok*

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

### **A) blokk**

**Az A) blokkban (1, 5-6. sor) a biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet nyilatkozatot.**

**Az egyéni vállalkozó nyilatkozata (1. sor)**

**1. sor: Szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettségem nincs**

A foglalkoztatónak nem minősülő egyéni vállalkozó e sorban nyilatkozhat arról, hogy szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettsége nincs.

2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulásról nem kell adóbevallást benyújtani akkor, ha a kötelezettnek fizetési kötelezettsége nem keletkezik, vagy adókedvezményt nem érvényesít.<sup>39</sup>

Ha az adóévben előlegfizetési kötelezettsége keletkezett, úgy arról az adóév végén elszámoló bevallást kell benyújtania. A kötelezettségeiről a bevallást a 2108-as jelű „Havi bevallás a

<sup>36</sup> Csg tv. 19.§ (3) bekezdés

<sup>37</sup> Szja tv. 3. § 19. pont

<sup>38</sup> Tbj. 105/A.§

<sup>39</sup> Szkt. 108. § c) pont

kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint a szakképzési hozzájárulásról” elnevezésű – nyomtatványon teljesítheti. A bevallást be kell nyújtani akkor, ha az adózónak fizetési kötelezettsége keletkezik, függetlenül attól, hogy kedvezményt érvényesít vagy sem (ide értve azt az esetet is, hogy a kedvezmény érvényesítésével a kötelezettség nullára csökken) és ha fizetési kötelezettség nem merül fel, de adókedvezményt érvényesít a bevallásban.

Ezekben az esetekben a 2108A-01-02-es lapot ki kell tölteni, és a 2108A fő lapon a „Jelölje, ha szakképzési hozzájárulásra kötelezettként nem keletkezett szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesített” kódkockát üresen kell hagyni.

#### **A társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata (5-6. sor)**

**5. sor: A tárgyévi időszakra nyilatkozom, hogy a járulékfizetési alsó határ után (Tbj. szerinti minimálbér) történő járulékfizetési kötelezettségemet társas vállalkozóként teljesítem.**

Az erre szolgáló mezőben jelölje „X”-szel, ha a 2021. évben legalább a **járulékfizetési alsó határ** 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.<sup>40</sup>)

A járulékok megfizetése akkor tekinthető a **járulékfizetési alsó határ** után történő megfizetésnek, ha a társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a Tbj. szerinti minimálbér összegét eléri.

**6. sor: A társas vállalkozás adószáma**

Ha 2021. évben legalább a **járulékfizetési alsó határ** 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.)

**10. sor: Ha 2021. évre vonatkozóan magasabb járulékalap után fizeti meg a járulékokat, akkor a vállalt magasabb negyedéves járulékalap összegét itt kell feltüntetni.**

**A mezőgazdasági őstermelő – választása szerint - a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik a minimálbér 92%-ának háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 15%-ának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap utáni járulékfizetéséről.**

A tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóévre, azt ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóév bevallással le nem fedett, az adóévből még hátralévő időszakra szól. Ettől eltérően, az év közben biztosítottá váló mezőgazdasági őstermelő az adóévben első ízben benyújtott járulékbevallásban nyilatkozik magasabb járulékalap választásáról. Nyilatkozata a biztosítási kötelezettség első napjától az adóévre szól.

A magasabb járulékalap a tárgyévet megelőző évben elért bevétel összegétől függetlenül választható.

---

<sup>40</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

**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.<sup>41</sup> **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

## **A 2158-01-01-es lap kitöltése**

*Bevállás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről*

### **Az egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adójára vonatkozó szabályok**

A szociális hozzájárulásiadó-kötelezettséget a koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően [01-01 lap 1-5. sorok c) oszlop].

A könnyített kötelezettség összegét a 01-01 lap 5. sor a) oszlopban kell feltüntetni, amely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2158 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 485/2020. (XI. 10.) kormányrendeletben felsorolt főtevékenységéből származott.

### **Az egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja:<sup>42</sup>**

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.

### **Az adóalap megállapításának különös szabályai:<sup>43</sup>**

Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő **adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka**. Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

Az egy hónapra fizetendő adó alapjának megállapításkor az egyéni vállalkozó nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre egyéni vállalkozói jogállására tekintettel mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része.

### **Minimálbér a Szocho tv. alkalmazásában:<sup>44</sup>**

- a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége vagy a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel,

<sup>41</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

<sup>42</sup> Szocho tv. 6. §

<sup>43</sup> Szocho tv. 8. § (3)-(4) bekezdés

<sup>44</sup> Szocho tv. 34. § 11. pont

- ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.<sup>45</sup>

2021. január hónapra a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 161000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210600 forint<sup>46</sup>, 2021. február hónaptól a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 167400 forint, a garantált bérminimum havi összege 219000 forint.<sup>47</sup>

Ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, akkor a szociális hozzájárulási adó alapját 2021. január elsejétől legalább a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összegének (219000 forint) 112,5 százalékában kell megállapítani.

Ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget nem igényel, akkor a szociális hozzájárulási adó alapját 2021. július elsejétől legalább a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének (167400 forint) 112,5 százalékában kell megállapítani.

2021. január 1. napjától 2021. június 30. napjáig terjedő bevallási időszakokra vonatkozó, az egyéni vállalkozók esetében a saját maguk után havonta fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja - ha a tevékenység nem középfokú képesítéshez kötött - legalább az év első napján hatályos („rég”) minimálbér (161000 forint) 112,5 százalékának megfelelő összeg.

### **Mentesülés a különös szabályok alkalmazása alól:**

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt e tevékenységét személyesen folytatja;
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- fogvatartott.<sup>48</sup>

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen ügyvédi tevékenysége,

---

<sup>45</sup> Megállapította Módtv1. 88. § g) pontja

<sup>46</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019.(XII.30.) Korm. rendelet

<sup>47</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021.(I.28.) Korm. rendelet

<sup>48</sup> Szochó tv. 9. § (1)-(2) bekezdés



szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.<sup>49</sup>

Az Evtv. szerint vezetett nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>50</sup>

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.<sup>51</sup>

Ha az előző bekezdésben meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál a Szochó tv. 8. § (3) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.<sup>52</sup>

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. 42. § (11) bekezdése szerint kell igazolni.<sup>53</sup>

Az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor – a Szochó tv. 9. § (1)-(5) bekezdésben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba azt az időszakot, amelyen a kifizetővel – a kifizető részére a tárgyév január 31-éig, az adóév egészére tett nyilatkozata alapján – az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető ezen időszakot az egyéni vállalkozónak minősülő természetes személlyel fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.<sup>54</sup>

### **A megváltozott munkaképességű vállalkozók után érvényesíthető adókedvezmény:**

A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozók részére biztosított szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szochó tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség. Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére – ami az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – a bruttó elszámolás elve miatt azonban szükség van.

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján

---

<sup>49</sup> Szochó tv. 9. § (3) bekezdés

<sup>50</sup> Szochó tv. 9. § (4) bekezdés

<sup>51</sup> Szochó tv. 9. § (5) bekezdés

<sup>52</sup> Szochó tv. 9. § (6) bekezdés

<sup>53</sup> Szochó tv. 9. § (7) bekezdés

<sup>54</sup> Szochó tv. 9. § (10) bekezdés

60%-os vagy kisebb mértékű, vagy 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, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.<sup>55</sup>

**A részkezdmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával.<sup>56</sup>**

A minimálbérhez igazodó magasabb összegű értékbeli korlát a 2021. január 1-jével kezdődő időszak tekintetében alkalmazható.<sup>57</sup>

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.<sup>58</sup>

**Az adó mértéke az adóalap 15,5%-a.<sup>59</sup>**

### **Az egyéni vállalkozó járulékfizetési 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, azaz a biztosítási jogviszonyt, a járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettséget mely tagállam előírásai szerint kell megállapítani.

E szabályok szerint Magyarországon kell járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettségét teljesítenie:

- a kizárólag Magyarország területén önálló vállalkozóként tevékenykedő természetes személynek, feltéve, hogy másik EGT államban nem minősülnek munkavállalónak,
- annak, aki szokásosan Magyarország területén tevékenykedik egyéni vállalkozóként és hasonló tevékenység végzése céljából másik tagállamba távozik, feltéve, hogy a másik tagállamban az ilyen tevékenység várható időtartama a 24 hónapot nem haladja meg,
- annak, aki szokásosan (nem átmeneti időre) két vagy több tagállam területén önálló vállalkozóként tevékenykedik, de Magyarországon lakóhellyel rendelkezik és tevékenysége jelentős részét Magyarországon folytatja.

**Fontos! Az egyéni vállalkozónak a más tagállam joghatósága alá tartozását igazolnia kell! Az igazolásra a joghatóság szerinti állam illetékes szerve által kiállított A1 jelű nyomtatvány szolgál.**

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5%.**

<sup>55</sup> Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

<sup>56</sup> Szochó tv. 13. § (4) bekezdés

<sup>57</sup> 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet

<sup>58</sup> Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés

<sup>59</sup> Szochó tv. 2. § (1) bekezdés

**A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja:** vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de havonta **legalább a minimálbér.**<sup>60</sup>

Minimálbér: 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, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphír kötelező legkisebb havi összege.

A társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget a 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet rendelkezései nem érintik. Amennyiben a minimálbért, garantált bérminimumot alkalmazni kell a kötelezettség alapja megállapítása során, az említett összegeken a tárgyhó első napján hatályos értéket kell érteni, tehát január hónapra még a „régii”-t, majd a megemelt összegűt.

A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó **a járulékfizetési alsó határ után** nem köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>61</sup>

**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 alsó határ összegét.

**Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként biztosított,** járulékfizetési kötelezettségét főszabályként egyéni vállalkozóként kell teljesítenie, azaz egyéni vállalkozóként a vállalkozói kivét, az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a minimálbér után kell a járulékot megfizetni.

---

<sup>60</sup> Tbj. 40. § (1) bekezdés

<sup>61</sup> Tbj. 40. § (2) bekezdés

**A társas vállalkozásnál fennálló jogviszonyában a járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem.**

Az egyéni vállalkozó 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 járulékot megfizetni.

A köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató vagy heti 36 órát elérő foglalkoztatással járó munkaviszonyban is álló egyéni vállalkozó esetén a társadalombiztosítási járulékalapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>62</sup>

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 természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál. (A nyugdíjas státusz alatt a sajátjogú öregségi nyugdíjnak nem minősülő 1. számú függelékben felsorolt 'nyugdíjszerű' pénzbeli ellátás folyósítása mellett végzett tevékenységet kell érteni)

- **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 0101 és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- **Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma.**

**A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.**

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2021. 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 mezőt 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**” mező kitöltése kötelező!

---

<sup>62</sup> Tbj. 42. § (3) bekezdés

## A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok

A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi 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 – 15%-a, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.

A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.<sup>63</sup>

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv. szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>64</sup>

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves személyijövedelemadó-bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény Tbj. 34. § (3) bekezdése szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény havi összegeként a biztosított egyéni vállalkozó érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény Tbj. 34. §-a szerint megállapított összege több, mint amit a tárgyévre családi járulékkedvezmény havi összegeként az egyéni vállalkozó érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény havi 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 különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>65</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2158-01-01-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni.**

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2158-01-01-as lap 8-14., 17. sorai nem tölthetők ki.**

**„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt a nőknek kötelező kitölteni!**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [Szja. tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>66</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a

---

<sup>63</sup> Tbj. 79. § (3) bekezdés

<sup>64</sup> Tbj. 79. § (5) bekezdés

<sup>65</sup> Tbj. 81. §

<sup>66</sup> Szja tv. 29/D. § (1) bekezdés

jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme.**<sup>67</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>68</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.<sup>69</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése esetén az első házások kedvezménye nem érvényesíthető!

Ha az egyéni vállalkozó az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>70</sup>

## A) blokk

A szociális hozzájárulásiadó-kötelezettséget március és április hónapban a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően.

### 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 tárgyhónap első napján a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az

<sup>67</sup> Szja tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont

<sup>68</sup> Szja tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

<sup>69</sup> Szja tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>70</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, **ennek hiányában a 2021. január 1. és 2021. június 30. közé eső bevallási időszakokban az év első napján érvényes, majd 2021. július 1-jétől a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének 112,5%-a).**<sup>71</sup>

**2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (15,5%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 15,5% mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

**3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni a bevallási időszaknak megfelelően. A szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető, a minimálbérben vagy annak 50 százalékában megállapított kedvezmény esetében is már január hónapra vonatkozóan a magasabb minimálbérrel /garantált bérminimummal lehet számolni.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával.

**4. sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

**5. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (Adónemkód:258)**

Ennek a sornak a c) oszlopába azt az összeget kérjük beírni, amelyet az 2. sorban lévő és a 4. sorban szereplő összeg különbözeteként számol ki. A 485/2020. (XI.10.) Kormányrendelet által biztosított szociális hozzájárulási adó alóli mentesítés miatt a kötelezettség összegeként nulla forintot kell feltüntetni az a) oszlopban, amely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2158 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a Kormányrendeletben felsorolt főtevékenységéből származott.

**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 2021. 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 2021. júliusában visszamenőlegesen 2020. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzéssel lehet módosítani, ha az alapbevallás hibátlanul feldolgozásra került.

---

<sup>71</sup> Szócho tv. 34. § (11) bekezdés

## B) Blokk

### 8. sor: A vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe. Ebben a sorban a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie<sup>72</sup>.

Ha az egyéni vállalkozó havi kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el a minimálbért, akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulék erejéig lehet érvényesíteni.<sup>73</sup>

### 9. sor: Személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót megillető, általa érvényesíteni kívánt személyi kedvezmény havi összegét kell szerepeltetni.

A súlyosan fogyatékos magánszemély az összevont adóalapját<sup>74</sup> személyi kedvezménnyel csökkenti. A kedvezmény az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül. A kedvezmény összege jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve. A megemelt minimálbérrel (167400 forint) történő számítás 2021. január 1-jétől alkalmazható.<sup>75</sup>

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll.<sup>76</sup>

Az érvényesítés során a személyi kedvezmény sorrendben megelőzi az első házások kedvezményét.

### 10. sor: Az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót megillető, általa érvényesíteni kívánt – és még nem érvényesített – első házások kedvezményének összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.

Nem zárja ki az első házások kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor a házaspár bármelyike már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

<sup>72</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>73</sup> Tbj. 34. §

<sup>74</sup> Szja tv. 29. §

<sup>75</sup> 20/2021. (I. 28.) valamint a 21/2021. (I. 28.) Korm. rendeletek

<sup>76</sup> Szja tv. VI. fejezet 29/E §



**11. sor: A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege**

A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összegét ebben a sorban 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 családi kedvezmény összegéből

- a) a biztosított által vagy
- b) az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy
- c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen vagy a b) és jelen pont szerinti biztosítottak által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15%-a, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>77</sup>

*Például:* Az az egyéni vállalkozó, aki heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonnal is rendelkezik, és nyilatkozata alapján a családi kedvezményt, valamint a családi járulékkedvezményt a foglalkoztató érvényesítette, ebben a sorban a családi kedvezmény őt megillető havi összegéből csak azt a részt tüntetheti fel, amelyet a munkaviszonyában még nem érvényesített.

**12. sor: Az adóalap – kedvezményekkel csökkentett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem – havi adóelőlege**

Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe, akkor a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét havonta állapítja meg és vallja be<sup>78</sup>.

Az adóalap – kedvezményekkel (a négy, vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, első házások kedvezménye, családi kedvezmény) csökkentett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem – havi adóelőlege az Szja. tv. 49. § (1) bekezdés szerint csak „0” lehet.

**13. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege**

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét – 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. Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor azok a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthetők.

A vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem havi összege [8. sor c) oszlop] és a személyi kedvezmény és/vagy az első házások kedvezmény még nem érvényesített összegének 9. sor c), vagy a 10. sor c) oszlopa, vagy a kettő együttesen számított összegének különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege [11. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg a személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét –, a

<sup>77</sup> Tbj. 34. § (4)-(5) bekezdés

<sup>78</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés

10. sor c) és a 8. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha személyi kedvezményt és/vagy első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már a személyi kedvezménnyel és/vagy az első házások kedvezményével csökkentett adóalapból veheti igénybe [13a=11c-(8c-9c-10c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [13. sor a) oszlop]] megegyezik a családi kedvezmény összegével [11. sor c) oszlop]].

#### **14 sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg**

A biztosított egyéni vállalkozó esetében a családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő társadalombiztosítási járulék összege.

Ha az egyéni vállalkozó havi kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri a minimálbért), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulék erejéig lehet érvényesíteni.<sup>79</sup>

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény összege [13. sor c) oszlop], vagy a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegének [8. sor c) oszlop] 18,5%-a kerül attól függően, melyik összeg a kisebb.

#### **15. sor: Társadalombiztosítási járulék alapja**

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót terhelő társadalombiztosítási járulék alapjának összegét kell feltüntetni.

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 társadalombiztosítási járulékot, 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.<sup>80</sup>

#### **16. sor: A 15. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

#### **17. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

Ennek a sornak a c) oszlopában a családi járulékkedvezmény társadalombiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.<sup>81</sup>

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

<sup>79</sup> Tbj. 34. §

<sup>80</sup> Tbj. 34. §

<sup>81</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés

annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak. A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi összegét a járulékokról szóló bevallásban vallja be.<sup>82</sup>

#### **18. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege (Adónemkód:406)**

Ebben a sorban a 16. sor c) oszlop adatából a 17. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegével.

### **A 2158-01-02-es lap kitöltése**

#### ***Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről***

##### **A mezőgazdasági őstermelői tevékenységet végző természetes személy biztosított kivéve**

- az őstermelők családi gazdaságának kiskorú tagját,
- az egyéb jogcímen – ide nem értve a Tbj. 6. § (1) bekezdésének f) pontja és a (2) bekezdése szerinti – biztosítottat,
- a saját jogú nyugdíjast és az özvegyi nyugdíjban részesülő személyt, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.<sup>83</sup>

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége<sup>84</sup> a mezőgazdasági őstermelő nyilvántartásba vétele napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig, őstermelők családi gazdaságának tagja esetében az őstermelők családi gazdaságának nyilvántartásba vétele napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig áll fenn. Megszűnik a biztosítás, ha a mezőgazdasági őstermelő kilép az őstermelők családi gazdaságából.

**A biztosított mezőgazdasági őstermelő 2021. évi járulékfizetési kötelezettségét – ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági őstermelőket – az határozza meg, hogy az e tevékenységéből származó, 2020. évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta-e az Szja tv. 2020. december 31-én hatályos szabályai szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, a 8 millió forintot.**

#### **A biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékfizetésének szabályai**

**Az a mezőgazdasági őstermelő, aki tevékenységet kezdőnek minősül, a minimálbér 92%-nak megfelelő összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.**

**Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek a 2020. évi, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintban meghatározott bevételi értékhatárt, a minimálbér 92%-nak megfelelő összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.**

A társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettséget a Korm. rendelet rendelkezései nem érintik. Amennyiben a minimálbért kell alkalmazni a kötelezettség alapja megállapítása során, az említett összegeken a tárgyó első napján hatályos értéket kell érteni, tehát január hónapra még a „rég”-t, majd a megemelt összegűt.

---

<sup>82</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés

<sup>83</sup> Tbj 6. § (1) bekezdés h) pont

<sup>84</sup> Tbj 14. § (1)-(2) bekezdés

**Az a biztosított mezőgazdasági őstermelő, aki – az e tevékenységből származó, tárgyévvel megelőző évben elért bevétele összegétől függetlenül – a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nyilatkozattal vállalja, hogy a járulékokat a Tbj. 41. § (1) és 105/A. §-ban meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg, ekkor a vállalt magasabb összeg lesz a társadalombiztosítási járulék alapja. Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő a 2158/NY B) blokkjában nyilatkozik a magasabb járulékalap választásáról.**

**Ha a 2020. évben a mezőgazdasági őstermelő támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és a negyedévre tett bevallásában azt nyilatkozta, hogy a tárgyévvel megelőző évi, támogatások nélküli bevétele 15%-ánál magasabb összeg után fizeti a járulékokat, akkor a vállalt járulékalap után a társadalombiztosítási járulék bevallása és megfizetése kötelező.** Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.<sup>85</sup>

Az előzőektől eltérően annak a mezőgazdasági őstermelőnek, akinek az e tevékenységből származó, 2020. évben a támogatások nélkül elért bevétele nem haladta meg az Szja. tv. 2020. december 31-én hatályos szabályai szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, vagyis a 8 millió forintot, **az őstermelői tevékenységből származó, 2020. évi – támogatások nélküli - bevételenek 15%-a után kell társadalombiztosítási járulékot fizetnie.**<sup>86</sup> A havi járulékalap megállapításánál a tárgyévvel megelőző évi támogatások nélküli bevétele 15%-ának egy tizenketted részét kell figyelembe venni.

Például: ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2021. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2020-ban 1 200 000 forint volt, akkor a bevétel 15%-a, 180 000 forint lesz a társadalombiztosítási járulék alapja. Ennek egy tizenketted része, 15 000 forint a havi, 45 000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

A mezőgazdasági őstermelő a járulékfizetési alsó határ után **nem köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni** arra az időtartamra, amelynek tartama alatt

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt őstermelői tevékenységét személyesen folytatja -,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott.<sup>87</sup>

**Ha a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a 2158 jelű bevallásban a járulékkötelezettségét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell kitöltenie.**

<sup>85</sup> Art 54. § (3) bekezdés

<sup>86</sup> Tbj. 105/A.§

<sup>87</sup> Tbj. 41. § (6) bekezdés

Az „**oldalszám**” rovatban kell oldalszámemeléssel 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 természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál. (A nyugdíjas státusz alatt a sajátjogú öregségi nyugdíjnak nem minősülő 1. számú függelékben felsorolt 'nyugdíjszerű' pénzügyi ellátás folyósítása mellett végzett tevékenységet kell érteni)
- 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 lapján és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma.

A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.

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

### **A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok**

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

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 – 15%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő társadalombiztosítási járulék összege.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak. A biztosított mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény negyedéves összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja tv. szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>88</sup>

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény Tbj. 34. § (3) bekezdés szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény negyedéves összegéként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített.

---

<sup>88</sup> Tbj. 80. §

Ha a családi járulékkedvezmény az Tbj. 34. § szerint megállapított összege több, mint amit a tárgyévre családi járulékkedvezmény negyedéves összegeként a mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény 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 különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>89</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2158-01-02-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni.**

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni.** Ebben az esetben a 2158-01-02-es lap 1., 2., 3., 4., 5., 8. sorai nem tölthetők ki.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [Szja tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>90</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme.**<sup>91</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>92</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az

<sup>89</sup> Tbj. 81. §

<sup>90</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés

<sup>91</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont cb) alpont

<sup>92</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.<sup>93</sup>

Ha a mezőgazdasági őstermelő az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>94</sup>

**Abban az esetben, ha Ön kisadózó egyéni vállalkozóként szünetelteti tevékenységét és a szüneteltetés kezdő, vagy záró időpontja a bevallási időszakon belüli, akkor az erre szolgáló mezőben ezt aényt jelölje X-szel.**

## **A mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettsége és egyéb adatai**

### **1. sor: A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege**

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő családi járulékkedvezményt vesz igénybe, akkor ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összegét kell feltüntetnie.

### **2. sor: Személyi kedvezményként érvényesíthető negyedéves összeg**

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelőt megillető, általa érvényesíteni kívánt személyi kedvezmény negyedéves összegét kell szerepeltetni.

A súlyosan fogyatékos magánszemély az összevont adóalapját<sup>95</sup> személyi kedvezménnyel csökkenti. A kedvezmény az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. Súlyosan fogyatékos magánszemélynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

A kedvezmény összege jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve. A megemelt minimálbérrel (167400 forint) történő számítás 2021. január 1-jétől alkalmazható.<sup>96</sup> Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll.<sup>97</sup>

Az érvényesítés során a személyi kedvezmény sorrendben megelőzi az első házások kedvezményét.

### **3. sor: Az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege**

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelőt megillető, általa érvényesíteni kívánt – és még nem érvényesített – első házások kedvezményének összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

<sup>93</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>94</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

<sup>95</sup> Szja tv. 29. §

<sup>96</sup> 20/2021. (I. 28.) valamint a 21/2021. (I. 28.) Korm. rendeletek

<sup>97</sup> Szja tv VI. fejezet 29/E

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.

Nem zárja ki az első házások kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor a házaspár bármelyike már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

**4. 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).

**5. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege**

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét – 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.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a személyi kedvezményt és/vagy az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor ezek a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthetők.

A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem, vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege [1. sor c) oszlop] és a személyi kedvezmény és/vagy az első házások kedvezménye még nem érvényesített összege [2. sor c), és/ vagy a 3. sor c) oszlopa, vagy a kettő együttesen számított összege] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedéves összege [4. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg a személyi kedvezményt és/vagy az első házások kedvezményét –, a 3. sor c) és a 1. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha személyi kedvezményt és/vagy első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már a személyi kedvezménnyel és/vagy az első házások kedvezményével csökkentett adóalapról veheti igénybe [ $5a=4c-(1c-2c-3c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [5. sor a) oszlop]) megegyezik a családi kedvezmény összegével [4. sor c) oszlop]).

**6. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja**

Ebben a sorban a biztosított mezőgazdasági őstermelőt terhelő társadalombiztosítási járulék alapjának összegét kell feltüntetni.

**7. sor: A 6. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban az 6. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

**8. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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



A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak.<sup>98</sup>

**9. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege (Adónemkód:406)**

Ebben a sorban a 7. sor c) oszlop adatából a 8. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegével.

## **A 2158-02-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 természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál** (A nyugdíjas státusz alatt a sajátjogú öregségi nyugdíjnak nem minősülő 1. számú függelékben felsorolt 'nyugdíjszerű' pénzügyi ellátás folyósítása mellett végzett tevékenységet kell érteni)
- **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 mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma.**

**A jogviszony sorszámának 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) feltüntetése nem szükséges, akkor a 2158-02-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!**

**15-17. sorban a gyermekgondozási díj (GYED)/gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés időtartamát kell feltüntetni.**

---

<sup>98</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés

## A 2158-03-as lap kitöltése

### *Önellenőrzés*

#### **(O) Blokk**

##### *Ismételt önellenőrzés jelölése*

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

Önellenőrzés esetén a 1., 2., 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**

Az önellenőrzési lapon feltüntetendő különbözetek kiszámításánál az önellenőrzés alapjául szolgáló bevallás valamennyi (01-01, 01-02,) lapján feltüntetett adatot figyelembe kell venni [akkor is, ha egy lapból (pl. 01-01) többet töltött ki].

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

**Önellenőrzés esetén a mezőgazdasági őstermelőnek a főlapot, a 01-02-es, a 02-es és a 03-as** (ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor az EUNY) **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., és 3. sorokat töltheti ki!

**A mezőgazdasági őstermelő** csak a 2. és a 3. sorokat töltheti ki!

Az 2. sor d) oszlopában (számított járulék különbözete) a c) oszlopban (kötelezettség alapjának különbözete) közölt összeg társadalombiztosítási járuléknak megfelelő 18,5 százalékát kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha a családi járulékkedvezmény összegét is érinti az önellenőrzés, annak különbözetét az érintett sor e) oszlopában kell feltüntetni.

#### **B) Blokk**

##### *Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása*

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>99</sup>

---

<sup>99</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

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 2158-03-as lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely adónem(ek)ben feltárt kötelezettség növekedés összegét!**

Az **adónemenként** külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 3. sorba bejegyezni.<sup>100</sup> Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján. 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 2158-03-as lap (O) blokkjában „X” betűvel és meg kell ismételni a teljes bevallást, de **a 03-as lapon kizárólag a 3. 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 3. sor c) oszlopában.

## A 2158-EUNY 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.<sup>101</sup>

A lapot csak a 2158 jelű bevallás részeként, a 2158-03-as lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2158-EUNY lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

A **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenesség, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Ha több ilyen adónem van, úgy annyi 2158-EUNY lapot kell benyújtania és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A **(B) blokkban** lévő 3-25. 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.

<sup>100</sup> Art. 211. § (2) bekezdés, 212. § (1)-(3) bekezdés

<sup>101</sup> Art. 195. §

Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2158-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

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

- 0 – **Nem részesül nyugellátásban**, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes 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, kivételes rokkantsági ellátásban részesül;**
- 6 – **Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy;**
- 9 – **Átmeneti bányászjáradékban részesül;**
- 10 – **Táncművészeti életjáradékban részesül.**

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

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó és a foglalkoztatás minősége kódja nem 22-es	21
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó, <b>aki egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik</b> (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	22
<b>heti 36 órát elérő munkaviszony mellett</b> egyéni vállalkozó	26
<b>köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben</b> , az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben <b>nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató</b> egyéni vállalkozó	36
egyéni vállalkozó <b>társas vállalkozási tagság mellett</b> (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 <b>társas vállalkozási tagság mellett</b> (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy a járulékfizetési alsó határ után kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) <b>és egyidejűleg munkaviszonnyal is rendelkezik</b> (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	40

*A mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége kódjai (az alkalmazás minősége rovat 3-4. mezője)*

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b>	78
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b> a Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdése szerinti <b>jogviszony mellett</b> <sup>2</sup>	79

<sup>2</sup> Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő (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.

## A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai

Teljes megnevezés	Kódszám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
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 <sup>3</sup>	84
gyermek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

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