

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 2358 JELŰ BEVALLÁSHOZ

**BEVALLÁS A KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓNAK NEM MINŐSÜLŐ  
EGYÉNI VÁLLALKOZÓ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSIADÓ- ÉS JÁRULÉK  
KÖTELEZETTSÉGÉRŐL, VALAMINT A BIZTOSÍTOTT MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELŐ  
JÁRULÉKKÖTELEZETTSÉGÉRŐL**

**(ÁNYK)**

### **Miről olvashat ebben a tájékoztatóban?**

<b>I. Általános tudnivalók</b> .....	2
1. Mire szolgál a 2358 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?.....	2
4. Hol található a nyomtatvány? .....	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	4
6. Hogyan lehet fizetni?.....	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	6
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	10
10. További információ, segítség.....	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	13
<b>II. Részletes tájékoztató</b> .....	14
<b>A 2358 jelű FŐLAP kitöltése</b> .....	14
A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók .....	20
A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók.....	23
<b>A 2358/NY lap kitöltése</b> .....	24
<b>Általános tudnivalók a 2358-01-01, 2358-AT-01 – 2358-AT-03 lapok kitöltéséhez</b> .....	26
Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége .....	29
A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	33
<b>A 2358-01-01-es lap kitöltése</b> .....	40
<b>A 2358-AT-01 – 2358-AT-03-as lapok kitöltése</b> .....	47
<b>A 2358-01-02-es lap kitöltése</b> .....	63
A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	66
<b>A 2358-02-es lap kitöltése</b> .....	76
<b>A 2358-03-as lap kitöltése</b> .....	77
<b>A 2358-EUNY lap kitöltése</b> .....	78
<b>A TECHN lap kitöltése</b> .....	79

# I. Általános tudnivalók

## 1. Mire szolgál a 2358 jelű bevallás?

A 2358 jelű bevallás

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

szolgál.

A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nincs, de az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (a továbbiakban: Art.) foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége van. Az egyéni vállalkozó és a foglalkoztatónak nem minősülő mezőgazdasági őstermelő **nem tehet nyilatkozatot bevallást helyettesítő nyomtatványon.**<sup>1</sup>

**Nem a 2358 jelű nyomtatványon kell bevallani:**

1. A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek az általa **foglalkoztatott biztosítottak** adójára, járulékaira és egyéb adataira vonatkozó bevallását a **2308 jelű nyomtatványon** kell teljesítenie.
2. A **főfoglalkozású kisadózó egyéni vállalkozó** e jogállásának időtartama alatt biztosított<sup>2</sup>, de a 2358 jelű bevallást főszabály szerint nem kell benyújtania.
3. Az **egyéni vállalkozó és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a vállalkozói osztalékalap után fizetendő szociális hozzájárulási adót** a tárgyévre vonatkozó szja-bevallásában vallja be és ezzel egyidejűleg fizeti meg.<sup>3</sup>
4. A **mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adóját** az szja-bevallásában vallja be.

## 2. Kire vonatkozik?

A 2358 jelű bevallást

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

nyújtja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

## 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2358 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Art. 50. § (4) bekezdés.

<sup>2</sup> Kata tv. 9. § (1) bekezdés, Tbj. 6. § (1) bekezdés i) pont, Tbj. 38. § (2) bekezdés.

<sup>3</sup> Szcho tv. 19. §.

<sup>4</sup> 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 bevallások és adatlapok 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, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

## 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 (<https://nav.gov.hu/>),

- az „[Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

## A bevallás pótlása

A 2023. év valamely havi vagy negyedéves, határidőig be nem nyújtott 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>5</sup>

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

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

Ha valamilyen akadály miatt nem tudja adóbevallását benyújtani, akkor az akadályoztatás megszűnése után 15 napon belül kell benyújtania bevallását. Ha késedelmét annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben elvárható, akkor a NAV mulasztási bírságot nem szab ki.

## **4. Hol található a nyomtatvány?**

A **2358** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján

- az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramban (ÁNYK) a [”nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso”](#) útvonalon,
- valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) <https://onva.nav.gov.hu>.

<sup>5</sup> Art. 202. §.

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

### **Egyéni vállalkozó**

A szociális hozzájárulási adót, a társadalombiztosítási járulékot és az egyéb adatszolgáltatást a *vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó* egyéni vállalkozó **havonta, a tárgyhónapot követő hó 12-éig vallja be és fizeti meg**, az *átalányadózást választó* egyéni vállalkozó – **a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a tárgynegyedévet követő hó 12-éig** vallja be<sup>6</sup> és fizeti meg.

- **Főfoglalkozású egyéni vállalkozó, aki**
  - egyidejűleg nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban,
  - nem folytat tanulmányokat köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében,
  - nem folytat kiegészítő tevékenységet,
  - 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,
  - ha foglalkoztatása más foglalkoztatónál egyidejűleg nem munkaviszonyban történik (például: megbízási, vállalkozási jogviszony),  
*lehetséges „foglalkoztatás minősége” kód:21*
- **Egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló** (úgynevezett másodfoglalkozású), kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő **egyéni vállalkozó, aki**
  - az egyéni vállalkozás folytatásával egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, vagy
  - 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;*
- **Egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított**, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó, aki
  - a társas vállalkozásnak **tárgyév január 31-éig** megtett nyilatkozatával azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti,  
*lehetséges „foglalkoztatás minősége” kód: 38.*

---

<sup>6</sup> Art. 50. §. (1a) bekezdése.

**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 társadalombiztosítási járulékot.**<sup>7</sup>

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>8</sup>

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A 2358 jelű bevallásban szereplő adókötelezettségeket a következő számlaszámokra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónem-kód</b>
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-01076301	NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215
10032000-06055802	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	406

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással köteles fizetni.

A **pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózó** belföldi fizetési számlájáról átutalással, vagy csekken is fizethet.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER) keresztüli elektronikus fizetéssel is teljesítheti:

- **átutalással**, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank-felületén keresztül,
- természetes személy adózó **bankkártyával** az ügyfélszolgálatokon (POS) vagy internetes bankkártyás fizetéssel (VPOS).<sup>9</sup>

<sup>7</sup> Art. 50. § (1b) bekezdés.

<sup>8</sup> Air. 52. § (4) bekezdés.

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §.

A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe

- a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu/>) megtekinthető.

A befizetési módokról<sup>10</sup>

- a "[Ki hogyan fizethet a NAV-nak](#)" című tájékoztatóban olvashat.

## **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>11</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**, 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>12</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 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>13</sup> Ebben az esetben **nem töltheti ki** a NAV által „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt.

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

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

<sup>11</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

<sup>12</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés.

<sup>13</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

Adózái javításról (helyesbítésről) van szó, ha az adózó a bevallás benyújtása után utóbb észlelte, hogy a bevallás kitöltésekor **bármely – kötelezettségváltozást nem eredményező – adat** tekintetében tévedett.

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

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

Például: Az egyik adózái javítástípus (helyesbítéstípus) az, amikor az azonosításhoz szükséges adatot javít az adózó (ilyen például a név, a születési hely). Ha az adózái javítás (helyesbítés) érinti a 2358-02-es lapot, akkor az értékadatok bármelyikének adózái javításakor (helyesbítésekor) a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételten közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

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

A bevallás adózái javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2022. évre a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 2258 jelű nyomtatványt, a 2023. évre a 2358 jelű nyomtatványt kell használnia.)

## **Önellenőrzés<sup>14</sup>**

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 önellenőrzésnek, hanem adózái javításnak (helyesbítésnek) minősül.

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

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, amelyeket a NAV ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező adóellenőrzés keretében vizsgált vagy vizsgált.** Önellenőrzést legkésőbb az adóellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés

---

<sup>14</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ai tartalmazzák.

hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az adóellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével – akár az ONYA felületen is – **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre kizárólag egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónem vonatkozásában nem kezdheti meg az ellenőrzést.**

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 jellegénél” „O”-val, az ismételt önellenőrzést a 2358-03-as lap (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők.

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. Önellenőrzés a bevallási határidő előtt is benyújtható, ilyenkor az adófizetési határidő nem módosul.

A NAV az adózót önellenőrzésre hívhatja fel, ha a bevallás adatai és a NAV rendelkezésére álló adatok között az adózót terhelő eltérést tapasztal.

### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>15</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.

---

<sup>15</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.



**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd 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. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.

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>16</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 az

- [”ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas”](http://www.nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas) útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Ha a 2358-03 lapon a c) rovatban az adókötelezettség alapjának változása negatív előjelű, az „önellenőrzési pótlék összege” rovat (c) adatmezőjét üresen kell hagyni.

---

<sup>16</sup> Art. 57. § (3) bekezdés.

Ha kizárólag az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni az adózó, és jelölte az ismételt önellenőrzés mezőt, akkor 3. „Önellenőrzési pótlék összege” c) rovatába kerülhet adat. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék különbözetét kell előjelhelyesen beírni.

## 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:

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

## Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre átvételhez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **ATVUT17-es űrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben

- az **”Önellenőrzés”** című, **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján.

## **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>17</sup>

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

2358 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről

<sup>17</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- 2358/NY Nyilatkozatok A) blokk a társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata; B) blokk a biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata; C) blokk Tájékoztató tárgynegyedévi adatok az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozók szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék alapjához
- 2358-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó- és járulék kötelezettségéről
- 2358-01-02 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről
- 2358-AT-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó- és járulék kötelezettségéről a negyedév első hónapjára
- 2358-AT-02 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó- és járulék kötelezettségéről a negyedév második hónapjára
- 2358-AT-03 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó- és járulék kötelezettségéről a negyedév harmadik hónapjára
- 2358-02 A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok
- 2358-03 Önellenőrzés
- 2358-EUNY Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
- TECHN Kalkulációs segédlet a 2358 bevallás (AT) lapjaihoz

## **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: <https://nav.gov.hu/>

E-mailen:

- a következő címen található útvonalon:  
["ugyfeligiranytu/keressen\\_minket/levelkuldes/e-ugyfsz"](https://nav.gov.hu/ugyfeligiranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban (ONYA) vagy a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor a képviselőt bejelentéséhez az UJEGYKE-adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontjában érhető el.

Személyesen:

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

## **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 (Evtv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.),
- a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény (Csg. tv.),
- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII.29) Korm. rendelet (Korm.rendelet),
- 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 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet.
- a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (Kata tv.)
- a 30 év alatti anyák kedvezményéről szóló 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet
- a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezményről szóló 597/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet
- a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény (Módtv. 11.)
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény (Módtv. 12.)
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet

## II. Részletes tájékoztató

### A 2358 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.

**Mezőgazdasági őstermelői tevékenység** nyilvántartásba vételt követően végezhető. Az őstermelői nyilvántartást a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara (továbbiakban: Agrárkamara) vezeti és a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) üzemelteti<sup>18</sup>.

**A nyilvántartásba vételi eljárásban a mezőgazdasági őstermelők tevékenységazonosítót, FELIR-azonosítót, valamint az őstermelők családi gazdasági ÖCSG nyilvántartási számot kapnak.**

#### **Az őstermelői tevékenység azonosítója**

Itt kell feltüntetni a mezőgazdasági őstermelő által folytatott őstermelői tevékenység azonosítóját. Ez az azonosító mutatja meg, hogy a magánszemély mikortól szerepel az őstermelői nyilvántartásban tevékenységet folytató őstermelőként.

A tevékenység azonosító felépítése: NEBIH és 10 számjegy, például: NEBIH1042966660

---

<sup>18</sup> Csg.tv. 12. § (3) bekezdés.

**FELIR-azonosító**

A NÉBIH a mezőgazdasági őstermelőnek a nyilvántartásba vételkor FELIR-azonosítót állapít meg, melyet itt kell feltüntetni. A FELIR-azonosító két betűből és hét arab számjegyből áll, például: AA8605964.

Az azonosítóköteles tevékenységeket a FELIR-rendelet 1. melléklete tartalmazza, az e tevékenységet végző természetes személynek e tevékenysége végzéséhez FELIR-azonosítóval kell rendelkeznie.<sup>19</sup>

**Őstermelők családi gazdaságának nyilvántartási száma**

Ha a mezőgazdasági őstermelő őstermelők családi gazdasága tagjaként végzi az őstermelői tevékenységét, úgy a családi gazdaság nyilvántartási számát itt kell feltüntetni. Az őstermelői családi gazdaság nyilvántartási számának felépítése: OCSG, kötőjel és 8 számjegy, pl.: OCSG-00079193

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

A rovatok kitöltése kötelező!

**Adózó állampolgársága**

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

**Az adózó előző családi neve, utóneve**

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

**Az adózó születési családi neve, utóneve**

A rovatok kitöltése kötelező!

**Adózó neme**

A rovat kitöltése kötelező!

**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 őstermelőnek 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.

---

<sup>19</sup> FELIR-rendelet 1. § (3) bekezdés.

## (C) blokk

### Bevallási időszak

- A biztosított vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó az adó- és járulékkötelezettsége tekintetében az adott tárgyhónap,
- a biztosított, átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettsége tekintetében az adott tárgynegyedév.

**Ha a biztosított egyéni vállalkozó foglalkoztatásminősége a bevallási időszakon belül változik, a bevallást a teljes hónapra, illetve az átalányadózást választók esetén teljes negyedévre kell benyújtania és annyi 01-01-es, AT-01, AT-02, AT-03 és 02-es lapot tölt ki, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgyidőszakban rendelkezett.** A felsorolt lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az „alkalmazás minősége” kód feltüntetésével kell kitölteni.

**Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatásminősége a tárgynegyedéven belül változik, a bevallást a teljes tárgynegyedévre kell benyújtania és annyi 01-02-es és 02-es lapot kell kitöltenie, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgynegyedévben rendelkezett.** A 01-02-es és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az „alkalmazás minősége” kód feltüntetésével kell kitölteni.

**Ha a biztosított egyéni vállalkozó tevékenység szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő és/vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra kell benyújtani, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozónak teljes hónapra, átalányadózó egyéni vállalkozónak teljes negyedévre.**

Továbbra sem kell a bevallást benyújtani az adózónak, ha a teljes bevallási időszakban a tevékenysége szünetel.

### Bevallás jellege

Adózói javításnak (helyesbítés) „H” van helye, ha az adózó a bevallás benyújtása után észlelte, hogy a bevallás kitöltésekor bármely – kötelezettségváltozást nem eredményező – adatban 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. Önellenőrzésnek minősül azonban, ha a fizetendő kötelezettség a családi járulékkedvezmény igénybevétele miatt nem változik!

Ha ugyanazon időszakra ismételt önellenőrzést nyújtanak be, akkor azt a főlapon a „Bevallás jellege” mezőben „O”, továbbá a 2358-03-as lap „O” blokkjában X -szel kell jelölnie.



## Bevallás gyakorisága

- „H”, azaz havi gyakorisággal kötelezett a bevallás benyújtására a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó,
- „N”, azaz negyedéves gyakorisággal kötelezett a bevallás benyújtására az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő.

## Bevallás típusa

A soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt<sup>20</sup> követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtania és annak okát – az alábbiakban felsorolt kódok figyelembevételével – jelölnie *az egyéni vállalkozónak, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a bevallással még le nem fedett időszakról, ha*

- „E” az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik;
- „S” az egyéni vállalkozó e tevékenység folytatására való jogosultsága szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, valamint az állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel, **feltéve hogy a szünetelés kezdő napja 2023. június 30. vagy annál korábbi dátum<sup>21</sup>;**
- „N” az átalányadózó egyéni vállalkozó, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő öregségi nyugdíj iránti igényt nyújt be. Ebben az esetben a bevallással még le nem fedett időszaknak az öregségi nyugdíj megállapításának adózó által kért kezdő napját megelőző napjáig terjedő időszakot kell érteni.<sup>22</sup>

## Egyéni vállalkozó szünetelése, ügyvéd és szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálatának szünetelése

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.<sup>23</sup> Az átmeneti rendelkezés alapján első alkalommal a 2023. július 15-ét követően esedékes, az Art. 50. § (1a) bekezdése szerinti bevallás benyújtása tekintetében mentesül az adózó a soron kívüli bevallás benyújtása alól.<sup>24</sup>

E szabályt tehát először a hatálybalépést (2023. július 15.) követően esedékes Art. 50. § (1a) bekezdés szerinti havi és negyedéves 2358 jelű bevallásra kell alkalmazni.

<sup>20</sup> Art. 52. § (1) bekezdés e) pontja, melyet módosított a Módtv.11. 168. § 1. pontja 2023. 07. 15-i hatállyal és (3) bekezdése.

<sup>21</sup> A Módtv11. értelmében 2023. július 15. nappal a szünetelés már nem soron kívüli bevallást kiváltó esemény

<sup>22</sup> Art. 52. § (5) bekezdés.

<sup>23</sup> Art. 52. § (1) bekezdés e) pontját módosította a Módtv.11. 168. § 1. pontja

<sup>24</sup> Art. 274/P. § (1) bekezdése a Módtv.11. 164. § (1) bekezdés rendelkezései szerint

Példák:

### 1.) Vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó

- **2023. június 23-tól** szünetelteti vállalkozását.

A soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. július 23.*

Az átmeneti rendelkezés alapján az adózóra az új szabályozás nem vonatkozik még, tehát a szünetelés miatt soron kívüli bevallás benyújtására kötelezett, és érvényes rá a +30 nap, tehát a 2358 jelű június havi bevallás benyújtásának határideje **2023. július 23.**

**Bevallási időszak: 2023. 06. 01 – 2023. 06. 22.**

- **2023. július 7-től** szünetelteti vállalkozását.

A soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. augusztus 6.*

Adózóra az átmeneti rendelkezés alapján már az új szabályozás vonatkozik, tehát a szünetelés miatt nem kötelezett a soron kívüli bevallás benyújtására, ezért a 2358 jelű július havi bevallás benyújtásának határideje **2023. augusztus 14.**

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 07. 31.**

- **2023. július 23-ig** szünetelteti a tevékenységét.

Nincs soron kívüli esemény, a szüneteltetés vége nem töri meg az időszakot.

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 07. 31.**

- **2023. július 6-ig** szünetelteti a tevékenységét, majd **július 23-tól újra** szüneteltetés kezdődik.

Az új szabályozás szerint a szünetelés miatt nem kötelezett a soron kívüli bevallás benyújtására, ezért a 2358 jelű július havi bevallás benyújtásának határideje **2023. augusztus 14.**

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 07. 31.**

- **2023. július 7-től** szünetelteti a tevékenységét, majd **július 23-án megszűnik** a vállalkozás.

Az új szabályozás szerint a szünetelés miatt adózó nem kötelezett a soron kívüli bevallás benyújtására, csak a megszűnés miatt. A megszűnés miatti soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. augusztus 22.*

**Bevallási időszak: 2023. 07.01 – 2023. 07. 23.**

### 2.) Átalányadózást választó egyéni vállalkozó

- **2023. június 23-tól** szünetelteti vállalkozását.

A soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. július 23.*

Adózóra az átmeneti rendelkezés alapján az új szabályozás még nem vonatkozik, tehát a szünetelés miatt soron kívüli bevallás benyújtására kötelezett, és érvényes rá a +30 nap, tehát a 2358 jelű II. negyedéves bevallás benyújtásának határideje **2023. július 23.**

**Bevallási időszak: 2023. 04. 01 – 2023. 06. 22.**

- **2023. július 7-től** szünetelteti vállalkozását.

A soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. augusztus 6.* Adózóra az átmeneti rendelkezés alapján már az új szabályozás vonatkozik, tehát a szünetelés miatt nem kötelezett soron kívüli bevallás benyújtására, a 2358 jelű III. negyedéves időszakra szóló bevallás benyújtásának határideje **2023. október 12.**

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 09. 30.**

- **2023. augusztus 6-tól szeptember 22-ig** szünetelteti tevékenységét.

Az új szabályozás szerint a szünetelés miatt nem kötelezett az adózó a soron kívüli bevallás benyújtására, a 2358 jelű III. negyedéves időszakra szóló bevallás benyújtásának határideje **2023. október 12.**

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 09. 30.**

- **2023. július 23-ig** szüneteltette a tevékenységét, majd **augusztus 6-tól** ismételten szüneteltetést kezd.

Az új szabályozás szerint a szünetelés miatt nem kötelezett a soron kívüli bevallás benyújtására, ezért a 2358 jelű III. negyedéves bevallás benyújtásának határideje **2023. október 12.**

**Bevallási időszak: 2023. 07. 01 – 2023. 09. 30.**

- **2023. július 23-től** szünetelteti a tevékenységét, majd **augusztus 6-án megszűnik** a vállalkozás.

Az új szabályozás szerint a szünetelés miatt adózó nem kötelezett a soron kívüli bevallás benyújtására, csak a megszűnés miatt. A megszűnés miatti soron kívüli bevallás benyújtásának határideje a +30 napot figyelembe véve: *2023. szeptember 5.*

**Bevallási időszak: 2023. 07.01 – 2023. 08. 06.**

Az egyéni vállalkozó, az egyéni ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálata 2023. június 30. napját követően kezdődő és/vagy záródó szünetelésének időtartamát, a *biztosítás szünetelése, járulékfizetés alól mentes időtartamként* a 2358 jelű bevallás 02-es lapjának 1-14. sorában 51 vagy 52 kóddal jelöli.

### **Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése**

Ha a tévesen benyújtott bevallást helyesbíti 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 2358-01-01, 01-02, AT-01, AT-02, AT-03 és a 02-es lapokat nem, kizárólag a 03-as (Önellenőrzés) lapot kell kitölteni.

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 (vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó), ideértve**
  - a főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló egyéni vállalkozót,
- **egyéni vállalkozóként (átalányadózást alkalmazó), ideértve**
  - a főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló egyéni vállalkozót,
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként;** a tevékenységét 2023. évben kezdő biztosított mezőgazdasági őstermelő, továbbá az a mezőgazdasági őstermelő jelölheti, akinek a támogatások nélküli bevétele meghaladja tárgyévet megelőző adóév (2022. adóév) éves minimálbérének ötszörösét, vagyis a 12 000 000 forintot.
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként, akinek 2022. évben a támogatások nélküli bevétele a 12 000 000 forintot nem haladta meg.** (A tevékenységét kezdő biztosított mezőgazdasági őstermelő ezt a jelölést nem alkalmazhatja.)

nyújtja be.

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

**Egyéni vállalkozó a Tbj. alkalmazásában<sup>25</sup>:**

- 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 gyógyszerész magán-tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély,

---

<sup>25</sup> Tbj. 4. § 2. pontja.

- 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 Szochó tv. alkalmazásában<sup>26</sup>:**

- az Szja 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 szálláshelyszolgáltatás), valamint
- a gyógyszerészeti magántevékenységet, 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>27</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, az önálló bírósági végrehajtó a végrehajtói szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő és ilyen minőségében keletkezett adókötelezettségek – kivéve az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségek – teljesítése

<sup>26</sup> Szochó tv. 34. § 1. pontja.

<sup>27</sup> Tbj. 16. § e)-g) pont.

alól mentesül, ideértve a pénzforgalmiszámla-fenntartási kötelezettséget is.<sup>28</sup> Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő és záró időpontja közötti időszakot kell érteni.<sup>29</sup>

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb három évig szüneteltetheti.<sup>30</sup> Ezért, ha az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő napja és megszűnésének napja között nem telik el egy hónap, akkor nem beszélhetünk szünetelésről.

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

Ezekben az esetekben az adóalanyiség megszűnését követő naptól a hónap utolsó napjáig terjedő időszakra a bevallási és fizetési kötelezettséget akkor is teljesíteni kell, ha a kataalanyinak a tételesadó-fizetési kötelezettsége is a hónap egészére fennáll.

Szünetel a Kata tv. szerinti kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelyben a kisadózónak a tételes adót azért nem kell megfizetni, mert az egyéni vállalkozói tevékenységét a tárgy hónap egészében szüneteltette, kivéve, ha a kisadózó az adott hónapban a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó tevékenységet végez, és ez után megfizeti a havi 50 ezer forint tételes adót.<sup>31</sup> Ez a rendelkezés csak azokat a hónapokat érinti, amelyek egészében a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette és a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát nem végez, ebben az időszakban bevételt nem szerez. Ha tehát a kisadózó 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: Ha egy mezőgazdasági őstermelőként is tevékenységet végző kisadózó egyéni vállalkozó 2023. július 21-től 2023. szeptember 25-ig szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor 2023. július és szeptember hónapra meg kell fizetnie a havi 50 ezer forint tételes adót, de 2023. augusztus hónapra nincs tételesadó-fizetési kötelezettsége. Tekintettel azonban arra, hogy kisadózóként a biztosítása 2023. augusztus hónapban szünetel, így ha mezőgazdasági őstermelőként a biztosítás kiterjed rá, akkor a Tbj. alapján kell teljesítenie az ezzel kapcsolatos kötelezettségeit ebben a hónapban.

---

<sup>28</sup> Art. 15. § (1) bekezdés.

<sup>29</sup> Art. 15. § (2) bekezdés.

<sup>30</sup> Evtv. 18. § (1) bekezdés .

<sup>31</sup> Kata tv. 7. § (8) bekezdés d) pontja és 9. § (2) bekezdése.

## A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók

### **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>32</sup>

Őstermelői tevékenység az őstermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenység, valamint kiegészítő őstermelői tevékenység.<sup>33</sup>

- Mező- és erdőgazdasági tevékenység a Földforgalmi törvény<sup>34</sup> 5. § 18. pontjában meghatározott mező-, erdőgazdasági 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<sup>35</sup> meghatározott mennyiséget.
- Kiegészítő őstermelői tevékenység pedig a falusi és agroturizmus, kézművesipari tevékenység, fűrészáru-feldolgozás, takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása, mező-, erdőgazdasági tevékenységből származó termékfeldolgozás kivételével, ha az a saját gazdaságában előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői rendeletben meghatározott mennyiséget, dohányfeldolgozás, bioüzemanyag-előállítás a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszercélú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, továbbá mező- és erdőgazdasági szolgáltatás.

Mezőgazdasági őstermelőként őstermelői tevékenység nyilvántartásba vételt követően végezhető.<sup>36</sup> Az őstermelői nyilvántartást a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara (Agrárkamara) vezeti és a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) üzemelteti.

A mezőgazdasági őstermelő – ideértve a tevékenységét a tárgyévben kezdő őstermelőt is – a minimálbér 92 százalékának megfelelő összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.<sup>37</sup>

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

---

<sup>32</sup> Csg. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése.

<sup>33</sup> Csg tv. 2. § g) pontja.

<sup>34</sup> A mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény (Földforgalmi tv.).

<sup>35</sup> 52/2010. (IV. 30) FVM rendelet (kistermelői rendelet).

<sup>36</sup> Csg. tv. 3. § (1) bekezdés.

<sup>37</sup> Tbj. 41. § (1) bekezdés.

Az a biztosított mezőgazdasági őstermelő, akinek **2022-ben a támogatások nélküli bevétele a 12 000 000 forintot (tárgyévet megelőző adóév éves minimálbérének ötszörösét) nem haladta meg, a támogatások nélküli bevételének 15 százaléka után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.**<sup>38</sup> (A társadalombiztosítási járulékfizetés rendszerében a mezőgazdasági kistermelői kategória az Sza tv. 3. § 19. pontjának hatályon kívül helyezésével megszűnt.)

#### **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 (tajszáma)**

Itt kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő tajsámát.

## **A 2358/NY lap kitöltése**

### *Nyilatkozatok*

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

### **A) blokk**

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

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

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

Az erre szolgáló mezőben jelölje X-szel, ha a 2023. évben legalább a **járulékfizetési alsó határ** utáni járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti. **A nyilatkozat tartalma önellenőrzéssel nem változtatható meg**, mivel nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.<sup>39</sup>)

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

---

<sup>38</sup> Tbj. 41. § (2) bekezdés.

<sup>39</sup> Art. 54. § (3) bekezdés.



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

Ha 2023. évben legalább a járulékfizetési alsó határ utáni 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 2023. 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 százalékának háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 15 százalékának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap utáni járulékfizetésről.<sup>40</sup>**

A tárgyév első negyedévre 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 járulékbevallásában 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.

**A nyilatkozat tartalma önellenőrzéssel nem változtatható meg,** mivel 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 önellenőrzéssel nem pótolható.**

## **C) blokk**

### *Tájékoztató tárgynegyedévi adatok az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozók szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék alapjához*

(Ebben a blokkban az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó tehet nyilatkozatot.)

**20. sor: Átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege**

Ebben a sorban az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó az Szja tv. szerint megállapított,

---

<sup>40</sup> Tbj. 41. § (4) bekezdés.

<sup>41</sup> Art. 54. § (3) bekezdés.

költséghányaddal számított negyedéves jövedelmét tünteti fel.<sup>42</sup>

### **21. sor: Átalányban megállapított jövedelem negyedéves összegéből az adómentes rész**

Ebben a sorban az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó az e tevékenységéből származó negyedéves jövedelmének az adómentes részét írja be. Az Szja tv. szerint adómentes az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része, azaz 1 392 000 Ft.<sup>43</sup> Ez az összeg nem lehet nagyobb a 20. sorban feltüntetett jövedelemnél. Az adómentes rész az év egészére vonatkozik, tehát a négy negyedév 21. sorainak összege összesen nem lehet több 1 392 000 Ft-nál.

### **22. sor: Átalányban megállapított, személyijövedelemadó-köteles jövedelem negyedéves összege**

Ebben a sorban a 20. sorból a 21. sor kivonása után fennmaradt összeg szerepel, legalább nulla forint. Az e sorban számított összeg a tárgynegyedév és a következő negyedévek szociális hozzájárulási adó alapjának és a társadalombiztosítási járulék alapjának megállapításához nyújt segítséget.

## **Általános tudnivalók a 2358-01-01, 2358-AT-01 – 2358-AT-03 lapok kitöltéséhez**

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

#### **A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja:<sup>44</sup>**

Az Szja tv. rendelkezései szerint a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja a **vállalkozói kivét**, de legalább az adóalap megállapításának különös szabályai szerint megállapított összeg.

#### **Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja:<sup>45</sup>**

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja az év elejétől (biztosítási jogviszony keletkezésétől<sup>46</sup>) a tárgynegyedév utolsó napjáig (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított, személyi jövedelemadó köteles jövedelem, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben adóalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt, azzal, hogy az adóalap nem lehet kisebb az adóalap megállapításának különös szabályai szerint megállapított összegnél.**

<sup>42</sup> Szja tv. 53. § (1) bekezdés.

<sup>43</sup> Szja tv. 1. számú melléklet 4.48. pontja.

<sup>44</sup> Szocho tv. 6. § (1) bekezdés.

<sup>45</sup> Szocho tv. 6. § (2) bekezdés.

<sup>46</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja.

### **Az adóalap megállapításának különös szabályai:<sup>47</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 Szoccho tv. alkalmazásában:<sup>48</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,
- ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

2023. január 1-től a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 232 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 296 400 forint<sup>49</sup>.

**2023. december 1-től a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 266 800 forint, a garantált bérminimum havi összege 326 000 forint<sup>50</sup>.**

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

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításkor 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;

---

<sup>47</sup> Szoccho tv. 8. § (3)-(4) bekezdés.

<sup>48</sup> Szoccho tv. 34. § 11. pont.

<sup>49</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet.

<sup>50</sup> **A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet.**

- fogvatartott.<sup>51</sup>

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állategészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekén túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.<sup>52</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 fentiekén túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>53</sup>

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekén 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>54</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>55</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>56</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 kifizetővel – a kifizetőnek 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>57</sup>

---

<sup>51</sup> Szochó tv. 9. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>52</sup> Szochó tv. 9. § (3) bekezdés.

<sup>53</sup> Szochó tv. 9. § (4) bekezdés.

<sup>54</sup> Szochó tv. 9. § (5) bekezdés.

<sup>55</sup> Szochó tv. 9. § (6) bekezdés.

<sup>56</sup> Szochó tv. 9. § (7) bekezdés.

<sup>57</sup> Szochó tv. 9. § (10) bekezdés.

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

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha

- az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos 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, **vagy**
- **fogyatékosági támogatásban, vagy vakok személyi járadékában részesül (2023. augusztus 1-től hatályos szabályozás szerint).**<sup>58</sup>

**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százalékaival.**<sup>59</sup>

**Fontos! A minimálbér összege 2023. december 1-jétől megváltozott<sup>60</sup>. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény alapja egyéni vállalkozókra vonatkozóan 2023. december hónapra legfeljebb 266.800 (vagy garantált bérminimum alkalmazása esetén 326.000) forint kétszerese lehet.**

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>61</sup>

**A szociális hozzájárulási adó mértéke az adóalap 13 százaléka.**<sup>62</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

<sup>58</sup> Szoc. tv. 13. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>59</sup> Szoc. tv. 13. § (4) bekezdés.

<sup>60</sup> **A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet.**

<sup>61</sup> Szoc. tv. 13. § (5), (7) bekezdés.

<sup>62</sup> Szoc. tv. 2. § (1) bekezdés.

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, hogy 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 százalék.**

**A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja:**

- vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét<sup>63</sup>,
- átalányadózás esetén az év elejétől (biztosítási jogviszony keletkezésétől<sup>64</sup>) a tárgynegyedév utolsó napjáig (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) átalányban megállapított, szja-köteles jövedelem, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt.<sup>65</sup>

**A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér.<sup>66</sup>**

Az Szja tv. 1. számú mellékletének 4.48. pontja szerint adómentes az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része. Amíg tehát az átalányban megállapított jövedelem nem haladja meg a fenti összeghatárt, addig a jövedelem teljes egészében adómentes. A társadalombiztosítási járulékot azonban legalább a minimálbér után meg kell fizetni.

---

<sup>63</sup> Tbj. 40. § (1) bekezdés.

<sup>64</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja.

<sup>65</sup> Tbj. 40. § (2) bekezdés.

<sup>66</sup> Tbj. 40. § (3) bekezdés.

A biztosított főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó tehát havonta a minimálbér után köteles megfizetni a járulékot, ha:

- a tárgy hónapban nincs jövedelme,
- vagy az átalányban megállapított jövedelme adómentes,
- vagy a számított járulék alapja (átalányban megállapított szja-köteles jövedelme csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgy negyedévben fennállt) kisebb, mint a minimálbér.

**Minimálbér:** a biztosított egyéni vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgy hónap 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 tárgy hónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb havi összege.

2023. január 1-től a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 232 000 forint, a garantált bérminimum havi összege 296 400 forint.

**2023. december 1-től a kötelező legkisebb munkabér havi összege (minimálbér) 266 800 forint, a garantált bérminimum havi összege 326 00 forint.**

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>67</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.

---

<sup>67</sup> Tbj. 40. § (4) bekezdés.

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 járulékot 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. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér.**

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

Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a **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, átalányban megállapított jövedelemből számított járulékalap) után kell a járulékot megfizetni.

A köznevelési intézményben<sup>68</sup>, szakképző intézményben<sup>69</sup> vagy felsőoktatási intézményben<sup>70</sup>, 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 járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem. **Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a társadalombiztosítási járulék alapja a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint – göngyölítéssel – megállapított járulékalap.**<sup>71</sup>

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>72</sup>

## **A 2358-01-01, 2358-AT-01, 2358-AT-02 és 2358-AT-03 lapok fejlécének kitöltése**

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

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

<sup>68</sup> A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben.

<sup>69</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény nappali rendszerű szakmai oktatásban.

<sup>70</sup> A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben.

<sup>71</sup> Tbj. 42. § (2) bekezdése, pontosította a Módtv. 11. 134. § f) pontja.

<sup>72</sup> Tbj. 42. § (3) bekezdés.



**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 01-01, AT-01, AT-02, AT-03 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 2023. január 1. és 15. között főfoglalkozásának minősül, január 16. és 31. között pedig heti 36 órát elérő munkaviszony mellett folytatja egyéni vállalkozói tevékenységét, majd február 1. és december 31. között ismét főfoglalkozású, akkor az alkalmazás minősége mezőt a következők szerint kell kitölteni.

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

**A „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mező**

A mező kitöltése kötelező!

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

A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi összegét saját maga állapítja meg.

Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor – saját döntése alapján – a vállalkozói kivét adóelőlegét havonta, az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét negyedévente állapítja meg és vallja be az Art. szerinti adó- és járulékbevallásában.<sup>73</sup>

A biztosított egyéni vállalkozó által érvényesíthető családi járulékkedvezmény havi összege a családi kedvezmény havi összege (közös igénybevételnél 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 százaléka**, 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 a NAV-nak. A családi járulékkedvezmény havi összegét az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.<sup>74</sup>

---

<sup>73</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés.

<sup>74</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés.

Egyéni vállalkozónál a családi járulékkedvezményt a kivétet, **az átalányban megállapított jövedelmet, 2023. július 15-étől átalányadózás alkalmazása esetén a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint – ún. göngyöltéses módszerrel – megállapított járulékalapot<sup>75</sup> terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni, azzal, hogy járulékkedvezmény az átalányadózást alkalmazó, a Tbj. 42. § (2) bekezdés a)-b) pontjában nem említett, tehát a főfoglalkozású egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelme adómentes részével egyező nagyságú járulékalap után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető.**

Fontos, hogy ha az átalányadózást alkalmazó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó járulékalapjaként a minimálbért köteles figyelembe venni, a járulékkedvezmény az e járulékalapnak az átalányban megállapított **jövedelmet (akkor is, ha az adómentes)** meg nem haladó nagyságú része után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető **2022. január 1-jétől.**<sup>76</sup> **Ezt a szabályt az átalányadózást alkalmazó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó már a 2023. január havi, illetve az azt követő hónapok járulékkötelezettségének a megállapítása során alkalmazhatja.**<sup>77</sup>

**Az előzőekben ismertetett szabály szerint az átalányadózó egyéni vállalkozók családi járulékkedvezmény alapja két fő irány mentén határozható meg.**

- 1. ha a társadalombiztosítási járulék alapja a göngyöltéssel számított összeg (ez eleve azt feltételezi, hogy a göngyöltött havi járulékalap nagyobb, mint a minimálbér/garantált bérminimum összege), akkor ez az összeg a családi járulékkedvezmény alapja, a negyedéven belül arra hónapra is, amelyben a vállalkozó nem szerzett jövedelmet;**
- 2. ha a társadalombiztosítási járulék alapja a minimálbér/garantált bérminimum (ennek oka lehet az, hogy a jövedelem adómentes, vagy a göngyölt járulékalap nulla vagy kisebb, mint a minimálbér/garantált bérminimum összege), ez esetben a családi járulékkedvezmény alapja a minimálbér/garantált bérminimum, de legfeljebb a minimálbérnek a havi jövedelemmel (akár adómentes, akár adóköteles) megegyező nagyságú része. A negyedéven belül nem jár családi járulékkedvezmény arra hónapra, amelyben a vállalkozó nem szerzett jövedelmet.**

#### Például:

1. A középfokú végzettséget igénylő tevékenységet folytató átalányadózó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2023. január hónapban az átalányadózóakra vonatkozó szabályok alapján számított elért jövedelme 232 000 forint, amely adómentes. Főfoglalkozású egyéni vállalkozóként január hónapra a tárgyhónap első napján érvényes garantált bérminimum havi összege (2023. **január 1-jén** 296 400 forint) után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot. Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezmény igénybevételére jogosult, és azt érvényesíteni kívánja, akkor a példa szerinti esetben legfeljebb a jövedelemmel egyező nagyságú járulékalap (232 000 forint) után fizetendő társadalombiztosítási járulék erejéig érvényesíthet járulékkedvezményt.

<sup>75</sup> Tbj. 34. § (6) és 80. § (2) bekezdés, melyeket a Módtv. 11. 134. § b) és g) pontjai módosítottak 2023. július 15-én

<sup>76</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés, Tbj. 80. § (2) bekezdés, melyet módosít a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai

<sup>77</sup> Tbj. 105/D. §, melyet a Módtv. 12. 95. §-a léptetett hatályba

2. A főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó 2023. III. negyedévben július és augusztus hónapokban nem szerez jövedelmet, azonban szeptember hónapban igen.

- A)** Ha a vállalkozói jövedelme az adómentes határt az I. negyedévben már átlépte, és a III. negyedévben a társadalombiztosítási járulék alapja a göngyölt járulékalap, akkor a családi járulékkedvezmény július és augusztus hónapokra is érvényesíthető, függetlenül attól, hogy ezekben a hónapokban a vállalkozó nem szerzett jövedelmet. **A családi járulékkedvezmény alapja megegyezik a göngyölt járulékalappal.**
- B)** Ha a vállalkozói jövedelme a III. negyedévben (szeptemberi jövedelemszerzéssel) lépi át az adómentes összeghatárt, és a III. negyedévben a társadalombiztosítási járulékot a minimálbér után kell megfizetnie, akkor a családi járulékkedvezmény július és augusztus hónapokra nem érvényesíthető, mert ezekben a hónapokban nem szerzett jövedelmet. **Szeptember hónapra a családi járulékkedvezmény alapja a minimálbér, de legfeljebb az átalányban megállapított szeptember havi jövedelem (akkor is, ha a szeptemberben szerzett jövedelem egy része adómentes).**

**A többes jogviszonyban biztosított<sup>78</sup> (heti 36 órás munkaviszony mellett tevékenységet végző, vagy a nappali rendszerű oktatásban tanulmányokat folytató) átalányadózó egyéni vállalkozó járulékalapjaként nem köteles a minimálbért figyelembe venni, így családi kedvezményt a jövedelem adómentes részére sem érvényesíthet.**

A családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>79</sup>

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves szja-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 százalékanak megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>80</sup>

<sup>78</sup> Tbj. 42. § (2) bekezdés a), b) pontja.

<sup>79</sup> Tbj. 79. § (5) bekezdés.

<sup>80</sup> Tbj. 81. §.

**Ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a lapok 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 lapok 7-14., 17. sorai nem tölthetők ki.**

### **„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mező**

#### **A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye**

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>81</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 vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme után érvényesíthető.**<sup>82</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.

1. Az *a)* pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény 12. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.
2. A *b)* pont arra a gyermekekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az 1. pontban foglaltak teljesültek.<sup>83</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya

<sup>81</sup> Szja tv. 29/D. § (1) bekezdés.

<sup>82</sup> Szja tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont.

<sup>83</sup> Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés.

adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha a NAV 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>84</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>85</sup>

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 százaléka családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>86</sup>

### **„A 25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mező**

A mezőbe „Igen” jelzést csak az a fiatal tehet, aki a 25. életévét még nem töltötte be, illetve a 25. életév betöltésének hónapjában utoljára.

Az egyéni vállalkozó összevont adóalapba tartozó jövedelme, vagyis a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó **egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme csökkenthető a 25 év alatti fiatalok kedvezményével.**<sup>87</sup>

**Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életév betöltésének hónapja.** A kedvezmény a jogosultsági hónapokban megszerzett, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó fiatal egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme után **érvényesíthető.**

Ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

**Az érvényesítés összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó**

<sup>84</sup> Szja tv. 29/D. § (3), (3a), (6) bekezdés.

<sup>85</sup> Szja tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés.

<sup>86</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés.

<sup>87</sup> Szja tv. 29/F. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontja.

nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata**.

**Például:** A fiatal vállalkozó 25. életévét 2023. márciusban tölti be, így általa 3 jogosultsági hónapra számítva 1 499 856 forint (3 x 499 952 forint) éves összeghatárig vehető igénybe a kedvezmény az összevont adóalapba tartozó jogosultsági hónapban megszerzett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem terhére. A kedvezmény havi összegének érvényesítésére a jogosultsági hónapokban megszerzett jövedelem tekintetében van lehetőség.

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

A kedvezmények sorrendiségével és a jogosultsági időszakokkal összefüggésben speciális szabályok vonatkoznak azokra a 25 év alatti fiatalokra, akik házasságban élnek és házastársuk is 25 év alatti. Ha ez a házastársak első házassága és a házasságot 2021. december 31-ét követően kötötték meg, akkor az Szja tv. 29/C. §-a szerinti első házások kedvezménye érvényesítésének első hónapja nem a házasságkötést követő hónap, hanem az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti. A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságoknál pedig, amennyiben az első házások kedvezményére jogosult házastársak 2022. január elseje előtt már elkezdték ennek a kedvezménynek az érvényesítését, akkor az első házások kedvezményének igénybevétele mindaddig „fel kell függeszteniük”, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét mindketten érvényesítik<sup>88</sup>. Ha egyikük betölti a 25. életévét, akkor a következő hónaptól az első házások kedvezményét tovább érvényesíthetik.

A kedvezmény a **30 év alatti anyák kedvezményével egyidejűleg nem vehető igénybe**.

**Ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mezőt ki kell tölteni, „I” (Igen) vagy „N” (Nem) jelölést alkalmazva.**

**Ha biztosított egyéni vállalkozóként Ön a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesíti, akkor a lapok fejlécében a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni. Ez esetben a 8. sorban a kedvezmény havi összegét fel kell tüntetni.**

**Ha nem él a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesítésének lehetőségével, vagy arra nem jogosult, a jelölő mezőben „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a lapok 8. sorában csak nulla szerepelhet.**

### **„A 30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” mező**

A mezőbe „Igen” jelzést csak az a gyermeket vállaló nő (a továbbiakban: fiatal anya) tehet, aki a 25. életévét már betöltötte és a 30. életévét még nem, vagy a tárgyévben éri el.

---

<sup>88</sup> Szja tv. 29/F. § (5), 101. § (3) bekezdés.

Az egyéni vállalkozó összevont adóalapba tartozó jövedelme, vagyis a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó **egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme csökkenthető a 30 év alatti fiatal anyák kedvezményével.**<sup>89</sup>

**Fiatal anya** az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.<sup>90</sup> A 30 év alatti kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.<sup>91</sup> **Ha azonban a 30 év alatti anya 2023. január 1-jén magzatára tekintettel már jogosult családi kedvezményre, a 30 év alatti anyák kedvezménye 2023. január 1-jétől érvényesíthető azokra a hónapokra is, amelyekben a 30 év alatti anya e magzatára tekintettel családi kedvezményre jogosult.**<sup>92</sup>

A 30 év alatti anyák **kedvezményére jogosult** az a fiatal anya, aki

- a) az Szja tv. szerint<sup>93</sup> a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére** tekintettel, vagy
- b) az Szja tv. szerinti<sup>94</sup> **magzatra** tekintettel **családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.**

**Jogosultsági hónapként** az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya **családi kedvezményre való jogosultsága fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.** A kedvezmény **legfeljebb** annak **az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig** érvényesíthető, amely évben a fiatal anya **betölti a 30. életévét.**

Az **érvényesítés összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra 499 952 forint) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata.**

**A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házaskedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.** Egyidejűleg a 25 év alatti fiatalok kedvezményével nem vehető igénybe a 30 év alatti anyák kedvezménye.

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

Példa:

---

<sup>89</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés és (3) bekezdés c) pont ca) alpontja **2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (3) bekezdés c) pont ca) alpontja 2023. augusztus 1-től.**

<sup>90</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés **2023. július 31-ig, Szja tv. 3. § 55. pontja 2023. augusztus 1-től**

<sup>91</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 5. § **2023. július 31-ig, Szja tv. 104. § (1) bekezdés 2023. augusztus 1-től**

<sup>92</sup> **Szja tv. 104. § (1) bekezdése**

<sup>93</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja

<sup>94</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja

1. Az egyéni vállalkozó várandósságának 91. napja 2023. január 11-én következik be, a 25. életévét 2023. február 14-én tölti be. A családi kedvezményre való jogosultság 2022. december 31-ét követően nyílt meg, így a 30 év alatti anyák kedvezménye megilleti az adózót, azonban január és február hónapban még a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult. A 30 év alatti anyák kedvezményét csak a 25. életév betöltését követő hónaptól, vagyis márciustól veheti igénybe.
2. Az egyéni vállalkozó 2023. január 1. óta jogosult a 30 év alatti anyák kedvezményére, és 2023. augusztus 6-án betölti a 30. életévét. Az Szja tv. szerinti családi kedvezményre egész évben jogosult, decemberben is, így a 30 év alatti anyák kedvezményét is igénybe veheti a 2023. teljes évben.
3. Az egyéni vállalkozó 2023. év elejétől jogosult a kedvezményre, 2023. augusztus 6-án betölti a 30. életévét. A családi kedvezményre való jogosultsága 2023. október 31-én megszűnik, mert a házasságát a bíróság felbontotta és a gyermeket a volt férjénél helyezi el. Ebben az esetben a fiatal anya 2023. január – október hónapokban veheti igénybe a 30 év alatti anyák kedvezményét.

**Ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt ki kell tölteni, „I” (Igen) vagy „N” (Nem) jelölést alkalmazva.**

**Ha biztosított egyéni vállalkozóként Ön a 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, akkor a lapok fejlécében a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni. Ez esetben a 28. sorban a kedvezmény havi összegét fel kell tüntetni.**

**Ha nem él a 30 év alatti anyák kedvezménye érvényesítésének lehetőségével, vagy nem jogosult rá, a jelölő mezőben „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a lapok 28. sorában csak nulla szerepelhet.**

**Egyidejűleg a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” és a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mező nem tölthető ki.**

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

**A rovatot annak az egyéni vállalkozónak kötelező kitöltenie, akinek az „alkalmazás minősége” kódja 21-es, vagy a szociális hozzájárulási adóból kedvezményt vesz igénybe.**

## **A 2358-01-01-es lap kitöltése**

***Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről***

### **A) blokk**



### **1. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja**

Ebben a sorban a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapját kell beírni, tehát azt az összeget kell feltüntetni, amely után az egyéni vállalkozó az adó fizetésére kötelezett (**vállalkozói kivét**). A szociális hozzájárulási adó alapja legalább a tárgyhónap első napján a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összegének 112,5 százaléka, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének 112,5 százaléka.<sup>95</sup>

### **2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (13%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 13 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

### **3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13 százalékos mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni a bevallási időszaknak megfelelően.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százalékaival.

### **4.sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13 százalékos 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.

### **6. sor: A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Azt az időszakot kérjük feltüntetni, amely időszakra a kedvezményt igénybe vette. Az időszak lehet egész hónap, illetőleg törtidőszaki (például 2023. április 16 – április 30). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a 01-01-es számú lap fejlécében szereplő biztosításban töltött idő tartamán belülnek 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 2023. júliusában visszamenőlegesen 2023. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzéssel lehet módosítani, ha az alapbevallást a NAV hibátlanként feldolgozta.

---

<sup>95</sup> Szochó tv. 34. § 11. pont.

## B) Blokk

### 7. sor: A vállalkozói kivét havi összege

**Fontos, hogy ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe.**<sup>96</sup> Ennek a sornak a c) oszlopában a vállalkozói kivét havi összegét kell feltüntetnie.

Ha a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó havi kivétjének összege nem éri el a minimálbért, akkor a családi járulékkedvezményt a vállalkozói kivétet terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.

### 8. sor: A 25 év alatti fiatalok kedvezményeként érvényesíthető havi összeg

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót megillető, 25 év alatti fiatalok kedvezményének általa érvényesíteni kívánt havi összegét kell szerepeltetni, ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni.

A 25. életévét be nem töltött személy az összevont adóalapját a 25 év alatti fiatalok kedvezményével csökkenti. A kedvezmény az összevont adóalapba tartozó, a **jogosultsági hónapokban megszerzett**, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó fiatal egyéni vállalkozó **vállalkozói kivétje után** érvényesíthető. Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra 499 952 forint)** vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata**.

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életév betöltésének hónapja. Amennyiben a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

Például: A fiatal vállalkozó 25. életévét 2023. január hónapban töltötte be, így 2023. január hónapra jogosult a kedvezmény igénybevételére. A kedvezmény alapja az összevont adóalapba tartozó vállalkozói kivét összege. A kedvezmény igénybevételének felső összeghatára ez esetben – egy jogosultsági hónapra vetítve – 499 952 forint.

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 30 év alatti anyák kedvezményét<sup>97</sup>, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.<sup>98</sup>

<sup>96</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés.

<sup>97</sup> 596/2022. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés **2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (1) bekezdése 2023. augusztus 1-től**

<sup>98</sup> Szja tv. 29/F. §.

## **28. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményeként érvényesíthető havi összeg**

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót megillető, 30 év alatti anyák kedvezményének általa érvényesíteni kívánt havi összegét kell szerepeltetni, amennyiben családi járulékkedvezményt vesz igénybe.

Fiatal anya az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik. A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a **családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.**

Az egyéni vállalkozó fiatal anya összevont adóalapba tartozó jövedelmét a 30 év alatti anyák kedvezményével csökkenti. A jogosultsági hónapokban megszerzett, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó **egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje után a kedvezmény a személyi jövedelemadóból érvényesíthető.** Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra 499 952 forint)** vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata.**

A 30 év alatti anyák **kedvezményére jogosult** az a fiatal anya, aki

- a) az Szja tv. szerint<sup>99</sup> a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére** tekintettel, vagy
- b) az Szja tv. szerinti<sup>100</sup> **magzatra** tekintettel **családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.**

**Jogosultsági hónapként** az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya **családi kedvezményre való jogosultsága fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.** A kedvezmény **legfeljebb** annak **az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig** érvényesíthető, amely évben a fiatal anya **betölti a 30. életévét.**

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. **Egyidejűleg a 25 év alatti fiatalok kedvezményével nem vehető igénybe a 30 év alatti anyák kedvezménye.**<sup>101</sup>

## **29. sor: Személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg**

<sup>99</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja

<sup>100</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja

<sup>101</sup> 596/2022. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés **2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (1) bekezdése 2023. augusztus 1-től**

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

A súlyosan fogyatékos magánszemély az összevont adóalapját<sup>102</sup> személyi kedvezménnyel csökkenti. A személyi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a 30 év alatti anyák kedvezményét követően, 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.<sup>103</sup> (2023. január 1-jétől a személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg 77 300 forint.) Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll.<sup>104</sup>

### **30. 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. Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár esetén mindkét házastárs 25 év alatti fiatal, és a felek a házasságot 2021. december 31-ét követően kötötték, akkor az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.<sup>105</sup>

A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságoknál pedig, amennyiben az első házások kedvezményére jogosult házastársak 2022. január elseje előtt már elkezdtek ennek a kedvezménynek az érvényesítését, akkor az első házások kedvezményének igénybevétele mindaddig „fel kell függeszteniük”, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét mindketten érvényesítik. 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.

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

<sup>102</sup> Szja tv. 29/E. §.

<sup>103</sup> 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet.

<sup>104</sup> Szja tv. 29/E. §.

<sup>105</sup> Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés, 101. § (3) bekezdés.

A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonnal rendelkező egyéni vállalkozók 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 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.<sup>106</sup>

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>107</sup>

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

### **32. sor: Az adóalap – kedvezményekkel csökkentett vállalkozói kivét – havi adóelőlege**

Ha a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe, akkor a vállalkozói kivét adóelőlegét havonta állapítja meg és vallja be az Art. szerinti adó- és járulékbevallásban.<sup>108</sup>

Az adóalap – kedvezményekkel (a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, 25 év alatti fiatalok kedvezménye, 30 év alatti anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, első házások kedvezménye, családi kedvezmény) csökkentett vállalkozói kivét – havi adóelőlege az Szja. tv. 49. § (1) bekezdés szerint legkevesebb „0” lehet.

### **33. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege**

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – kivéve, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése, a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése vagy a 30 év alatti anyák kedvezménye miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken – csak akkor kerülhet sor, ha a családi kedvezmény havi összege (közös érvényesítés esetén az egyéni vállalkozóra eső rész) és a vállalkozói kivét adóelőleg-alapjának különbözete pozitív. Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét vagy személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor azok a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthetők.

---

<sup>106</sup> Tbj. 34. § (3) bekezdés.

<sup>107</sup> Tbj. 34. § (4)-(5) bekezdés.

<sup>108</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés.

A vállalkozói kivét havi összege [7. sor c) oszlop] és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye, a személyi kedvezmény és/vagy az első házások kedvezmény még nem érvényesített összegének 8. sor c) vagy 28. sor c), vagy a 29. sor c), 30. sor c) oszlopa, vagy az együttesen számított összegének különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege [31. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az **a) oszlopa** tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg a 30 év alatti anyák kedvezményét vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét –, a 31. sor c) és a 7. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha a 30 év alatti anyák kedvezményét vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, személyi kedvezményt és/vagy első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már a 30 év alatti anyák kedvezményével, vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményével, vagy a személyi kedvezménnyel és/vagy az első házások kedvezményével csökkentett adóalapról veheti igénybe [ $33a=31c-(7c-8c-28c-29c-30c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15 százaléka.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét igénybe veszik, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [33. sor a) oszlop]) megegyezik a családi kedvezmény összegével [31. sor c) oszlop]).

#### **34 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 nem éri el a minimálbért, akkor **a családi járulékkedvezményt a kivétet terhelő járulék erejéig lehet érvényesíteni.**<sup>109</sup>

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény összege [33. sor c) oszlop], vagy a vállalkozói kivét havi összegének [7. sor c) oszlop] 18,5 százaléka kerül attól függően, melyik összeg a kisebb.

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

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

Ha a **főfoglalkozású egyéni vállalkozónak a kivétje nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbérnek vagy a garantált bérminimumnak megfelelő összeget kell feltüntetnie.**<sup>110</sup>

#### **36. sor: A 35. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban a 35. sor összegéből számított 18,5 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

<sup>109</sup> Tbj. 34. §.

<sup>110</sup> Tbj. 40. § (3) bekezdés.

**37. 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 terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.<sup>111</sup>

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>112</sup>

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az 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>113</sup>

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

Ebben a sorban a 36. sor c) oszlop adatából a 37. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegével.

## **A 2358-AT-01 – 2358-AT-03-as lapok kitöltése**

*Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó- és járulékkötelezettségéről*

**Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó a tárgynegyedév hónapjainak adóját havonkénti bontásban a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig** vallja be és fizeti meg.<sup>114</sup> A 2358-AT-01 lap a tárgynegyedév első hónapjára, a 2358-AT-02 lap a tárgynegyedév második hónapjára, a 2358-AT-03 lap a tárgynegyedév harmadik hónapjára vonatkozó adatokat, adót és járulékot tartalmazza.

### **A) blokk**

**1. sor: Szociális hozzájárulási adó alapja**

Ebben a sorban a kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapját

---

<sup>111</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés.

<sup>112</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés.

<sup>113</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés.

<sup>114</sup> Szcho tv. 19. § (2) bekezdés.

kell beírni, tehát azt az összeget kell feltüntetni, amely után az egyéni vállalkozó az adó fizetésére kötelezett.

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja **az év elejétől** (a Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja szerinti biztosítási jogviszony keletkezésétől) **a tárgynegyedév utolsó napjáig** (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított személyi jövedelemadó köteles jövedelem, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben adóalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt, azzal, hogy az adóalap nem lehet kisebb az adóalap megállapításának különös szabályai szerint megállapított összegnél.**<sup>115</sup>

A szociális hozzájárulási adó alapja legalább a tárgyhónap első napján a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összegének 112,5 százaléka, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, ennek hiányában a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének 112,5 százaléka.<sup>116</sup>

Példa a szociális hozzájárulási adóalap számításához:

Az adózó főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó, akinek a főtevékenysége nem igényel középfokú iskolai végzettséget és középfokú szakképzettséget. Az egyéni vállalkozó az év során folyamatosan biztosított, nem szüneteltet, nincs kieső idő.

**1. negyedév**

Jövedelem: (január–március hónapokban) 870 000 forint.

adatok Ft-ban

	Január	Február	Március	Összesen	Szochoalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	290000	290000	290000	870000	
Adómentes rész	290000	290000	290000	870000	
1. negyedév szja köteles jövedelme				-	
2. negyedév szja köteles jövedelme				-	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				-	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes szocho alap</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
- 1. negyedévben megállapított szocho alap				-	
- 2. negyedévben megállapított szocho alap				-	
- 3. negyedévben megállapított szocho alap				-	
<b>Tárgynegyedévi szocho alap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított szocho alap)</b>					<b>0</b>
<b>Tárgynegyedévi szocho alap tényleges</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>783000</b>	<b>783000</b>

Az szja törvény alapján személyi jövedelemadó mentes az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó rész, azaz 1 392 000 forint. Az év elejétől a negyedév utolsó napjáig megállapított tényleges

<sup>115</sup> Szocho tv. 6. § (2) bekezdés.

<sup>116</sup> Szocho tv. 34. § 11. pont.



szja-köteles jövedelme így 0 forint. Mivel első negyedévről van szó, nem tudjuk csökkenteni az év korábbi negyedévében adóalapként figyelembe vett összeggel, tehát a nulla forint lesz a negyedéves szochoalap is és a havi alap is. A szocho alapja legalább a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) havi összegének 112,5 százaléka, vagyis 261 000 forint.

Az egyéni vállalkozó az **első negyedéves** bevallásában szociális hozzájárulási adó alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 1. sorába 261 000 forint** összeget fog **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 261 000 forint = 783 000 forint**.

## 2. negyedév

Jövedelem: (április–június hónapokban) 1 330 000 forint.

adatok Ft-ban

	Április	Május	Június	Összesen	Szochoalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	320000	550000	460000	1330000	
Adómentes rész	320000	202000	0	522000	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				-	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				0	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>808000</b>	<b>808000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes szocho alap</b>				<b>783000</b>	<b>783000</b>
- 1. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
- 2. negyedévben megállapított szocho alap				-	
- 3. negyedévben megállapított szocho alap				-	
<b>Tárgynegyedévi szocho alap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított szocho alap)</b>	<b>8333</b>	<b>8333</b>	<b>8333</b>	<b>25000</b>	<b>25000</b>
<b>Tárgynegyedévi szocho alap tényleges</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>783000</b>	<b>783000</b>

Az első negyedévben már 870 000 forint adómentes részt felhasznált, így ebben a negyedévben maradt még 522 000 forint (1 392 000 forint – 870 000 forint) összeg, mely adómentes. A második negyedéves szja-köteles jövedelem 808 000 forint. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (június 30.) megállapított összes szja-köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint = 808 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedévében, vagyis az első negyedévben adóalapként figyelembe vett összeggel, 783 000 forinttal, így a második negyedéves szochoalap 808 000 forint – 783 000 forint = 25 000 forint. Az egyéni vállalkozó mindvégig aktívan dolgozott, nem szüneteltetett, kieső ideje nem volt, így a negyedéves 25 000 forint szochoalapot el kell osztania a 3 hónappal (április, május, június). A havi szochoalap 25 000 forint / 3 hónap = 8 333 forint lenne havonta. Ez az összeg szintén kevesebb a kötelező szochoalap összegénél, így ismét a törvény szerinti 261 000 forint után kell megállapítania a szociális hozzájárulási adó kötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **második negyedéves** bevallásában szociális hozzájárulási adó alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 1. sorába 261.000 Ft** összeget fog ismételtlen **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 261.000 Ft = 783.000Ft**.

## 3. negyedév

Jövedelem: (július – szeptember hónapokban) 1 330 000 forint.

adatok Ft-ban

	Július	Augusztus	Szeptember	Összesen	Szochoalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	350000	670000	310000	1330000	
Adómentes rész	0	0	0	0	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				808000	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				808000	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>2138000</b>	<b>2138000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes szocho alap</b>				<b>1566000</b>	<b>1566000</b>
- 1. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
- 2. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
- 3. negyedévben megállapított szocho alap				-	
<b>Tárgynegyedévi szocho alap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított szocho alap)</b>	<b>190667</b>	<b>190667</b>	<b>190667</b>	<b>572000</b>	<b>572000</b>
<b>Tárgynegyedévi szocho alap tényleges</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>261000</b>	<b>783000</b>	<b>783000</b>

Az adózó az első két negyedévben már a teljes adómentes részt felhasználta, így ebben a negyedévben a teljes jövedelme szja-köteles. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (szeptember 30.) megállapított összes szja-köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint + 1 330 000 forint = 2 138 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedéveiben, vagyis az első és második negyedévben szochoalapként figyelembe vett összegekkel, 783 000 forint + 783 000 forint = 1 566 000 forinttal, így a harmadik negyedéves szochoalap 2 138 000 forint – 1 566 000 forint = 572 000 forint. A negyedéves szochoalapot el kell osztania a 3 hónappal (július, augusztus, szeptember). A havi szochoalap 572 000 forint / 3 hónap = 190 667 forint lenne havonta. Ez az összeg szintén kevesebb a kötelező szochoalap összegénél, így ismét a törvény szerinti 261 000 forint után kell megállapítania a szocho kötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **harmadik negyedéves** bevallásában szociális hozzájárulási adó alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 1. sorába 261 000 forint** összeget fog ismételtlen **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 261 000 forint = 783 000 forint**.

#### 4. negyedév

Jövedelem: (október – december hónapokban) **1 180 000 Ft**.

adatok Ft-ban

	Október	November	December	Összesen	Szochoalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	380000	410000	390000	1180000	
Adómentes rész	0	0	0	0	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				808000	
3. negyedév szja köteles jövedelme				1330000	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				2138000	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>3318000</b>	<b>3318000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes szocho alap</b>				<b>2349000</b>	<b>2349000</b>
- 1. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
- 2. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
- 3. negyedévben megállapított szocho alap				783000	
<b>Tárgynegyedévi szocho alap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított szocho alap)</b>	<b>323000</b>	<b>323000</b>	<b>323000</b>	<b>969000</b>	<b>969000</b>
<b>Tárgynegyedévi szocho alap tényleges</b>	<b>323000</b>	<b>323000</b>	<b>323000</b>	<b>969000</b>	<b>969000</b>

A megelőző három negyedévben már a teljes adómentes részt felhasználta, így ebben a negyedévben a teljes jövedelme szja-köteles. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (december 31.) megállapított összes szja-köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint + 1 330 000 forint + 1 180 000 forint = 3 318 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedéveiben, vagyis az első, második és harmadik negyedévben szochoalapként figyelembe vett összegekkel, 783 000 forint + 783 000 forint + 783 000 forint = 2 349 000 forinttal, így a negyedik negyedéves szochoalap 3 318 000 forint – 2 349 000 forint = 969 000 forint. A negyedéves szochoalapot el kell osztania a 3 hónappal (október, november, december). A havi szochoalap 969 000 forint / 3 hónap = 323 000 forint havonta. Ez az összeg már meghaladja a kötelező legkisebb szochoalap összegét, így ebben a negyedévben már ez az összeg után kell megállapítani a szochokötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **negyedik negyedéves** bevallásában szociális hozzájárulási adó alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 1. sorába 323 000 forint** összeget fog **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 323 000 forint = 969 000 forint**.

**2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (13%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 13 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

**3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13 százalékos mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni a bevallási időszaknak megfelelően.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százalékával.

**4.sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13%-os mértékű kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 13 százalékos 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 a 2. sorban lévő és a 4. sorban szereplő összeg különbözeteként számol ki.

**6. sor: A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama**

Azt az időszakot kérjük feltüntetni, amely időszak vonatkozásában a kedvezményt igénybe vette. Az időszak lehet egész hónap, illetőleg törtidőszaki (például 2023. április 16 – április 30). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a lap fejlécében szereplő biztosításban töltött idő tartamán belülnek 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 2023. júliusában visszamenőlegesen 2023. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzéssel lehet módosítani, ha az alapbevallást a NAV hibátlanként feldolgozta.

## B) Blokk

### **7. sor: Az átalányban megállapított jövedelem havi összege**

**Fontos, hogy ezt a sort csak akkor kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe.**<sup>117</sup> Ennek a sornak a c) oszlopában az átalányban megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie, **a nulla forintot is.**

A többes jogviszonyos<sup>118</sup> átalányadózó egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezményt ~~az átalányban megállapított jövedelmet, 2023. július 15-től a Módtv.11. rendelkezései szerint~~ a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint – göngyölitéssel – megállapított járulékalapot terhelő járulék erejéig érvényesítheti.<sup>119</sup>

**A főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó, ha a minimálbér alapján fizet járulékot, a járulékalap adómentes jövedelmet meg nem haladó nagyságú része után fizetendő járulék terhére is érvényesíthet családi járulékkedvezményt.**<sup>120</sup>

**A jövedelem adómentes részét az átalányadózó főfoglalkozású egyéni vállalkozónak a 7. sor a) oszlopában kell feltüntetnie,** amely összeg kisebb, vagy egyenlő lehet a 7. sor c) oszlopában szereplő összeggel. (A 7. sor a) oszlopa csak 21-es foglalkozás minősége kód mellett lehet kitöltött.)

### **8. sor: A 25 év alatti fiatalok kedvezményeként érvényesíthető havi összeg**

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót illetően, 25 év alatti fiatalok kedvezményének általa érvényesíteni kívánt havi összegét kell szerepeltetni a családi járulékkedvezmény igénybevétele esetén.

A 25. életévét be nem töltött személy az összevont adóalapját a 25 év alatti fiatalok kedvezményével csökkenti. A kedvezmény az összevont adóalapba tartozó, a **jogosultsági hónapokban megszerzett, az átalányban megállapított jövedelme után** érvényesíthető. Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes**

<sup>117</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés.

<sup>118</sup> Tbj. 42. § (2) bekezdés a), b) pontja.

<sup>119</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés, melyet a Módtv.11. 134. § b) pontja 2023. július 15-i hatállyal módosított, majd a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai.

<sup>120</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés.

munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata**.

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életév betöltésének hónapja. Amennyiben a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

Például: A fiatal vállalkozó 25. életévét 2023. január hónapban töltötte be, így 2023. január hónapra jogosult a kedvezmény igénybevételére. A kedvezmény alapja átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelmének összege. A kedvezmény igénybevételének felső összeghatára ez esetben – egy jogosultsági hónapra vetítve – 499 952 forint.

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 30 év alatti anyák kedvezményét<sup>121</sup>, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.<sup>122</sup>

### **28. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményeként érvényesíthető havi összeg**

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót megillető, 30 év alatti anyák kedvezményének általa érvényesíteni kívánt havi összegét kell szerepeltetni, amennyiben családi járulékkedvezményt vesz igénybe.

Fiatal anya az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik. A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a **családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.**

Az egyéni vállalkozó fiatal anya összevont adóalapba tartozó jövedelmét a 30 év alatti anyák kedvezményével csökkenti. Az összevont adóalapba tartozó, a **jogosultsági hónapokban megszerzett**, az átalányban megállapított **jövedelme után a kedvezmény** a személyi jövedelemadóból érvényesíthető. Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata.**

A 30 év alatti anyák **kedvezményére jogosult** az a fiatal anya, aki

---

<sup>121</sup> 596/2022. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés **2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (1) bekezdése 2023. augusztus 1-től**

<sup>122</sup> Szja tv. 29/F. §.

- a) az Szja tv. szerint<sup>123</sup> a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére** tekintettel, vagy  
b) az Szja tv. szerinti<sup>124</sup> **magzatra** tekintettel **családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.**

**Jogosultsági hónapként** az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya **családi kedvezményre való jogosultsága fennáll**, de **legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap**. A kedvezmény **legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig** érvényesíthető, amely évben a fiatal anya **betölti a 30. életévét**.

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. **Egyidejűleg a 25 év alatti fiatalok kedvezményével nem vehető igénybe a 30 év alatti anyák kedvezménye.**<sup>125</sup>

### **29. 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>126</sup> személyi kedvezménnyel csökkenti. A személyi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét és a 30 év alatti anyák kedvezményét követően, 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.<sup>127</sup> (2023. január 1-jétől a személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg 77 300 forint.)

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fogyatékos állapot az erről szóló igazolás, határozat alapján legalább egy napig fennáll.<sup>128</sup>

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

<sup>123</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja

<sup>124</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja

<sup>125</sup> 596/2022. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés [2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § \(1\) bekezdése 2023. augusztus 1-től](#)

<sup>126</sup> Szja tv. 29/E. §.

<sup>127</sup> 573/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet.

<sup>128</sup> Szja tv. 29/E. §.

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. Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár esetén mindkét házastárs 25 év alatti fiatal, és a felek a házasságot 2021. december 31-ét követően kötötték, akkor az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.<sup>129</sup>

A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságoknál pedig, amennyiben az első házások kedvezményére jogosult házastársak 2022. január elseje előtt már elkezdték ennek a kedvezménynek az érvényesítését, akkor az első házások kedvezményének igénybevételét mindaddig „fel kell függeszteniük”, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét mindketten érvényesítik. 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.

### **31. 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 jogviszonnyal rendelkező egyéni vállalkozók 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 százaléka, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.<sup>130</sup>

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>131</sup>

---

<sup>129</sup> Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés, 101. § (3) bekezdés.

<sup>130</sup> Tbj. 34. § (3) bekezdés.

<sup>131</sup> Tbj. 34. § (4)-(5) bekezdés.

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

### **32. sor: Az adóalap – kedvezményekkel csökkentett átalányban megállapított jövedelem – havi adóelőlege**

Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe, akkor az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét negyedévente állapítja meg és vallja be az Art. szerinti adó- és járulékbevallásban.<sup>132</sup>

Az adóalap – kedvezményekkel (a négy, vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, 25 év alatti fiatalok kedvezménye, 30 év alatti anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, első házások kedvezménye, családi kedvezmény) csökkentett átalányban megállapított jövedelem – havi adóelőlege az Szja. tv. 49. § (1) bekezdés szerint legkevesebb „0” lehet.

### **33. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege**

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – kivéve, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének, a 25 év alatti fiatalok kedvezményének vagy a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken – csak akkor kerülhet sor, ha a családi kedvezmény havi összege (közös érvényesítés esetén az egyéni vállalkozóra eső rész) és az átalányban megállapított jövedelem adóelőleg-alapjának különbözete pozitív. Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét vagy személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor azok a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthetők.

Az átalányban megállapított jövedelem havi összege [7. sor c) oszlop] és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye, a személyi kedvezmény és/vagy az első házások kedvezmény még nem érvényesített összegének [8. sor c), vagy 28. sor c), vagy a 29. sor c), 30. sor c) oszlopa vagy az együttesen számított összegének] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege [31. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét, személyi kedvezményt, és/vagy az első házások kedvezményét –, a 31. sor c) és a 7. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét, a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt és/vagy első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már a 30 év alatti anyák kedvezményével, a 25 év alatti fiatalok kedvezményével, vagy a személyi kedvezménnyel és/vagy az első házások kedvezményével csökkentett adóalapból veheti igénybe [33a=31c-(7c-8c-28c-29c-30c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Ha átalányadózó egyéni vállalkozóként a 7a) oszlopban adómentes jövedelemrészt szerepeltet, és

---

<sup>132</sup> Szja tv. 49. § (6) bekezdés.



7a=7c (az adott hónapban csak adómentes jövedelme volt), akkor a családi járulékkedvezmény alapja [33. sor a) oszlop]] megegyezik a családi kedvezmény összegével [31. sor c) oszlop]].

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét igénybe veszik, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [33. sor a) oszlop]] megegyezik a családi kedvezmény összegével [31. sor c) oszlop]].

### **34 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 átalányban megállapított jövedelme nem éri el a minimálbért, akkor a családi járulékkedvezményt az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulék erejéig lehet érvényesíteni, ide kell érteni a főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének adómentes részével megegyező járulékalap utáni érvényesítést is.<sup>133</sup>~~

Átalányadózó egyéni vállalkozónál a családi járulékkedvezményt ~~az átalányban megállapított jövedelmet, 2023. július 15-étől~~ a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint – ún. göngyölítéses módszerrel – megállapított járulékalapot<sup>134</sup> terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni, azzal, hogy járulékkedvezmény az átalányadózást alkalmazó, a Tbj. 42. § (2) bekezdés a)-b) pontjában nem említett, tehát a főfoglalkozású egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelme adómentes részével egyező nagyságú járulékalap után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető.

Fontos, hogy ha az átalányadózást alkalmazó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó járulékalapjaként a minimálbért köteles figyelembe venni, a járulékkedvezmény az e járulékalapnak az átalányban megállapított ~~jövedelmet (akkor is, ha az adómentes)~~ meg nem haladó nagyságú része után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető ~~2022. január 1-jétől~~.<sup>135</sup>

~~Ezt a szabályt az átalányadózást alkalmazó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó már a 2023. január havi, illetve az azt követő hónapok járulékkötelezettségének a megállapítása során alkalmazhatja.<sup>136</sup>~~

### Példák:

1. A középfokú végzettséget igénylő tevékenységet folytató átalányadózó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2023. január hónapban elért jövedelme 200 000 forint, amely adómentes. Főfoglalkozású egyéni vállalkozóként január hónapra a tárgyhónap első napján érvényes garantált bérminimum havi összege (2023. ~~január 1-jén~~ 296 400 forint) után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot. Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezmény

<sup>133</sup> ~~Tbj. 34. §.~~

<sup>134</sup> Tbj. 34. § (6) és 80. § (2) bekezdés, melyeket a Módtv. 11. 134. § b) és g) pontjai módosítottak 2023. július 15-től, majd a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai.

<sup>135</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés, Tbj. 80. § (2) bekezdés, melyet a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai módosított.

<sup>136</sup> Tbj. 105/D. §, melyet a Módtv. 12. 95. §-a léptetett hatályba

igénybevételére jogosult, és azt érvényesíteni kívánja, akkor a példa szerinti esetben január hónapra legfeljebb a jövedelemmel egyező nagyságú járulékalap (200 000 forint) után fizetendő társadalombiztosítási járulék erejéig érvényesítheti.

2. A középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet folytató főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme a 1. negyedévben éri el az adóköteles összeghatárt, a tényleges járulékalap végig a minimálbér, a göngyölt elméleti járulékalap több, mint nulla, de nem éri el a minimálbért.

2023.	jövedelem	adóköteles jövedelem	göngyölt járulékalap	tényleges járulékalap	családi járulékkedvezmény alap
január	500 000	0	36 000	232 000	232 000
február	500 000	0	36 000	232 000	232 000
március	500 000	108 000	36 000	232 000	232 000
I. negyedév		108 000		696 000	696 000
április	0	0	0	232 000	0
május	0	0	0	232 000	0
június	150 000	150 000	0	232 000	150 000
I-II. negyedév		258 000	0	1 392 000	846 000
július	0	0	122 000	232 000	0
augusztus	0	0	122 000	232 000	0
szeptember	1 500 000	1 500 000	122 000	232 000	232 000
I-III. negyedév	3 150 000	1 758 000		2 088 000	1 078 000

A c) oszlopba a családi járulékkedvezmény összege [33. sor c) oszlop] kerül, azzal, hogy a családi járulékkedvezmény a minimálbérnek, de legfeljebb a minimálbérnek a havi jövedelemmel (akár adómentes, akár adóköteles) megegyező nagyságú részének [7. sor a) c) oszlop] 18,5 százaléka lehet.

3. A középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet folytató főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme a 3. negyedévben éri el az adómentes összeghatárt, a tényleges járulékalap végig a minimálbér, a göngyölt elméleti járulékalap több, mint nulla, de nem éri el a minimálbért.

2023.	jövedelem	adóköteles jövedelem	göngyölt járulékalap	tényleges járulékalap	családi járulékkedvezmény alap
január	200 000	0	0	232 000	200 000
február	200 000	0	0	232 000	200 000
március	200 000	0	0	232 000	200 000
I. negyedév		0		696 000	600 000
április	0	0	0	232 000	0
május	0	0	0	232 000	0
június	200 000	0	0	232 000	200 000
I-II. negyedév		0	0	1.392.000	800 000
július	500 000	0	205 333	232 000	232 000
augusztus	0	0	205 333	232 000	0

szeptember	2 100 000	2 008 000	205 333	232 000	232 000
I-III. negyedév	3 400 000	2 008 000		2 088 000	1 264 000
október	1 200 000	1 200 000	440 000	440 000	440 000
november	200 000	200 000	440 000	440 000	440 000
december	0	0	440 000	440 000	440 000
I-IV. negyedév	4 800 000	3 408 000		3 408 000	2 584 000

A ~~2023. július 15-én hatályba lépett új rendelkezés alapján~~ a c) oszlopba a családi járulékkedvezmény összege [33. sor c) oszlop] kerül, mely a IV. negyedévben a göngyöltett járulékalap havi összegének 18,5 százaléka [35. sor a) oszlop].

### 35. sor: Társadalombiztosítási járulék alapja

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

Az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazó biztosított egyéni vállalkozót havonta terhelő társadalombiztosítási járulék alapja **az év elejétől** (biztosítási jogviszony keletkezésétől<sup>137</sup>) **a tárgynegyedév utolsó napjáig** (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított, személyi jövedelemadó köteles jövedelem, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben** (akár egyetlen napig is) **fennállt.**<sup>138</sup>

A göngyöltéssel számított **elméleti társadalombiztosítási járulékalap összegét az a) oszlopban** kell szerepeltetni akkor is, ha nulla és abban az esetben is, ha ez az összeg kevesebb a minimálbérnek, garantált bérminimumnak megfelelő összegnél.

A **főfoglalkozású átalányadózó** egyéni vállalkozó járulékalapja **havonta legalább a minimálbérnek** megfelelő összeg.<sup>139</sup>

Ha a **főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozónak a fentiek alapján megállapított járulékalapja nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbérnek vagy a garantált bérminimumnak megfelelő összeget kell feltüntetnie.**

**Az a) oszlop összege megegyezik vagy kisebb a c) oszlopban feltüntetett összeggel, több nem lehet.**

Példa a társadalombiztosítási járulék alapjának számításához:

Az adózó főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó, akinek a főtevékenysége nem igényel középfokú iskolai végzettséget és középfokú szakképzettséget. Az egyéni vállalkozó az év során folyamatosan biztosított, nem szüneteltet, nincs kieső idő.

#### 1. negyedév

Jövedelem: (január – március hónapokban) 870.000 Ft.

adatok Ft-ban

<sup>137</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja.

<sup>138</sup> Tbj. 40. § (2) bekezdés.

<sup>139</sup> Tbj. 40. § (3) bekezdés.

	Január	Február	Március	Összesen	Társadalombiztosítási járulékalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	290000	290000	290000	870000	
Adómentes rész	290000	290000	290000	870000	
1. negyedév szja köteles jövedelme				-	
2. negyedév szja köteles jövedelme				-	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				-	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes társadalombiztosítási járulékalap</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
- 1. negyedévben megállapított járulékalap				-	
- 2. negyedévben megállapított járulékalap				-	
- 3. negyedévben megállapított járulékalap				-	
<b>Tárgynegyedévi járulékalap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított járulékalap)</b>					<b>0</b>
<b>Tárgynegyedévi társadalombiztosítási járulékalap tényleges</b>	<b>232000</b>	<b>232000</b>	<b>232000</b>	<b>696000</b>	<b>696000</b>

Az szja-törvény alapján szja-mentes az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó rész, azaz 1 392 000 forint. Az év elejétől a negyedév utolsó napjáig megállapított tényleges személyi jövedelemadó köteles jövedelme így 0 forint. Mivel első negyedévről van szó, nem tudjuk csökkenteni az év korábbi negyedévében járulékalapként figyelembe vett összeggel, tehát a 0 forint lesz a negyedéves társadalombiztosítási járulékalapja is és a havi alap is. Az adózó tb-járulékalapja legalább a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) havi összege, vagyis 232 000 forint.

Az egyéni vállalkozó az **első negyedéves** bevallásában társadalombiztosítási járulékalapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 35. sorába 232 000 forint** összeget fog **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 232 000 forint = 696 000 forint**.

## 2. negyedév

Jövedelem: (április – június hónapokban) 1 330 000 forint.

	Április	Május	Június	Összesen	Társadalombiztosítási járulékalap levezetése
Átalányban megállapított jövedelem	320000	550000	460000	1330000	
Adómentes rész	320000	202000	0	522000	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				-	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				0	
<b>Szja köteles jövedelem (Átalányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>808000</b>	<b>808000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes társadalombiztosítási járulékalap</b>				<b>696000</b>	<b>696000</b>
- 1. negyedévben megállapított járulékalap				696000	
- 2. negyedévben megállapított járulékalap				-	
- 3. negyedévben megállapított járulékalap				-	
<b>Tárgynegyedévi járulékalap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított járulékalap)</b>	<b>37333</b>	<b>37333</b>	<b>37333</b>	<b>112000</b>	<b>112000</b>
<b>Tárgynegyedévi társadalombiztosítási járulékalap tényleges</b>	<b>232000</b>	<b>232000</b>	<b>232000</b>	<b>696000</b>	<b>696000</b>

Az első negyedévben már 870 000 forint adómentes részt felhasznált, így ebben a negyedévben maradt még 522 000 forint (1 392 000 forint – 870 000 forint) összeg, mely adómentesnek minősül.

A második negyedéves szja-köteles jövedelem 808 000 forint. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (június 30.) megállapított összes szja-köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint = 808 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedévében, vagyis az első negyedévben járulékalapként figyelembe vett összeggel, 696 000 forinttal, így a második negyedéves társadalombiztosítási járulékalap 808 000 forint – 696 000 forint = 112 000 forint. Az egyéni vállalkozó mindvégig aktívan dolgozott, nem szüneteltetett, kieső ideje nem volt, így a negyedéves 112 000 forint járulékalapot el kell osztania a 3 hónappal (április, május, június). A havi járulékalap 112 000 forint / 3 hónap = 37 333 forint lenne havonta. Ez az összeg szintén kevesebb a kötelező járulékalap összegénél, így ismét a törvény szerinti 232 000 forint után kell megállapítania a tb-járulék-kötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **második negyedéves** bevallásában a társadalombiztosítási járulék alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 35. sorába 232 000 forint** összeget fog ismételtlen **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre 3 hónap x 232 000 forint = 696 000 forint**.

### 3. negyedév

Jövedelem: (július – szeptember hónapokban) 1.330.000 Ft.

adatok Ft-ban

	Július	Augusztus	Szeptember	Összesen	Társadalombiztosítási járulékalap levezetése
Átányban megállapított jövedelem	350000	670000	310000	1330000	
Adómentes rész	0	0	0	0	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				808000	
3. negyedév szja köteles jövedelme				-	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				808000	
<b>Szja köteles jövedelem (Átányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>2138000</b>	<b>2138000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes társadalombiztosítási járulékalap</b>				<b>1392000</b>	<b>1392000</b>
- 1. negyedévben megállapított járulékalap				696000	
- 2. negyedévben megállapított járulékalap				696000	
- 3. negyedévben megállapított járulékalap				-	
<b>Tárgynegyedévi járulékalap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított járulékalap)</b>	<b>248667</b>	<b>248667</b>	<b>248667</b>	<b>746000</b>	<b>746000</b>
<b>Tárgynegyedévi társadalombiztosítási járulékalap tényleges</b>	<b>248667</b>	<b>248667</b>	<b>248666</b>	<b>746000</b>	<b>746000</b>

Az adózó az első két negyedévben már a teljes adómentes részt felhasználta, így ebben a negyedévben a teljes jövedelme szja-köteles. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (szeptember 30.) megállapított összes szja-köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint + 1 330 000 forint = 2 138 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedéveiben, vagyis az első és második negyedévben tb-járulékalapként figyelembe vett összegekkel, 696 000 forint + 696 000 forint = 1 392 000 forinttal, így a harmadik negyedéves járulékalap 2 138 000 forint – 1 392 000 forint = 746 000 forint. A negyedéves járulékalapot el kell osztania a 3 hónappal (július, augusztus, szeptember). A havi járulékalap 746 000 forint / 3 hónap = 248 667 forint havonta. Ez az összeg meghaladja a kötelező legkisebb járulékalap összegét, így ebben a negyedévben már ez a számított összeg után kell megállapítania a társadalombiztosítási járulék kötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **harmadik negyedéves** bevallásában társadalombiztosítási járulék alapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 35. sorába 248 667 forint** összeget fog **havonta**

feltüntetni, az összesen a **negyedévre** 3 hónap x 248 667 forint = **746 000 forint**.

#### 4. negyedév

Jövedelem: (október – december hónapokban) 1 010 000 forint.

adatok Ft-ban

	Október	November	December	Összesen	Társadalombiztosítási járulékalap levezetése
Átányban megállapított jövedelem	320000	330000	360000	1010000	
Adómentes rész	0	0	0	0	
1. negyedév szja köteles jövedelme				0	
2. negyedév szja köteles jövedelme				808000	
3. negyedév szja köteles jövedelme				1330000	
Összes korábbi szja köteles jövedelem				2138000	
<b>Szja köteles jövedelem (Átányban megállapított jövedelem - Adómentes rész)</b>				<b>3148000</b>	<b>3148000</b>
<b>Ebből levonandó: korábban megállapított összes társadalombiztosítási járulékalap</b>				<b>2138000</b>	<b>2138000</b>
- 1. negyedévben megállapított járulékalap				696000	
- 2. negyedévben megállapított járulékalap				696000	
- 3. negyedévben megállapított járulékalap				746000	
<b>Tárgynegyedévi járulékalap elméleti (Szja köteles jövedelem - Összes korábban megállapított járulékalap)</b>	<b>336667</b>	<b>336667</b>	<b>336667</b>	<b>1010000</b>	<b>1010000</b>
<b>Tárgynegyedévi társadalombiztosítási járulékalap tényleges</b>	<b>336667</b>	<b>336667</b>	<b>336666</b>	<b>1010000</b>	<b>1010000</b>

A megelőző három negyedévben már a teljes adómentes részt felhasználta az adózó, így ebben a negyedévben a teljes jövedelme szja-köteles. Az év elejétől az aktuális negyedév utolsó napjáig (december 31.) megállapított összes személyi jövedelemadó köteles jövedelme 0 forint + 808 000 forint + 1 330 000 forint + 1 010 000 forint = 3 148 000 forint lesz. Csökkenteni kell az év korábbi negyedéveiben, vagyis az első, második és harmadik negyedévben tb-járulékalapként figyelembe vett összegekkel, 696 000 forint + 696 000 forint + 746 000 forint = 2 138 000 forinttal, így a negyedik negyedéves járulékalap 3 148 000 forint – 2 138 000 forint = 1 010 000 forint. A negyedéves járulékalapot el kell osztania a 3 hónappal (október, november, december). A havi járulékalap 1 010 000 forint / 3 hónap = 336 667 forint havonta. Ez az összeg – hasonlóan a harmadik negyedévhez – szintén meghaladja a kötelező legkisebb járulékalap összegét, így ebben a negyedévben már ez az összeg után kell megállapítania a járulékkötelezettségét.

Az egyéni vállalkozó a **negyedik negyedéves** bevallásában társadalombiztosítási járulékalapjaként az **AT-01, az AT-02 és az AT-03 lapok 35. sorába 336 667 forint** összeget fog **havonta** feltüntetni, az összesen a **negyedévre** 3 hónap x 336 667 forint = **1 010 000 forint**.

#### 36. sor: A 35. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)

Ebben a sorban a 35. sor összegéből számított 18,5 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

#### 37. 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 vállalkozónál a családi járulékkedvezményt ~~az átalányban megállapított jövedelmet, terhelő – ideértve a kötelezően elvárt járulékalapnak az átalányban megállapított adómentes jövedelmet meg nem haladó része utáni – társadalombiztosítási járulék erejéig, 2023. július 15-től pedig a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint – göngyölítéssel – megállapított járulékalapot terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni, azzal, hogy járulékkedvezmény az átalányadózást alkalmazó, a Tbj. 42. § (2) bekezdés a)-b) pontjában nem említett, tehát a főfoglalkozású egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelme adómentes részével egyező nagyságú járulékalap után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető.~~<sup>140</sup>

Fontos, hogy ha az átalányadózást alkalmazó, főfoglalkozású egyéni vállalkozó járulékalapjaként a minimálbért köteles figyelembe venni, a járulékkedvezmény az e járulékalapnak az átalányban megállapított jövedelmet (akkor is, ha az adómentes) meg nem haladó nagyságú része után fizetendő járulék terhére is érvényesíthető.<sup>141</sup>

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>142</sup>

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az 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>143</sup>

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

Ebben a sorban a 36. sor c) oszlop adatából a 37. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegével.

## **A 2358-01-02-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,

<sup>140</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés, melyet a Módtv. 11. 134. § b) pontja 2023. július 15. dátummal módosít, majd a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai.

<sup>141</sup> Tbj. 34. § (6) bekezdés, Tbj. 80. § (2) bekezdés, melyet módosított a Módtv. 12. 96. § b) és c) pontjai.

<sup>142</sup> Tbj. 34. §.

<sup>143</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés.

- **a kiegészítő tevékenységet folytató személyt, vagyis a saját jogú nyugdíjast és az özvegyi nyugdíjban részesülő személyt, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.**<sup>144</sup>

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége<sup>145</sup> a mezőgazdasági őstermelő nyilvántartásba vétele napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig áll fenn. A Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pontjában meghatározott egyéb jogcímen létrejövő biztosítást kizáró körülmény megszűnését követő naptól, a biztosítást kizáró körülmény bekövetkezésének napjáig áll fenn.

**A biztosított mezőgazdasági őstermelő 2023. évi járulékfizetési kötelezettségét – ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági őstermelőket – az határozza meg, hogy az e tevékenységből származó, 2022-ben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta-e a tárgyévet megelőző adóév éves minimálbérének ötszörösét, 2022. évre a 12 000 000 forintot.**

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

A mezőgazdasági őstermelő - ideértve a tevékenységét a tárgyévben kezdő mezőgazdasági őstermelőt is – a minimálbér 92 százalékának megfelelő összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot.<sup>146</sup>

Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért – támogatások nélküli – bevétele nem haladja meg a tárgyévet megelőző adóév éves minimálbérének az ötszörösét, az őstermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 15 százaléka után társadalombiztosítási járulékot fizet.<sup>147</sup>

A mezőgazdasági őstermelő havi járulékalapjaként a tárgyévet megelőző évi - támogatások nélküli - bevétele 15 százalékának egytizenketted részét kell tekinteni.<sup>148</sup>

Például: Ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2023. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2022-ben 1 200 000 forint volt, akkor a bevétel 15 százaléka, 180 000 forint lesz a társadalombiztosítási járulék alapja. Ennek egytizenketted része, 15 000 forint a havi, 45 000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

**Az a biztosított mezőgazdasági őstermelő, aki – az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért bevétele összegétől függetlenül – a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nyilatkozattal vállalja, hogy a járulékokat a Tbj. 41. § (1) és (2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg, ekkor a vállalt magasabb összeg lesz a társadalombiztosítási járulék alapja. Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő a 2358/NY lap B) blokkjában nyilatkozik a magasabb járulékalap választásáról.**

<sup>144</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont, a Módtv. 12. 97. § a hc) pontot hatályon kívül helyezte 2023. december 1-jén, és egyúttal kiegészült a Tbj. 4. § 11. pontjában a kiegészítő tevékenységet folytató személy fogalma a mezőgazdasági őstermelőre történő utalással.

<sup>145</sup> Tbj. 14. § (1) a), c) bekezdés.

<sup>146</sup> Tbj. 41. § (1) bekezdés.

<sup>147</sup> Tbj. 41. § (2) bekezdés.

<sup>148</sup> Tbj. 41. § (3) bekezdés.



**Ha a mezőgazdasági őstermelő a negyedévre tett bevallásában azt nyilatkozta, hogy a tárgyévét megelőző évi, támogatások nélküli bevétele 15 százalékánál 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>149</sup>

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>150</sup>

Az „**oldalszám**” rovatban kell 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 esetén az 1. számú függelék tartalmazza, 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 sorszám.**

---

<sup>149</sup> Art 54. § (3) bekezdés.

<sup>150</sup> Tbj. 41. § (6) bekezdés.

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

### **„Családi járulékkedvezmény igénybevétele”**

A 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 negyedévesre 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 százaléka, 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>151</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 összegeként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített. 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 százalékanak megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>152</sup>

**Ha biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2358-01-02-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni.**

---

<sup>151</sup> Tbj. 80. §.

<sup>152</sup> Tbj. 81. §.

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ilyenkor a 2358-01-02-es lap 1., 2., 3., 4., 5., 6., és 9. sorai nem tölthetők ki.**

### **„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele”**

#### **A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye**

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>153</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>154</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.

1. Az a) pontja szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után az anya családi pótlékra nem jogosult, de a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény 12. § (1) bekezdés b) pontja szerint e gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.
2. A b) pont arra a gyermekekre is irányadó, akire tekintettel az anya vagy a szociális intézmény vezetője családi pótlékra való jogosultsága már nem áll fenn, de legalább 12 éven keresztül e két személy valamelyike, vagy mindkettejük esetében összesen fennállt, feltéve, hogy a szociális intézmény vezetőjénél fennálló jogosultság időszaka alatt az 1. pontban foglaltak teljesültek.<sup>155</sup>

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>156</sup>

<sup>153</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés.

<sup>154</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont cb) alpont.

<sup>155</sup> Szja tv. 29/D. § (3a) bekezdés

<sup>156</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

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>157</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 százaléka családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>158</sup>

### **„A 25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele”**

A mezőbe „Igen” jelzést csak az a fiatal tölthet, aki a 25. életévét még nem töltötte be, illetve a 25. életév betöltésének hónapjában utoljára.

A mezőgazdasági őstermelő összevont adóalapba tartozó, e tevékenységből származó jövedelme **csökkenthető a 25 év alatti fiatalok kedvezményével.**<sup>159</sup>

**Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életév betöltésének hónapja.** A kedvezmény a jogosultsági hónapokban megszerzett mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó jövedelemből **érvényesíthető.**

Ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

**Az érvényesítés összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata.**

Például: A fiatal mezőgazdasági őstermelő 25. életévét 2023. március hónapban tölti be, így általa 3 jogosultsági hónapra számítva 1 499 856 forint (3 x 499 952 forint) éves összeghatárig vehető igénybe a kedvezmény az összevont adóalapba tartozó, jogosultsági hónapokban megszerzett őstermelői tevékenységből származó jövedelme terhére.

<sup>157</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>158</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

<sup>159</sup> Szja tv. 29/F. § (2) bekezdés c) pont cb) alpontja

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

A kedvezmények sorrendiségével és a jogosultsági időszakokkal összefüggésben speciális szabályok vonatkoznak azokra a 25 év alatti fiatalokra, akik házasságban élnek és házastársuk is 25 év alatti. Ha ez a házastársak első házassága és a házasságot 2021. december 31-ét követően kötötték meg, akkor az Szja tv. 29/C. §-a szerinti első házások kedvezménye érvényesítésének első hónapja nem a házasságkötést követő hónap, hanem az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti. A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságoknál pedig, amennyiben az első házások kedvezményére jogosult házastársak 2022. január elseje előtt már elkezdték ennek a kedvezménynek az érvényesítését, akkor az első házások kedvezményének igénybe vételét mindaddig „fel kell függeszteniük”, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét mindketten érvényesítik<sup>160</sup>.

Ugyanazon hónapra vonatkozóan a 25 év alatti fiatalok kedvezményét és a 30 év alatti anyák kedvezményét nem veheti igénybe az östermelő.

**Ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, és Ön 25 év alatti fiatal a negyedév legalább 1 napján, akkor a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mezőt ki kell tölteni, „I” (Igen) vagy „N” (Nem) jelölést alkalmazva.**

**Ha biztosított mezőgazdasági östermelőként Ön a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesíti, akkor a 2358-01-02-es lap fejlécében a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni. Ez esetben a 2. sorban a kedvezmény jogosultsági hónapjaira számított összegét fel kell tüntetni.**

**Ha nem él a 25 év alatti fiatalok kedvezménye érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőben „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2358-01-02-as lap 2. sorában csak nulla szerepelhet.**

### **„A 30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele”**

A mezőbe „Igen” jelzést csak az a gyermeket vállaló nő (a továbbiakban: fiatal anya) tehet, aki a 25. életévét már betöltötte és a 30. életévét még nem, vagy a tárgyévben éri el.

**A mezőgazdasági östermelőnek az összevont adóalapba tartozó jövedelme, vagyis e tevékenységéből származó jövedelme csökkenthető a 30 év alatti fiatal anyák kedvezményével.<sup>161</sup>**

**Fiatal anya** az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy

<sup>160</sup> Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés, 101.§.(3) bekezdés.

<sup>161</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés és (3) bekezdés (c) pont (cb) alpontja 2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (3) bekezdés c) pont (ca) alpontja 2023. augusztus 1-től.

örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.<sup>162</sup> A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a **családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.**<sup>163</sup> Ha azonban a 30 év alatti anya 2023. január 1-jén magzatára tekintettel már jogosult családi kedvezményre, a 30 év alatti anyák kedvezménye 2023. január 1-jétől érvényesíthető azokra a hónapokra is, amelyekben a 30 év alatti anya e magzatára tekintettel családi kedvezményre jogosult.<sup>164</sup>

A 30 év alatti anyák **kedvezményére jogosult** az a fiatal anya, aki

- a) az Szja tv. szerint<sup>165</sup> a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére** tekintettel, vagy
- b) az Szja tv. szerinti<sup>166</sup> **magzatra** tekintettel **családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.**

**Jogosultsági hónapként** az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya **családi kedvezményre való jogosultsága fennáll**, de **legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap**. A kedvezmény **legfeljebb** annak **az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig** érvényesíthető, amely évben a fiatal anya **betölti a 30. életévét**.

Az **érvényesítés összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra 499 952 forint) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata.**

A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házasság kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. Ugyanazon hónapra vonatkozóan a 25 év alatti fiatalok kedvezményével nem vehető igénybe a 30 év alatti anyák kedvezménye. A két jelölő akkor lehet egyszerre kitöltött, ha a tárgynegyedév első vagy második hónapjában lesz az őstermelő 25 éves. Ebben az esetben arra a hónapra, melyben betölti a 25. életévét, még a 25 év alatti fiatalok kedvezményét érvényesítheti, a következő hónap(ok)ra igényelheti a 30 év alatti anyák kedvezményét.

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

#### Példa:

1. A mezőgazdasági őstermelő várandósságának 91. napja 2023. január 11-én következik be, a 25. életévét 2023. február 14-én tölti be. A családi kedvezményre való jogosultság 2022.

<sup>162</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 2023. július 31-ig, Szja tv. 3. § 55. pontja 2023. augusztus 1-től

<sup>163</sup> 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 5. §-a 2023. július 31-ig, Szja tv. 104. § (1) bekezdés 2023. augusztus 1-től

<sup>164</sup> Szja tv. 104. § (1) bekezdése

<sup>165</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja

<sup>166</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja

december 31-ét követően nyílt meg, így a 30 év alatti anyák kedvezménye megilleti az adózót, azonban január és február hónapban még a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult. A 30 év alatti anyák kedvezményét csak a 25. életév betöltését követő hónaptól, vagyis márciustól igényelheti.

2. Az őstermelő január 11. óta jogosult a 30 év alatti anyák kedvezményére, és 2023. augusztus 6-án betölti a 30. életévét. Az Szja tv. szerinti családi kedvezményre egész évben jogosult, decemberben is, így a 30 év alatti anyák kedvezményét is igényelheti a 2023. teljes évben.
3. Az őstermelő január 11. óta a kedvezményre, 2023. augusztus 6-án betölti a 30. életévét. A családi kedvezményre való jogosultság 2023. október 31-én megszűnik, mert a házasságát a bíróság felbontotta és a gyermeket a volt férjénél helyezi el. Ebben az esetben a fiatal anya 2023. január – október hónapokban veheti igénybe a 30 év alatti anyák kedvezményét.

**Ha családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, és Ön 30 év alatti fiatal anya, akkor a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt ki kell tölteni, „I” (Igen) vagy „N” (Nem) jelölést alkalmazva.**

**Ha biztosított mezőgazdasági őstermelőként Ön a 30 év alatti anyák kedvezményét érvényesíti, akkor a lap fejlécében a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni. Ez esetben a 12. sorban a kedvezmény negyedéves összegét fel kell tüntetni.**

**Ha nem él a kedvezménye érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőben „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a lap 12. sorában csak nulla szerepelhet.**

**Egyidejűleg a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” és a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” mező csak akkor jelölhető, ha a negyedév első vagy második hónapjában tölti be az adózó a 25. életévét.**

**Ha Ön a mezőgazdasági őstermelői tevékenysége mellett kisadózó egyéni vállalkozóként is tevékenységet folytat és szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét és a szüneteltetés kezdő, vagy záró időpontja a bevallási időszakon belüli, akkor az erre szolgáló mezőben ezt a tényt jelölje X-szel.**

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

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

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: A 25 év alatti fiatalok kedvezményeként érvényesíthető negyedéves összeg**

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelőt megillető, 25 év alatti fiatalok kedvezményének általa érvényesíteni kívánt negyedéves összegét kell szerepeltetni.

A 25. életévét be nem töltött személy az összevont adóalapját a 25 év alatti fiatalok kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a jogosultsági hónapokban megszerzett, az összevont adóalapba tartozó, a **mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem**, vagy az átalányadózás esetén az **átalányban megállapított jövedelme után** érvényesíthető. Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának** és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata**.

Például: A fiatal mezőgazdasági őstermelő 25. életévét 2023. márciusban tölti be, így általa 3 jogosultsági hónapra számítva 1 499 856 forint (3 x 499 952 forint) éves összeghatárig vehető igénybe a kedvezmény az összevont adóalapba tartozó jogosultsági hónapokban megszerzett őstermelői tevékenységből származó jövedelme terhére.

Jogosultsági hónapként azok a hónapok vehetők figyelembe, amelyekben a fiatal a 25. életévét nem töltötte be, utoljára a 25. életéve betöltésének hónapja. Amennyiben a 25 év alatti fiatalok kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a 30 év alatti anyák kedvezményét, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.<sup>167</sup>

## **12. sor: A 30 év alatti anyák kedvezményeként érvényesíthető negyedéves összeg**

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelőt megillető, a 30 év alatti anyák kedvezményének általa érvényesíteni kívánt negyedéves összegét kell szerepeltetni, amennyiben családi járulékkedvezményt vesz igénybe.

Fiatal anya az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik. A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a **családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg**.

A biztosított őstermelő fiatal anya összevont adóalapba tartozó jövedelmét a 30 év alatti anyák kedvezményével csökkenti. A jogosultsági hónapokban megszerzett, az összevont adóalapba tartozó, a **mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem**, vagy az átalányadózás esetén az

---

<sup>167</sup> Szja tv. 29/F. §.



**átalányban megállapított jövedelme után a kedvezmény a személyi jövedelemadóból érvényesíthető.** Az érvényesítés **összeghatára adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának** és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára (2022. július hónapra **499 952 forint**) vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének **szorzata**.

A 30 év alatti anyák **kedvezményére jogosult** az a fiatal anya, aki

- a) az Szja tv. szerint<sup>168</sup> a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére** tekintettel, vagy
- b) az Szja tv. szerinti<sup>169</sup> **magzatra** tekintettel **családi kedvezmény érvényesítésére jogosult**.

**Jogosultsági hónapként** az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya **családi kedvezményre való jogosultsága fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.** A kedvezmény **legfeljebb** annak **az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig** érvényesíthető, amely évben a fiatal anya **betölti a 30. életévét**.

Amennyiben a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

A 30 év alatti anyák kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. Ugyanazon hónapra vonatkozóan a 25 év alatti fiatalok kedvezményével nem vehető igénybe a 30 év alatti anyák kedvezménye.<sup>170</sup>

### **13. 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>171</sup> személyi kedvezménnyel csökkenti. A személyi kedvezmény a 25 év alatti fiatalok kedvezményét és a 30 év alatti anyák kedvezményét követően, 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.

<sup>168</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja

<sup>169</sup> Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja

<sup>170</sup> 596/2022. (XII. 28.) Kormányrendelet 1. § (1) bekezdés **2023. július 31-ig, Szja tv. 29/G. § (1) bekezdése 2023. augusztus 1-től**

<sup>171</sup> Szja tv. 29/E. §.

A kedvezmény összege jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve. (2023. évben a személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg 77 300 forint, negyedévre 231 900 forint.)

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

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelőt illető, általa érvényesíteni kívánt – és még nem érvényesített – első házások kedvezményének negyedéves 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.

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.

Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár esetén mindkét házastárs 25 év alatti fiatal, és a felek a házasságot 2021. december 31-ét követően kötötték, akkor az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.<sup>172</sup> A 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságoknál pedig, amennyiben az első házások kedvezményére jogosult házastársak 2022. január elseje előtt már elkezdték ennek a kedvezménynek az érvényesítését, akkor az első házások kedvezményének igénybe vételét mindaddig „fel kell függeszteniük”, amíg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét mindketten érvényesítik.

#### **15. 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).

#### **16. sor: A családi járulékkedvezmény alapja/összege**

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – kivéve, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése vagy a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken – 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

---

<sup>172</sup> Szja tv. 29/F. § (5) bekezdés, 101. § (3) bekezdés.

különbözet pozitív.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha 25 év alatti fiatalok kedvezményét, vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét, vagy 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 25 év alatti fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye, a személyi kedvezmény és/vagy az első házások kedvezménye még nem érvényesített összege [2. sor c) vagy 12. sor c) és 13. sor c) oszlopa és/vagy a 14. sor c) oszlopa, vagy az együttesen számított összege] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedéves összege [15. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg a 25 év alatti fiatalok kedvezményét vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét, személyi kedvezményt és/vagy az első házások kedvezményét –, a 15. sor c) és az 1. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha a 25 év alatti fiatalok kedvezményét vagy a 30 év alatti anyák kedvezményét, 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 [ $16a=15c-(1c-2c-12c-13c-14c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15 százaléka.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [16. sor a) oszlop]) megegyezik a családi kedvezmény összegével [15. sor c) oszlop]).

#### **17. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja**

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

#### **18. sor: A 17. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban az 17. sor összegéből számított 18,5 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

#### **19. 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>173</sup>

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

---

<sup>173</sup> Tbj. 80. § (4) bekezdés.

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

## A 2358-02-es lap kitöltése

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

Az „oldalszám” rovatban kell 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 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 sorszám.**
- **A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.**

Ha a biztosítási jogviszony időtartamán és az alkalmazás minősége rovaton kívül a jogviszonyhoz köthető egyéb adatok (például: kieső idő) feltüntetése nem szükséges, akkor a 2358-02-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.**

## **A 2358-03-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].

**Önellenőrzéskor a kiegészítő tevékenységet folytatóknak 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.**

**Önellenőrzéskor 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 önellenőrzési 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.

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 helyesbítéskor önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>174</sup>

Ha az adózó terhére kell helyesbíteni, akkor az önellenőrzési pótlék alapja a kötelezettségnövekedés összege.

**Az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni, a 2358-03-as lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely adónemben feltárt kötelezettségnövekedés összegét!**

Az **adónemenként** külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 3. sorba bejegyezni.<sup>175</sup> Ezt az összeget a NAV 215 adónemkód-megjelöléssel írja elő az adózó adószámláján. Mivel az önellenőrzési pótlék is adó, így az annak megállapításakor elkövetett tévedés ugyancsak az önellenőrzés szabályai szerint helyesbíthető ezen a bevalláson.

**Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor** jelölni kell az ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés tényét a 2358-03-as lap (O) blokkjában X-szel és meg kell ismételni a teljes bevallást, de **a 03-as lapon kizárólag a 3. sorban szerepeltethető adat**. 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 2358-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>176</sup>

A lapot csak a 2358 jelű bevallás részeként, a 2358-03-as lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

---

<sup>174</sup> Art. 57. § (3) bekezdés.

<sup>175</sup> Art. 211. § (2) bekezdés, 212. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>176</sup> Art. 195. §.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2358-EUNY lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1).

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 2358-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 részletesen ki kell fejteni az előzőekben leírtakat.

Ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2358-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

## A TECHN lap kitöltése

### Kalkulációs segédlet a 2358 bevallás (AT) lapjaihoz

E lapon lévő kalkulációs segédlet **csak az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA)** segíti az **átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozónak** a társadalombiztosítási járulékalap és a szociális hozzájárulási alap számítását.

Amennyiben a kalkulációs segédletet igénybe kívánja venni, kérjük az ONYA felületén készítse el a bevallását.

**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	21
<b>heti 36 órát elérő munkaviszony mellett</b> egyéni vállalkozó	26
<b>köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben 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)	38

*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 (például 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
üggyvédként 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
gyermekek 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.