

Kitöltési útmutató
a 1408INT számú havi bevalláshoz
az 1997. évi LXXX. törvény 56/A. § szerinti kötelezettek részére a szociális hozzájárulási adóról,
a járulékokról és egyéb adatokról

Kötelezettek köre:

A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás fióktelepe vagy pénzügyi képviselője, ezek hiányában a külföldi vállalkozás, illetve a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja a kötelezettségét főszabályként ezen a nyomtatványon teljesíti.

Amennyiben olyan kötelezettségről, illetőleg kedvezmény igénybevételéről kíván bevallást benyújtani, amelyre a 1408INT jelű nyomtatvány nem alkalmas, akkor azt a 1408 jelű bevallásban kell teljesíteni!

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 1408INT számú bevallás a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*) megtalálható és letölthető, melyet az ABEVJava internetes kitöltő programmal kell kitölteni. A 1408INT_A résznyomtatványból adózónként (munkáltatónként) egyet, a 1408INT_M résznyomtatványból az adózó által foglalkoztatott magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

A bevallás benyújtására kötelezett adózó a szociális hozzájárulási adóval, a biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összefüggő bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét havonta, **a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikus úton (ügyfélkapun keresztül)** teljesíti az állami adó- és vámhatóság részére.

Bevallás pótlása: A 2014. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon kell pótolni.

Jogkövetkezmények: Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

1408INT_A lap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki - megfelelő határidő kitűzésével - az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallás teljes állományát újból be kell nyújtania és a lap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A „**külföldi vállalkozás illetékessége szerinti állam**”, illetve a „**külföldi vállalkozás azonosító száma**” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha a 1408INT_A főlap (C) blokkjában a „Jelölje, hogy a bevallást az 1997. évi LXXX. törvény 56/A. § alapján nyújtja be” mező 2-es (külföldi vállalkozás munkavállalója) kóddal kitöltött.

Az ügyintéző telefonszáma, neve: A borítólapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható.

(C) Blokk

A bevallás jellege

A 1408INT bevallás az elévülési időn belül ugyanezen űrlap kitöltésével helyesbítható és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a „Bevallás jellege” elnevezésű kódkockában jelölni kell. A kódkockát üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként, „O” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallást.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak adózási javítás, vagy önellenőrzés nyújtható be.

Adózási javítás elvei

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – járulék alapját, összegét nem érintő – hibáját észleli. **Ebben az esetben a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!** Akkor is adózási javításról van szó, ha valamely munkavállalóval kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó. Amennyiben az értékadatok adózási javítása a járulékösszegben változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében az önellenőrzést is el kell végezni.

Önellenőrzés elvei

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során a járulékalap, illetve a járulék összege adózási (munkáltatói) szinten változik. Önellenőrzéssel csak azt a járulékot (járulékalapot) lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja. **Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.** Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

„Jelölje, hogy a bevallást az 1997. évi LXXX. törvény 56/A. § alapján nyújtja be” mező kitöltése

1-es kód, ha külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy képviselője [fióktelep (2003. évi XCII. törvény 8. §), pénzügyi képviselő (2003. évi XCII. törvény 9. §)] útján
2-es kód, ha a külföldi vállalkozás munkavállalójaként
nyújtja be.

A magánszemélyenként közölt adatok összesítése

1. sor: A szociális hozzájárulási adó összesen (Adónemkód 258)

Számlaszám: (IBAN HU12-)10032000-06055912(-00000000) NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla

2. sor: A járulék összesen (Adónemkód 303)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok (1408INT_M, 1408INT_MP) 8. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

3. sor: A járulékfizetési felső határt meghaladó járulék összesen (Adónemkód 303)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a magánszemélyenként elkészített bevallási lapok (1408INT_M, 1408INT_MP) 10. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni.

4. sor: A 303-as adónem kötelezettség összesen

Számlaszám: (IBAN HU86-)10032000-06056456(-00000000) NAV Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban foglalkoztatott utáni járulék befizetések beszédési számla

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 1408INT_A 2-3. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

1408INT_A-01 lap kitöltése

(O) blokk:

Ebben a blokkban szükséges feltüntetni az X-jelet, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ebben az esetben a 1408INT_A főlap (C) blokkban a „Bevallás jellege” kódokockában az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük jelölni.

Önellenőrzés mezők kitöltése

Önellenőrzés esetén a vonatkozó sorokban az eredetileg bevallott adó, járulék alapjának és a helyesbített adó, járulék alapjának különbségét, továbbá az eredeti adó, járulék összegének és a helyesbített járulék összegének különbségét kell feltüntetni!

Az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) adózói (munkáltatói) szinten kell figyelembe venni. Ez azt jelenti, hogy az egyes magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő helyesbített járulékösszegeket együttesen kell figyelembe venni!

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot nem kell fizetni. Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettség növekedés összege. Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék (ami egyenlő a jegybanki alapkamat kétszeresével) 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5 000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani (a jegybanki alapkamat mértékével kapcsolatos információ a www.mnb.hu weblapon található).

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

1408INT_M lap kitöltése Magánszemélyenkénti összesítő

Azonosítás (B) blokk

Ebben a blokkban az adatközlő azonosító adatait fel kell tüntetni. Közölni kell továbbá a magánszemély azonosító adatait is, azaz nevét, születési nevét, anyja születési nevét, születési helyét és idejét, továbbá a magánszemély adóazonosító jelét, nemét (férfi: 1, nő: 2), valamint az állampolgárságát is (mely a kitöltő programból kiválasztható).

(C) blokk

Ebben a blokkban a biztosított társadalombiztosítási azonosító jelét (TAJ szám) kell feltüntetni.

(D) blokk

A biztosítási jogviszony időtartama

Ebben a rovatban a járulékfizetési kötelezettséget megalapozó biztosítás időtartamát kell feltüntetni. A biztosításban töltött idő kezdő időpontjaként tárgyhónapon belüli, vagy [egy 1408INT_MP (pót)lap kitöltésével] tárgyidőszaktól eltérő időszak is feltüntethető.

A jogviszony kezdő időpontja, sorszáma

A rovat 1-6. pozíciója az adott jogviszony kezdő időpontját jelöli (az év utolsó két számjegye, hónap, nap). (Például: 2013. január 20-án létesített jogviszonynál: 130120.)

A következő három kódok (a rovat 7-9. pozíciója) a jogviszony sorszámmal történő azonosítására szolgál, melyet jobbra zártan kell szerepeltetni. Ha egy napon több jogviszonyt létesített a biztosított, akkor a jogviszony sorszámanak eltérőnek kell lennie.

Járulékalapot képező jövedelem nélküli időszak

Ebben a sorban kell megadni a tárgyidőszakon belüli olyan időszak időtartamát, amely alatt a foglalkoztatottnak munkabér nem járt. Abban az esetben, ha a tárgyidőszakban több (egymással nem összefüggő) ilyen időtartam is van, akkor azt egy (1408INT_MP számú) pótlapon kell feltüntetni.

(E) blokk: A szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatok

1. sor: A szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvényben meghatározott szociális hozzájárulási adó alapját kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított adó 27%-os mértékét kell feltüntetni.

(F) blokk: A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

7. sor: A járulék alapja

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapját kell feltüntetni.

Ebben a sorban kell feltüntetni továbbá a 2013. január 1-jét megelőző biztosítási jogviszony időtartama tekintetében a nyugdíjjárulék járulékfizetési felső határig terjedő alapját.

8. sor: A 7. sor összegéből számított, 18,5%-os mértékű járulék összege

Ebben a sorban a 7. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni.

9. sor: A járulékfizetési felső határt meghaladó járulék alapja (2013. január 1-jét megelőző időszak)

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék-alap felső határát meghaladó járulék alapját kell szerepeltetni abban az esetben, ha a biztosítási jogviszony időtartama 2013. január 1-jét megelőző időszak.

10. sor: A 9. sor összegéből számított, 8,5%-os mértékű járulék összege

Ebben a sorban a 9. sor összegéből számított járulék 8,5%-os mértékét kell feltüntetni.

**Instructions to fill in
Form 1408INT for monthly declaration
on social contribution tax, contributions and other data for subjects as per section 56/A of Act
LXXX of 1997**

Subjects are:

The branch office or the financial representative of the foreign enterprise which is not required to register in Hungary, or - in the lack of them - the foreign enterprise or the employee of the foreign enterprise are obliged to fill in this form as a main rule.

If you wish to submit a tax return of an obligation or a benefit to which Form 1408INT does not apply, then you have to fill in Form 1408.

General information to fill in and file the declaration

Form 1408INT can be accessed and downloaded at the web site of the National Tax and Customs Administration (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok(Form filling programmes)* → *Nyomtatványkitöltő programok(Form filling programmes)* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés (simple search/advanced search)*), and it must be filled in using the Internet based Abevjava filling programme. One 1408INT_A Form is to be filled in for each taxable person (employer), and one 1408INT_M Form for every private person employee of the taxable person.

The taxable person required to file the declaration shall comply with his / her declaration and data supply obligations, related to social contribution tax, insurance and contribution payments to the Tax and Customs Administration monthly, **by the 12th of the month following the reference month, electronically (via the Client Gate).**

Making up for unfilled declaration: Declarations for 2014. that were not filed by the deadline shall be made up using the same Form.

Legal consequences: Please note that in case you comply with your obligations related to tax returns or the provision of information erroneously, with insufficient data or after the expiry of the deadline, or you fail to comply with those obligations entirely, the tax and customs authority may impose sanctions in view of Sections 6/A -6/J and 172 of the Act on the Rules of Taxation.

Filling in Page 1408INT_A

Identification block (B)

Bar code of the earlier, incorrect declaration

The Tax and Customs Administration shall check if the declaration is correct. If the declaration cannot be corrected without the help of the taxable person, it calls upon the taxable person to correct it (provide additional data) within a given deadline. After the correction of the listed errors, the taxable person must file the entire declaration with its full contents again, and the ten digit barcode given by the Tax and Customs Administration on the original (incorrect) declaration (that can be found in the notice for correction) must be given in the code box at the top of the page.

The fields “**Resident state of the foreign entrepreneurship**” and “**Foreign ID number**” shall be filled in, if in Block C, field “**Indicate, if the Declaration is based on section 56A of Act LXXX of 1997**” has the Code 2 (employee of the foreign entrepreneurship).

Telephone number and name of administrator: The name of the administrator who prepared the declaration and could be involved in the possible correction must be given on the cover page.

Block (C)

Type of declaration

Declaration 1408INT can be corrected and self-checked within the statutory limitation using the same Form. This intention must be indicated in the box “Type of declaration”. The code box must be left empty if it is a basic declaration, “H” must be given if it is a correction by the taxable person, or “O” if the declaration is filed as a self-audit.

After the National Tax and Customs Administration accepted the filed basic declaration, no other basic declaration can be filed for the same period, only correction, or self-audit by the taxpayer.

Principles of Correction by the Taxable Person

Within the period of statutory limitation of the right to tax assessment, the taxable person may also start correction if he/she finds errors in the declaration that do not affect the base and the amount of the contribution. **In this case the field “Bar code of the earlier, incorrect declaration” must be left empty!** If the taxable person complies with his/her data supply obligations in connection with any of his/her employees for any declaration periods, it is also considered as a correction by the taxable person. If the correction changes the amount of the contribution, self-check must also be carried out regarding this declaration.

Principles of self-auditing

Self-audit is a process in the course of which the base and/or the amount of the contribution changes at the taxable person’s (employer’s) level. Self-audit shall be used to correct the contribution (the base for contribution) that has a total value of over 1 000 HUF. **In one self-audit data in only one declaration period can be changed.** A taxpayer may only apply modifications based on self-audit to its declaration after the expiry of the submission deadline for tax declarations.

Filling in the field “Indicate if the Declaration is filed based on section 56/A of Act LXXX of 1997”

Code 1 if filed directly as foreign enterprise, or via a representative [branch office (Act XCII of 2003, section 8), or financial representative (Act XCII of 2003 section 9)]

Code 2 if filed as an employee of a foreign enterprise.

Summary of data per private persons

Line 1: Total amount of social contribution tax (Code of tax type 258)

Account number: (IBAN HU12-)10032000-06055912(-00000000) NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla (NTCA Account to collect social contribution tax)

Line 2: Total amount of contribution payment (Code of tax type 303)

Write in this line column “c” the total amount of the private person declaration sheets (1408INT_M, 1408INT_MP), lines 8, columns “c”.

Line 3: Total contributions over the upper limit of contribution payment (Code of tax type 303)

Write in this line, column “c” the total amount of the per person declaration sheets (1408INT_M, 1408INT_MP), lines 10, columns “c”.

Line 4: Total tax liability in 303 tax type

Account number: (IBAN HU86-)10032000-06056456(-00000000) NAV Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban foglalkoztatott utáni járulék befizetések beszédési számla (NTCA Account to collect contributions after employees of foreign entrepreneurs)

Write the total of Form 1408INT_A lines 2-3 column “c” into column “c” of this line, then round this amount to 1000 HUFs and write it to column “d”.

Filling in sheet 1408INT_A-01**Block (O):**

Enter an X in this block if the declaration is filed as a repeated self-audit. In this case please also enter the letter “O” (self-audit) on the main sheet of Form 1408INT_A block (C) “Code of type of declaration”.

Filling in the self-audit fields

The difference of the original contribution base and the corrected contribution base, as well as the amount of the original contribution and that of the corrected contribution are to be entered in the relevant lines in case of self-audit.

The change resulting from self-audit (increase or decrease) must be taken into consideration at the taxable person’s (employer’s) level. It means that the corrected contribution amounts related to payments and benefits paid to each private person must be considered altogether.

Calculating the self-audit surcharge

In case of self-check favouring the taxable person, no self-audit surcharge is to be paid. When a liability increase is disclosed, the base for the surcharge is the amount of the increase in the liability. Self-audit surcharge amounts to 50% of the late payment surcharge (which is equal to the double of the Central Bank base interest rate), in case of repeated self-audit it is 75%, calculated from the first day after the deadline for filing the declaration until the day of recording the correction at the taxpayer. If the self-audit does not result in additional payment liability because the taxable person had already paid fully his/her taxes at the due date or at an earlier self-audit, the amount of the surcharge to be paid shall be determined according to the general rules, but amounts over 5.000 HUF do not have to be declared nor paid.

The self-audit surcharge shall be calculated in line with the changes in the Central Bank base interest rate, meaning the period affected by self-audit shall be divided into sections accordingly (information related to the Central Bank base interest rate can be found at www.mnb.hu).

The calculated self-check surcharge is due at the time when the declaration is filed.

**Filling in Page 1408INT_M
Summary per private persons****Identification block (B)**

Identification data of the data supplier shall be given in this block. Furthermore, the identification data of the taxable person shall also be given, meaning his/her name, date of birth, mother's name at birth, place and date of birth, the tax identification number of the private person, sex (1: male, 2: female) and citizenship (can be selected from the programme).

Block (C)

The social insurance number of the insured is to be given in this block (TAJ number).

Block (D)

Period of insured status

The period which is the basis for the contribution payment shall be given in this box. The starting date of the insurance period can be within the base month or a different date may be given [by filling in the 1408INT_MP (extra) sheet].

Starting date of the insured status, serial number

Positions 1-6 of this box indicate the starting date of the legal relationship (last two digits of the year, month, day). *(For example: insurance starting on 20 January 2013: 130120).*

The following three boxes (positions 7-9 of the box) serve to identify the legal relationship using a serial number, that must be put in justified to the right. If the insured person started several legal relationships on the same day, the serial number of the legal relationship must be different.

Period with no income to form base of contribution payment

The period of time within the reference period is to be given in this line during which the employee was not entitled to wages. In case there were several such separate periods (not linked to each other), this must be indicated on an extra sheet (1408INT_MP).

Block (E): Data related to social contribution tax**Line 1: Base of the social contribution tax**

The base for the social contribution tax defined in the Act CLVI of 2011 on the modification of certain tax laws and laws related to them shall be given here.

Line 2: The amount of social contribution tax calculated from Line 1 (27%)

The 27% rate of the amount calculated in Line 1 shall be given here.

Block (F): Data of payments related to contributions**Line 7: Base for the total contribution**

The bases for the pension contribution payment, health insurance payment and labour market contribution payment are to be indicated in this line. The base until the upper limit of the pension contribution payment for the period of insured legal status before 1 January 2013 is also to be indicated here.

Line 8: Amount of contribution at 18.5% rate calculated from the sum of Line 7

18.5% of the contribution calculated from the amount in line 7 shall be given here.

Line 9: Base for the total contribution over the upper limit of contribution payment

The base of the contribution above the upper limit of the pension contribution base shall be given here in case the period of insured legal status is a period before 1 January 2013.

Line 10: Amount of contribution at 8.5% rate calculated from the sum of Line 9

The amount of contribution at 8.5% rate calculated from the sum of Line 9 shall be given here.