

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2108INT JELŰ BEVALLÁSHOZ

HAVI BEVALLÁS A 2019. ÉVI CXXII. TÖRVÉNY 87. § SZERINTI KÖTELEZETTEK RÉSZÉRE A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓRÓL, A JÁRULÉKOKRÓL ÉS EGYÉB ADATOKRÓL

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2108INT jelű bevallás?

A 2108INT jelű nyomtatvány

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

szolgál.

A 2108INT_A résznyomtatványból adózónként (munkáltatónként) egyet, a 2108INT_M résznyomtatványból az adózó által foglalkoztatott természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Ha olyan kötelezettsége van, vagy kedvezményt kíván igénybe venni, amely a 2108INT jelű nyomtatványon nem szerepel, akkor bevallását a 2108 jelű adatlapon tegye meg.

2. Kire vonatkozik?

- A Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi vállalkozás pénzügyi képviselőjére, valamint adózási ügyvivőjére,
- ezek hiányában a külföldi vállalkozásra, illetve
- a külföldi vállalkozás foglalkoztatottjára.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2108INT jelű bevallást **kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

A NAV által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak adózói javítás, vagy önellenőrzés nyújtható be.

Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az Ügyfélkapun/Cégkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont. A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 87. § (6) bekezdés

Bevallás pótlása

A 2021. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ugyanezen a nyomtatványon kell pótolni.

Ha az előző évekre benyújtott bevallásokat helyesbíti/önellenőrzi, akkor azt az időszaktól függően, az előző évekre rendszeresített bevallásokon kell teljesíteni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2108INT** 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 → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A bevallást havonta, a tárgyhót követő hónap 12-éig elektronikusan (ügyfélkapun keresztül) kell benyújtani.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

6. Hogy lehet fizetni?

A 2108INT jelű bevallásban szereplő adónemen keletkezett kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
HU12100320000605591200000000	NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla	258
HU49100320000107630100000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215
HU86100320000605645600000000	NAV Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban foglalkoztatott utáni járulék befizetések beszédési számla	303
HU22100320000605580200000000	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszédési számla	406
HU91100320000605581900000000	NAV Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék beszédési számla	407

² Air. 52. § (4) bekezdés

Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
---	----------------------------------	------------

A befizetési módokról³ a „Ki hogyan fizethet a NAV-nak?” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.

7. Hogy 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.**⁴

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**,
- 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.**⁵

Ekkor a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levéiben.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

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.⁶ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.⁷ **Ebben az esetben a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!**

Akkor is adózói javításról van szó, ha valamely munkavállalóval kapcsolatos adatközlést bármely bevallási időszakra pótlólag teljesíti az adózó. Ha az értékadatok adózói javítása a kötelezettségben változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében az önellenőrzést is el kell végezni.

³ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁴ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁵ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁶ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁷ Art. 202. § (1)

Az értékadatok bármelyikének adózói javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok feltüntetésével csak az adott természetes személy(ek)re vonatkozó bevallás teljes adattartalmát kell ismételten közölni. Az adott természetes személy(ek)re vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem a 2108INT_M laphoz tartozó valamennyi lapot kitöltve ismételten be kell nyújtani.

Önellenőrzés⁸

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.**

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra,**
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az egyezer forintot meghaladja.

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 adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

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.**

⁸ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

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

Önellenőrzésnél a 2108INT_A főlap (C) blokk „**Bevallás jellege**” mezőben az „O” betűjelet **kell** kiválasztani.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁹

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 igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot 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 szerinti mértékkel kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni legfeljebb 5000 forintot kell*.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁰,

⁹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹⁰ Art. 57. § (3) bekezdés

- 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,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

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 oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
HU49100320000107630100000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

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 élhet¹¹.

¹¹ Art. 150. §, 153-162. §, 220. § (1)-(2) bekezdés

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2108INT_A	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap, a természetes személyenként közölt adatok összesítése
2108INT_A-01	Önellenzés
2108INT_A-02	Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiadásához
2108INT_M	Természetes személyenkénti összesítő (a természetes személy azonosítására és adatainak közlésére szolgál)
2108INT_M-03	A természetes személyek adatainak, valamint kötelezettségeinek közlésére

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfesz/e-ugyfesz.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 Infóvonala 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/ugyfelszol>.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- 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 szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (rég. Tbj.).
- a koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet (Korm. rendelet)

II. Részletes tájékoztató

2108INT_A lap kitöltése

Azonosítás (B) Blokk

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és ha 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 mezőbe be kell írnia az eredeti (a NAV 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 akkor kell kitölteni, ha a 2108INT_A főlap (C) blokkjában a „*Jelölje, hogy a bevallást a 2019. évi CXXII. törvény 87. § alapján nyújtja be*” mező 2-es (külföldi vállalkozás munkavállalója) kóddal kitöltött.

Az ügyintéző telefonszáma, neve: 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 2108INT bevallás az elévülési időn belül ugyanezen űrlap kitöltésével helyesbítható és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a „Bevallás jellege” elnevezésű mezőben jelölni kell. A jelölő mezőt üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként, „O” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallást.

„Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be” mező kitöltése

1-es kód, ha külföldi vállalkozásként közvetlenül, vagy képviselője (az Air. szerinti pénzügyi képviselő, valamint adózási ügyvivő) útján

2-es kód, ha a külföldi vállalkozás munkavállalójaként nyújtja be.

A természetes személyenként közölt adatok összesítése

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

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108INT_M-03 lap 2. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

2. sor: A 303-as adónem kötelezettség összesen

Ennek a sornak a „c” oszlopába a 2008INT_M-03 lap 10. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

3. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék összesen (Adónem kód 407)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108INT_M-03 lap 12. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

4. sor: A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék összesen (Adónem kód 406)

Ennek a sornak a „c” oszlopába a természetes személyenként elkészített 2108INT_M-03 lap 14. sorok „c” oszlopainak összesített adatait kell beírni, majd ezt az összeget ezer forintra kerekítve kell átírni a „d” oszlopba.

2108INT_A-01 lap kitöltése

(O) blokk:

Jelölje X-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be! Ez esetben a 2108INT_A főlap (C) blokkban a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet (önellenőrzést) is kérjük jelezni.

2108INT_A-02 lap kitöltése

Kérelem a biztosított bejelentéssel nem érintett munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiadásához

Ez a lap kizárólag arra a természetes személyre vonatkozóan tölthető ki, aki anyasági ellátásban részesült, illetve részesül és korábbi kifizetőjénél ismételten munkába áll!

Felhívjuk figyelmét, ha az Art. szerinti, biztosított bejelentési kötelezettségét a 'T1041INT jelű adatlapon teljesíti, úgy az adóhatóság hivatalból megvizsgálja, hogy a munkavállaló vonatkozásában az igazolás kiállításának feltételei fennállnak-e, és ha igen, úgy az igazolást hivatalból kiállítja és elektronikusan megküldi a kifizető részére.

A munkaerőpiacra lépő személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból 2019. január 1-jétől adókedvezményt vehet igénybe, melyet nem a „'08INT” jelű, hanem a '08 jelű bevallásban érvényesíthet.¹²

Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett munkaviszonnyal, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonnyal. **A Szoccho tv. 11.§ (2) bekezdésétől eltérően 2021. június 10. és 2021. december 31. között létrejött munkaviszony esetében munkaerőpiacra lépő az is, aki az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 183 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerinti biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal.¹³** E szabály alkalmazása szempontjából a biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba a csecsemőgondozási díj, örökbefogadási díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyer-

¹² Szoccho tv. 11. § (1) és 12. § (1) bekezdés

¹³ Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés

meknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani. **A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is.**¹⁴

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.¹⁵

Az igazolás(oka)t ezen a lapon kizárólag akkor lehet kérni, ha a Szochó tv. által nevesített anyasági ellátásban (csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy gyermeknevelési támogatás) részesült, illetve részesülő természetes személy foglalkoztatójánál ismételten munkába áll.

Ilyen esetben a munkavállaló biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya az anyasági ellátást megelőzően, a biztosítási jogviszonya kezdetén került bejelentésre, így a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetén biztosítotti bejelentésre már nem kerül sor.

Az igazolást a Szochó tv. 11. § (2) bekezdésben meghatározott feltételek fennállásáról a NAV **biztosítotti bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban tett kérelmére** állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizetőnek.

Ha a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazoláskiadási eljárást kíván – biztosítotti bejelentés hiányában – kérelemre indítani, úgy a munkaviszonyban foglalkoztatott, **munkaerőpiacra lépő személy(ek) adatainak megadására a lap 1-3. sorai szolgálnak.**

A lap **dinamikus lapként funkcionál**, ha háromnál több munkaerőpiacra lépő személy adatát kívánja megadni, úgy új lap nyitására van lehetőség. A lapot kizárólag alapbevallás benyújtása esetén van lehetősége kitölteni, önellenőrzés illetve adózói javítás (helyesbítés) esetén a lap nem nyitható meg.

1-3. sorok: Az anyasági ellátásban részesülő, illetve részesült munkaerőpiacra lépő személy adatai

Az 1-3. sorokban kell feltüntetni azon természetes személy(ek) adatait, aki(k)re vonatkozóan igazolás kiadását kérelmezi. Az azonosító adatokon túlmenően meg kell adni a kedvezményezett – munkaviszonyban (20-as kód) történő – foglalkoztatás kezdetét is.

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezményt a Szochó tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazoláson túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti a kifizető.

Kérjük X-szel jelölni, ha a természetes személyre vonatkozó, három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges, a családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás kiállítását is kérelmezi.

¹⁴ Szochó tv. 11. § (2) bekezdése

¹⁵ Szochó tv. 11. § (5) bekezdése

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a Szócho tv. 11. §-ban előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel együtt benyújtott és a NAV által továbbított kérelemre a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján küldi meg a kifizető részére.¹⁶

¹⁶ Szócho tv. 12. § (4) bekezdése

2108INT_M lap kitöltése

Természetes személyenkénti összesítő

Azonosítás (B) blokk

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

(C) blokk

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

2108INT_M-03 lap kitöltése

A természetes személyek adatainak, valamint kötelezettségeinek közlésére

(A) 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 újabb 2108INT_M-03 (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: 2016. január 20-án létesített jogviszonynál: 160120.)*

A következő három mező (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 biztosított nem rendelkezett járulékalapot képező jövedelemmel.¹⁷ Ha a tárgyidőszakban több (egymással nem összefüggő) ilyen időtartam is van, akkor azt egy újabb 2108INT_M-03 számú pótlapon kell feltüntetni.

(B) blokk: A szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adatok

1. sor: A szociális hozzájárulási adó alapja

Ebben a sorban a Szoccho tv. meghatározott szociális hozzájárulási adó alapját kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított adó 15,5%-os mértékét kell feltüntetni.

¹⁷ Tbj. 27. § (1) bekezdés

(C) blokk: A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai

A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék

Ha a 2108INTA lap (C) blokkban a „*Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be*” mezőben 1-es kódszám került kitöltésre, a biztosítottól levont társadalombiztosítási járulékkal kapcsolatos kötelezettségeket az alábbi sorokban kell feltüntetni.

9. sor: A járulék alapja

A díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyokban, ha a biztosítási jogviszony elbírálására utólag, 2020. június 30-át követően kerül sor, és annak kezdő napja 2020. július 1-jét megelőző nap, a biztosítási jogviszony 2020. július 1-je előtti napjaira a régi Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni.¹⁸

A biztosítással járó jogviszony megszűnését követően, e jogviszony alapján kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére a jogviszony fennállásának utolsó napján került volna sor. Ha a jogviszony megszűnése alapján 2020. július 1-jét megelőző időszakra keletkezik járulékalapot képező jövedelem, akkor az adott időszakban hatályos régi Tbj. szabályait kell alkalmazni.¹⁹

10. sor: A 9. sor összegéből számított, 18,5%-os mértékű járulék összege

Ebben a sorban a 9. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni.

11. sor: A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembevett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

12. sor: A 11. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 11. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni.

A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék

A magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi foglalkoztató (a továbbiakban: külföldi vállalkozás) javára biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző foglalkoztatott részére kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével a külföldi vállalkozás társadalombiztosítási járulékot állapít meg és von le.

Ha a külföldi vállalkozás a járulékkötelezettségek teljesítésére nem rendelkezik Air. szerinti képviselővel, és a NAV felé foglalkoztatói bejelentkezést is elmulasztja, akkor az általa foglalkoztatott természetes személynek kell a biztosításával összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettséget teljesíteni, és viselni a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

¹⁸ Tbj. 100. § (1) bekezdés a) pont

¹⁹ Tbj. 100. § (2) bekezdés

Ha a 2108INTA lap (C) blokkban a „**Jelölje, hogy a bevallást a Tbj. 87. § alapján nyújtja be**” mezőben 2-es kódszám került kitöltésre, a természetes személynek az alábbi sorokat kell kitöltenie.

A ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a külföldi vállalkozásnak kell megfizetnie.

A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a járulékalap havonta legalább a minimálbér 30 százaléka²⁰ (járulékfizetési alsó határ), azzal, hogy ha

a) a biztosítási kötelezettséget eredményező jogviszony hónap közben keletkezik vagy szűnik meg,

b) a biztosítási jogviszony a jogviszony szünetelése alapján²¹ a hónap egészében nem áll fenn, vagy

c) az adott hónapban a biztosított táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén fizetési nélküli szabadságot vesz igénybe, a járulékfizetési alsó határ meghatározása során az a)-c) pontok szerinti naptári napokat figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben az a)-c) pontokban meghatározott körülmények a naptári hónap csak egy részében állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadási díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,

b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.

Amennyiben a 11. sor összege nem éri el a járulékfizetési alsó határt és a jogszabályi mentesítés esetei nem állnak fenn, akkor a ténylegesen kifizetett jövedelem és a járulékfizetési alsó határ különbözetét terhelő társadalombiztosítási járulékot a külföldi vállalkozásnak kell megfizetnie. Ezen kötelezettség bevallására a 13-14. sorok szolgálnak.

13. sor: A természetes személyt terhelő, és a külföldi vállalkozás által megfizetett társadalombiztosítási járulék alapja

A 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék alapjaként figyelembevett összeget kell ebben a sorban szerepeltetni.

14. sor: A 13. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összege

Ebben a sorban a 13. sor összegéből számított járulék 18,5%-os mértékét kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁰ 2021. január hónapra 48.300 forint; 2021. február hónaptól 50.220 forint

²¹ Tbj. 16. §

INSTRUCTIONS FOR COMPLETING

FORM 2108INT

MONTHLY DECLARATION ON SOCIAL CONTRIBUTION TAX, CONTRIBUTIONS AND OTHER DATA FOR SUBJECTS AS PER SECTION 87 OF ACT CXXII OF 2019

II. General Information

1. What is Form 2108INT for?

Form 2108INT is for

- the declaration (tax return) of the social contribution tax, the social security contributions and other data, and
- the corrigendum, self-audit of the aforementioned,
- the making up of them.

One 2108INT _A Form is to be filled in for each taxable person (employer), and one 2108INT _M Form for every natural person employee of the taxable person.

Should you have such an obligation or intend to take advantage of such a benefit, which are not included in the Form 2108INT, you have to fill in Form 2108.

2. To whom does it apply?

- to the financial representative as well as the tax agent of the foreign enterprise which is not required to register in Hungary,
- in the lack of them to the foreign enterprise, or
- to the employee of the foreign enterprise.

3. How can the declaration (tax return) be submitted?

The Form 2108INT **can only be submitted by electronic means** to the National Tax and Customs Administration (NAV).²²

After the basic declaration that was accepted by NAV, for the same period no basic declaration can be submitted, but corrigendum or self-audit can be filed.

You can obtain information on the processing state of the submitted declarations (tax returns) in the system of the eBEV services, via Client Gate/Company Gate (Ügyfélkapu/Cégkapu).

²² Point d) of Section 36(4) of the Act CLI of 2017 on the Tax Administration and the Regulation of Tax Administration (Air.). Point 23 of Section 1, point a) of Section 9(1) of the Act CCXXII of 2015 on the general rules of electronic administration and trust services. Point 6 of Section 7(1) of the Act on the Code of Civil Procedure. Section 87(6) of the Act CXXII of 2019 on Entitlements to Social Security Benefits and on Funding These Services (Tbj.)

Making up for unfiled declaration

Declarations for 2021 that were not filed by the deadline, shall be made up using the same Form.

If you correct/self-audit the declaration (tax returns) filed for the previous years, it then shall be made by using the declarations (tax returns) created (depending on the period) for the previous years.

4. Where can the Form be found?

The Form 2108INT is not commercially available since it can only be submitted electronically. It is **available electronically** at the website of NAV in the Form Filling Framework Programme (ÁNYK).

The form filling programme (which is running in ÁNYK) and the belonging filling in instruction of the declaration (tax return) can be found as follows:

- www.nav.gov.hu → *Form Filling Programmes* → *Form Filling Programmes* → *Advanced search of the programmes*

5. What is the deadline of the declaration (tax return) and the payment?

The declaration (tax return) shall be submitted monthly, **by the 12th of the month following the reference month, electronically (via the Client Gate).**

If the deadline falls on a **public holiday**, the deadline expires on the next working day.²³

6. How can you pay?

The liabilities of the tax types involved in Form 2108INT can be paid to the following account numbers.

IBAN account number belonging to the budgetary account number	Denomination of the budget account	Tax type code
HU12100320000605591200000000	NTCA tax collection account for social contribution tax	258
HU49100320000107630100000000	NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payments	215
HU86100320000605645600000000	NTCA tax collection account for contributions of individuals employed in compulsory insured status at foreign corporations	303
HU22100320000605580200000000	NTCA tax collection account for social security contribution obligation on private individual, small-scale producer, private entrepreneur and paying agent	406
HU91100320000605581900000000	NTCA tax collection account for social security	407

²³ Section 52(4) of Air.

IBAN account number belonging to the budgetary account number	Denomination of the budget account	Tax type code
	contribution deducted from insured persons	

Detailed information on the payment methods²⁴ can be found in the informative titled “Who in which way can pay to NTCA?” (<https://nav.gov.hu/nav/szolgalatasok/szamlaszamok>).

7. How can the declaration (tax return) be modified (correction, corrigendum, self-audit)?

Correction by NAV

The NAV shall check if the declaration (tax return) is correct, **it corrects the calculation error, the clerical errors** and if the correction affects the amount of the tax refund or the tax payment liability, **it notifies the taxable person within 30 days calculated from the correction.**²⁵

If the declaration (tax return)

- **cannot be corrected** without the help of the taxable person, or
- the taxable person **did not make a statement** of its tax debt, public debt, or
- **did not submit** the certificates prescribed by law,
- furthermore, such **data are missing** from his declaration (tax return), statement which neither are included in the registry of NAV,

the NAV **calls** the taxable person **for correction (completion)** within 15 days, by setting a deadline.²⁶

At this time you shall write the ten digit bar code of the original (incorrect) declaration (tax return) - which can be found in the notice for correction of NAV - into the field “Bar code of the earlier, incorrect declaration”.

In the electronic corrective declaration (tax return) the value of the field “Type of declaration” shall be completed with the same declaration type listed in the tax return to be corrected.

Correction by the taxable person (corrigendum)

The taxable person may also start correction of the tax return, if it has been detected later that **any data of the tax return** - which does not affect the amount of the tax, tax base, budget support - **accepted and processed by NAV is incorrect**, or missed from the tax return, that is to say the tax return is incomplete²⁷. The correction can be made within the period of statutory limitation of the right to tax assessment, so within five years after the year of the tax return.²⁸ **In this case the field “Bar code of the earlier, incorrect declaration” must be left empty.**

²⁴ Section 20 (1)-(3) and 58 (1)-(6) of the Government Decree 465/2017 (28 December) on Detailed Rules of Tax Administration Procedure (hereinafter referred to as Adóig. vhr.)

²⁵ Section 18(1) of Adóig. vhr.

²⁶ Section 18(6) of Adóig. vhr.

²⁷ Section 18(7) of Adóig. vhr.

²⁸ Section 202(1) of Art.

If the taxable person complies with his/her data disclosure obligations in connection with any of his/her employees for any declaration periods additionally, it is also considered as a correction by the taxable person. If the correction of the value data results in changes in the obligation, self-audit must also be carried out regarding this declaration.

In the course of the correction (corrigendum) of any value data by the taxpayer, the complete data content of the tax return related to only the given natural person(s) shall be repeatedly reported with the indication of the correct identification data. However, not only the corrected data related to the given line shall be indicated regarding the given natural person(s) but all pages belonging to sheet 2108INT_M shall be filed repeatedly and completed.

Self-audit²⁹

If the taxable person detects that he or she did not assessed the tax base, the tax, the budget support pursuant to the legislation or due to calculation error, clerical error the base, amount of the tax, budget support is incorrect, **he or she can modify his or her tax return by self-audit.**

The tax base, the tax, the budget support can be modified with self-audit

- according to **the legislation in force at the original time** of the tax return,
- **prescribed to the tax** to be corrected, **to one declaration period**,
- **within the period of statutory limitation** of the right to tax assessment.

The tax, budget support can be modified by self-audit only in the case if amount of the correction exceeds one thousand forints.

Self-audit cannot be submitted to such data and periods which are examined by NAV. Self-audit can be submitted to NAV at the latest on the day before the delivery – in the absence of delivery, handover – of the mandate related to the audit of NAV. As of the commencement of the audit the tax and budget support under examination can be modified with self-audit to the period under examination.

The taxable person **can make a statement to NAV about his intention to perform a self-audit** with the indication of the tax assessment period and the tax type. (Form ONELLB) Statement can only be made once for the same period and tax type. **The NAV cannot audit the given period and tax type from fifteen days from the statement.**

The self-audit - if the tax difference is in favour of the taxable person - interrupts the period of statutory limitation of the right to tax assessment and the taxable person can perform self-audit for further 5 years from the submission of the self-audit.

- A situation in which the taxable person submits his tax return late and cannot justify that delay, or in which the NAV rejects his application for an extension **will not be considered self-audit.**

²⁹ The Sections 54-57 of the Act on the rules of taxation involves the rules of self-audit.

- **There is no place for self-audit**, if the taxable person would like to make a change on any of his choice permitted by law subsequently.
- **The tax exemption or the tax allowance** can subsequently be enforced or claimed with self-audit.

The tax, budget support which is corrected by self-audit and the determined self-audit surcharge are **due at the same time of the declaration of the corrected value and the surcharge** so it shall be paid at the same time of the submission of the self-audit. However, if the taxable person submits a self-audit before the original deadline of the tax return, the budget support becomes due according to the general rules, with the original deadline.

The self-audit **shall be filed on the same form** on which the original tax return was submitted.

By self-audit **letter „O” shall be selected in the field „Type of declaration”** of block (C) of main page 2108INT_A.

Calculation of the self-audit surcharge³⁰

If the self-audit identifies a derogation against the taxable person, **self-audit surcharge shall be paid.**

The taxable person shall determine the self-audit surcharge **per taxes or budget supports** after the difference of the amount of the tax, budget support which was incorrectly declared earlier and corrected by self-audit

The amount of the self-audit surcharge shall be calculated at a rate of 1/365 of the central bank base rate valid at the time of the delay and/or use (charge) before the due date on every calendar day. **In the case of a repeated self-audit of the same tax return**, the amount of the self-audit surcharge shall be one-and-a-half times the amount calculated on the basis of the aforementioned.

The self-audit surcharge shall be charged **for each calendar days** from the day following the original deadline of the declaration until the submission of the self-audit. The self-audit surcharge shall be calculated **in line with the changes of the central bank base rate** that is to say on the basis of the aforementioned the period affected by self-audit shall be subdivided to time intervals. The percentage shall be determined **in three decimal places** and the number after the third decimal shall be deleted.

If the self-audit does not result in **any additional tax payment obligation** because the taxpayer has already paid his taxes in full at the original due date or in the course of a previous self-audit, the amount of surcharge to be paid *shall be determined* according to the rate of the general rules, but not more than **HUF 5.000 shall be declared and paid.**

³⁰ Sections 211-214 of Art. contain the rules related to the self-audit surcharge.

The self-audit surcharge **can be reduced or waived** on request if the taxable person can provide such conditions which by the way would establish the reduction of the tax penalty, the non-imposition of it as well.

The self-audit surcharge shall not be charged

- if the self-audit establishes a derogation in favour of the taxable person³¹,
- if the taxable person modifies his tax return with self-audit before the prescribed deadline,
- if the taxable person submits the self-audit because of the late or incorrect certificate of the employer or the payer,
- if the employer or the payer modifies with self-audit the electronic monthly tax and contribution declaration due to the incorrect statement of the natural person.

The taxable person

- **is exempted from the tax penalty, default penalty** by the submission of the self-audit,
- **is exempted from the default interest** which is due until the time of the self-audit by the payment of the corrected, unpaid tax, the unduly received budget support and the self-audit surcharge.

A calculator - which can be reached at the www.nav.gov.hu website, on the „Services/Calculators/Surcharge calculation” route - **assists the calculation of the amount of the self-audit surcharge.**

Payment of the self-audit surcharge

The payment of the determined self-audit surcharge is due at the same time of the declaration of it.

The self-audit surcharge shall be paid **to the following account number** until the day of the submission of the self-audit:

IBAN account number belonging to the budgetary account number	Denomination of the budget account	Tax type code
HU49100320000107630100000000	NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payments	215

If you file another self-audit for the modification of the amount of the self-audit which was determined in an earlier self-audit then you cannot modify the main tax types, these data shall be indicated in conformity with the data listed in the earlier self-audit.

8. What are the legal consequences?

31 Section 57 (3) of Art

If the taxable person complies with his declaration, data disclosure obligation erroneously, with incomplete data content, late or fails to comply with his obligation, the NAV may take sanctions determined by law³².

9. What kind of parts does the tax return have?

2108INT_A	Main page which contains the data regarding the taxable person and the period of the tax return, summary of the reported data per natural persons
2108INT_A-01	Self-audit
2108INT_A-02	Application for the issuance of a certificate necessary to claim tax allowance on entrants to the labour market who are not to be reported to the tax authority for insurance purposes
2108INT_M	Summary per natural persons (it serves for the identification of the natural person and for the communication of their data)
2108INT_M-03	Summary for the communication of the data and liabilities of the natural persons

10. Additional information, assistance

If you have further questions related to the data sheet or the certain taxation rules please do not hesitate to contact us on the following availabilities!

On the Internet:

- on the website of NAV: www.nav.gov.hu

Via E-mail:

- on the form that can be found on the following address: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

On the Phone:

- on the info line of NAV
 - from in-country on the phone number 1819,
 - from abroad on the phone number +36 (1) 250-9500.
- via the Client information and administration system (ÜCC) of NAV*
 - from in-country on the phone number +36 (80) 20-21-22,
 - from abroad on the phone number +36 (1) 441-9600.

The Info line of NAV and the ÜCC can be reached between 08:30 and 16:00 from Monday till Thursday and between 08:30 and 13:30 on Fridays.

*You shall have customer identification number or Partial Code Telephone Identification (RKTA) for the use of the system. If you do not have customer identification number, you can request it on Form TEL which can be filed to NAV in person or via KÜNY space. Please note if you would like to use the ÜCC not on your own business then it is necessary to file data sheet EGYKE.

In person:

- countrywide at the customer services of NAV. Search engine for customer services: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

³² Sections 150, 153-162, 220(1)-(2) of Art.

11. Which legal provisions shall be taken into account?

- Act CL of 2017 on the Rules of Taxation (Art.),
- Act CLI of 2017 on the Tax Administration Regime (Air.),
- Government Decree 465/2017 (28 December) on Detailed Rules of Tax Administration Procedure (Adóig. vhr.),
- Act LII of 2018 on the social contribution tax (Szocho tv.).
- Act CXXII of 2019 on Entitlements to Social Security Benefits and on Funding These Services (Tbj.)
- Act LXXX of 1997 on the Eligibility for Social Security Benefits and Private Pensions and the Funding for These Services (old Tbj.)
- Government Decree 318/2021 (VI.9) on the tax measures to facilitate the relaunch the Hungarian economy after the pandemic (Korm. rendelet)

II. Detailed information

Filling in page 2108INT_A

Identification block (B)

Bar code of the earlier, incorrect declaration

The NAV 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 bar code 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 of the main page of 2108INT_A, field “*Indicate, if the Declaration is based on the Section 87 of Act CXXII of 2019*” 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.

Block (C)

Type of declaration

Declaration 2108INT can be corrected and self-audited 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.

Filling in the field “Indicate, if the Declaration is based on the Section 87 of Tbj.

Code 1 if you submit as a foreign enterprise directly or by its representative (financial representative and tax agent pursuant to Air.)

Code 2 if you submit as an employee of the foreign enterprise.

Summary of data reported per natural persons

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

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 2 of declaration 2108INT_M-03 per natural person, then round this amount to 1000 HUFs and write it to column “d”.

Line 2: Total amount of liability of the tax type 303

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 10 of declaration 2008INT_M, then round this amount to 1000 HUFs and write it to column “d”.

Line 3: Total amount of social security contribution deducted from the insured person (Code of tax type 407)

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 12 of declaration 2108INT_M-03 per natural person, then round the amount to 1000 HUFs and write it to column “d”.

Line 4: Total amount of social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise (code of tax type 406)

Write in column “c” of this line the aggregate amount of columns “c” under lines 14 of declaration 2108INT_M-03 per natural person, then this amount shall be rounded to thousand forints and copied into the column “d”.

Filling in sheet 2108INT_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 2108INT_A block (C) in the box “Type of declaration”.

Filling in sheet 2108INT_A-02

Application for the issuance of a certificate necessary to claim tax allowance on entrants to the labour market who are not to be reported to the tax authority for insurance purposes

This sheet can be filled in with respect to natural persons only who have received (or have been receiving) maternity allowance and are back to work with their former payers.

Please note that if you fulfil your obligation to report insured persons pursuant to ART using data sheet T1041INT, the tax authority shall ex officio examine whether the conditions for issuing the certificate with respect to the employee are met, and if so, it makes out the certificate ex officio and sends it electronically to the payer.

The payers employing entrants to the labour market may receive a tax allowance from the tax burdening them with respect to such employment from 1 January 2019 and this may not be claimed in declaration „’08INT” but in declaration ’08.³³

An entrant to the labour market shall be a person who, according to the data available to the NAV, in the course of 275 days preceding the month of the beneficiary employment had employment, private entrepreneurship or business partnership involving insurance obligation for not more than 92 days. **Contrary to the Section 11 (2) of the Act Szocho, for the purposes of an employment relationship from 10 June 2021 till 31 December 2021, an entrant to the labor market shall be a person who, according to the data available to the state tax and customs authority, in the course of 183 days preceding the month of the beneficiary employment had employment, self-employment or company relationship involving insurance obligation pursuant to the SSPP Act for not more than 92 days.**³⁴ For the application of this rule, the period when infant-care allowance, child-care allowance, child-care assistance benefit or child-raising allowance (hereinafter collectively referred to as maternity allowance) and the period of community employment shall not be taken into account. **The beginning of a repeated entry into work for the earlier payer**

³³ Sections 11(1) and 12(1) of Szocho tv.

³⁴ Section 5(3) of Korm. rendelet

by natural persons having received or receiving maternity allowance shall also be considered as the beginning of a beneficiary employment.³⁵

The payer may claim the allowance in possession of the certificate proving the existence of the conditions of the allowance.³⁶

The certificate(s) on this sheet can only be requested if the natural person having received or receiving maternity allowance (infant-care allowance, child-care allowance, child-care assistance benefit or child-raising allowance) named by ASCT repeatedly enters into work at her employer.

In such cases the legal relationship of the employee involving insurance obligation is to be reported to the tax authority at the beginning of her insurance coverage before receiving maternity allowance and, as such, the insured natural person will no longer be reported at the beginning of the beneficiary employment.

The certificate proving the existence of the conditions determined in Subsection (2) of Section 11 of ASCT shall be made out by NAV **in default of reporting the insured natural person, upon the payer's request submitted in the monthly tax declaration (tax return)** and sends it to the payer by way of electronic means.

Should you wish – by submitting an application in default of reporting (the) insured person(s) – to launch the procedure of issuing certificate that is necessary to receive tax allowance available on entrants to the labour market, **the data related to the employed entrants to the labour market may be provided in lines 1-3 of this sheet.**

The page **works as a dynamic page**, if you want to provide data for more than three persons entering the labour market, you can open a new page. It is only possible to fill in the form in case of submitting the basic declaration (basic tax return), in case of self-audit or taxpayer's correction (corrigendum) the page cannot be opened (and filled in).

Lines 1-3: Data of entrants to the labour market having received or receiving maternity allowance

The data of natural persons concerning whom you wish to apply for making out a certificate must be indicated in lines 1-3. In addition to the identification data, the start date of the beneficiary employment - (employment code is 20) - must also be provided.

The payer may claim the allowance available on women raising three or more children, entering the labour market in possession of a certificate proving the entitlement to family allowance for at least three children in addition to the certificate proving the existence of the conditions set forth in Section 11 of ASCT.

Please mark with an X if you wish to apply for making out a certificate proving the entitlement to family allowance for at least three children to claim the allowance available on natural person women raising three or more children, entering the labour market.

The certificate proving the entitlement to family allowance shall be made out by the authority performing family support duties upon the payer's request submitted along with the notification

³⁵ Section 11 (2) of Szochó tv.

³⁶ Section 11(5) of Szochó tv.

of the insured and the application for the certificate proving the existence of the condition set forth in Section 11 of ASCT, and sent to the payer by way of electronic means of communication.³⁷

³⁷ Section 12(4) of Szocho tv.

Filling in Page 2108INT_M **Summary per natural persons**

Identification block (B)

Identification data of the data supplier shall be given in this block. Furthermore, the identification data of the natural person shall also be given, meaning his/her name, name at birth, mothers name at birth, place and date of birth, and the tax identification code, sex and citizenship of the natural person (which can be selected from the filling in programme).

Block (C)

The social insurance number of the insured is to be given in this block [TAJ number (social security identification code)].

Filling in page 2108INT_M-03 **for communication of the data and liabilities of natural persons**

Block (A)

Period of the 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 a new 2108INT_M-03 (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 2016: 160120).

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 forming contribution base³⁸. In case there were several such separate periods (not linked to each other), this must be indicated on an extra sheet 2108INT_M-03.

Block (B): Data related to social contribution tax

Line 1: Base of the social contribution tax

The base for the social contribution tax defined in ASCT shall be given here.

Line 2: The amount of social contribution tax calculated from Line 1 (15.5%)

The 15.5% of the tax amount calculated in Line 1 shall be given here.

Block (C): Data of payments related to contributions

Social security contribution deducted from the insured person

³⁸ Section 27(1) of Tbj.

If the field ***“Indicate, if the Declaration is based on Section 87 of Tbj.”*** in the Block (C) of the page 2108INTA **has the Code 1**, obligations related to social security contribution deducted from the insured person must be indicated in the lines enumerated hereunder.

Line 9: Base of the social security contribution

In relationships relating to work for remuneration, if the insurance relationship is assessed subsequently, after 30 June 2020, and the process begins before 1 July 2020, the days of the insurance relationship before 1 July 2020 shall be covered by the provisions of old Tbj³⁹.

Upon the termination of insurance relationship the income comprising part of the contribution base shall be taken into account as if it was paid on the last day of the insurance relationship. Where any income comprising part of the contribution base was earned before 1 July 2020, the provisions of old Tbj shall apply in effect for the given period⁴⁰.

Line 10: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 9

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 9 must be entered this line.

Line 11: Base of social security contribution deducted from the secured person

The amount taken into account as the base of social security contribution of 18.5% must be indicated in this line.

Line 12: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 11

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line must be entered this line.

Social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise

The foreign enterprise establishes and deducts social security contribution based on the income comprising part of the contribution base, which is payed to the employee who is employed under an insurance relationship for the benefit of the foreign employer that is not required to register according to Hungarian legal provisions (hereinafter referred to as foreign enterprise).

If the foreign enterprise does not possess a representative regulated in the Air. to fulfil social security contribution obligations and fails also to report its employee to the NTCA, the natural person employed by this foreign enterprise shall be obliged to fulfil reporting, contribution payment and filing obligations related to his / her insurance. The natural person shall also be obliged to bear the legal consequences because of failing obligations related to social security contributions (excluding default penalty and tax penalty).

If the field ***“Indicate, if the Declaration is based on Section 87 of Tbj.”*** in the Block (C) of the page 2108INTA **has the Code 2**, the natural person shall complete the following lines.

The foreign enterprise shall pay the social security contribution on the difference between actually paid income and the lower limit for contribution payment obligations.

³⁹ Point a) of Section 100(1) of Tbj.

⁴⁰ Section 100(2) of Tbj.

In the case determined in the Section 6, Paragraph (1), Point a) of Tbj., the contribution base shall in each month be at least 30 per cent of the mandatory minimum wage⁴¹ (lower limit for contribution payment obligations) with the following conditions:

a) If the relationship resulting in insurance obligation is initiated or terminated during the month;

b) If the insurance relationship, based on suspension of the relationship⁴², does not exist in the entire month; or

c) If, in the given month, the insured person receives sick-pay or benefits for accident-related injuries or takes the leave of absence without pay for caring for a sick child below the age of twelve,

the calendar days according to the points a) to c) above shall be disregarded when determining the lower limit for contribution payment obligations. If the circumstances specified in the points a) to c) above apply for only a part of the calendar month, the lower limit for contribution payment obligations shall be calculated based on one-thirtieth of the contribution base for each calendar day.

The provision related to the lower limit for contribution payment obligations shall not be applied to persons engaged in an employment relationship and

a) receiving infant care benefits, child-care benefits, child home care benefits, adoption allowance, child-care assistance benefits, child-raising benefits, nursing allowance;

b) students pursuing full-time course of study in a public education institution under the Act on the National Higher Education, or within the framework of full-time education arrangement, pursuing studies under the Act on Vocational Training in a vocational training institution in the framework of full-time vocational education, and students attending institutions of higher education under the Act on the National Higher Education System pursuing full-time course of study.

If the amount in the Line 11 is less than the lower limit for contribution payment obligations and the conditions of exemption based on legal rules are not fulfilled, the foreign enterprise shall pay the social security contribution on the difference between actually paid income and the lower limit for contribution payment obligations. The Lines 13 and 14 are to be used to declare this obligation.

Line 13: Base of the social security contribution payable by natural person and paid by the foreign enterprise

The amount taken into account as the base of social security contribution of 18.5% must be indicated in this line.

Line 14: Amount of the 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 13

The 18.5% social security contribution calculated from the amount indicated in the line 13 must be entered this line.

The National Tax and Customs Administration

⁴¹ HUF 48,300 (For the month of January 2021); HUF 50,220 (From February 2021)

⁴² Section 16 of Tbj.