

Kitöltési útmutató a 1408E számú havi bevalláshoz

Jogsabályi háttér:

- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Efo. tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Mmtv.)
- a rehabilitációs járadékról szóló 2007. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Rjtv.)

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettségét az Art. 31. §-ának (2) bekezdése szerint az ügyfélkapun keresztül teljesíti. Az Art. 31. § (2) bekezdése szerinti bevallásra elektronikus úton nem kötelezett munkáltatónak lehetősége van arra, hogy az Efo. tv. szerinti egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettségét az Art. 31. § (2) bekezdésben meghatározott adattartalommal

**papíralapon havonta,
a tárgyhót követő hó 12-éig teljesíti.¹**

A bevalláshoz szükséges 1408E nyomtatvány a Magyar Postán beszerezhető, illetve a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető internetes kitöltő-ellenőrző programmal kitölthető,

¹ Efo. tv. 12. § (2) bekezdés

kinyomtatható. A bevallás nyomtatvány elérési útvonala a honlapon a következő: „Nyomtatványkitöltő programok > Nyomtatványkitöltő programok> Egyszerű keresés/Összetett keresés”.

A 1408E bevallás benyújtása nem váltja ki az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó bejelentési kötelezettséget!

Amely hónapra vonatkozóan az egyszerűsített foglalkoztatás keretében Önnel nem állt munkavállaló munkaviszonyban, úgy bevallás benyújtási kötelezettsége sem keletkezik.

Adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat.² Az adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó adószám megállapítása érdekében köteles az állami adó- és vámhatóságnál bejelentkezni. A bejelentést az első adóköteles kifizetéstől számított 15 napon belül kell megtenni.³

A 1408E bevallás két résznyomtatványból áll. A 1408EA lapból adózóként (foglalkoztatóként) egyet, a 1408EM lapból az adózó által a tárgy hónapban foglalkoztatott munkavállalónként egyet-egyet kell kitölteni. A 1408EA résznyomtatvány 1408EM magánszemélyenkénti összesítő lap nélkül nem nyújtható be.

Bevallás pótlása

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

Állami adóhatósági javítás⁴

Az állami adóhatóság a bevallás helyességét megvizsgálja, és amennyiben a bevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki az adóhatóság 15 napon belül - megfelelő határidő kitűzésével - az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a teljes bevallást újból be kell nyújtania és a 1408EA főlap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (az állami adóhatóság által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Az adóügyek állami adó- és vámhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5. pontja alapján az adózónak **lehetősége van a papír alapon vagy a papír alapon is benyújtandó, de elektro-**

² Art. 16. § (1) bekezdése

³ Art. 17. § (6) bekezdése

⁴ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

nikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására is. A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges **ügyfél azonosító számmal.** A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer a **40/20-21-22-es telefonszámon,** munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik az ügyfél azonosító számmal, úgy azt a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cserjéhez” megnevezésű **TEL nyomtatvány** benyújtásával igényelheti az adó- és vámhatóságtól.

Adózoói javítás (helyesbítés)⁵

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti a bevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás (kötelezettség) összegét nem érintő – hibáját észleli.

Figyelem! Ebben az esetben „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

A NAV által elfogadott alapbevallás után, ugyanarra az időszakra alapbevallás már nem, csak **adózoói javítás** (helyesbítés), vagy önellenőrzés nyújtható be.

Adózoói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű, vagy a vonatkozó bevallás időszaka helytelen volt.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1408EA főlapon a „*Bevallás jellege*” mezőbe „H” betűt kell írni.

Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege az adózóra vonatkozó teljes adatcsere.

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózoói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson már szerepeltetett – nem változó adatot is ki kell tölteni. Amennyiben az **adózoói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson** olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoói javítás (helyesbítés) nem érint,** úgy az **adózoói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!**

Fontos! Amennyiben a munkavállalónkénti értékadatok adózoói javítása (helyesbítése) adózoói szintű kötelezettség változást eredményez [a javított értékadatok összesítésének eredményeképpen a 1408EA-01 lap (A) blokkjának

⁵ Art. 34. § (7) bekezdés

adata is módosul], úgy az önellenőrzést is el kell végezni [a 1408EA-01 (B) és (C) blokk megfelelő kitöltésével].

Önellenőrzés⁶, ismételt önellenőrzés

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során a kötelezettség összege adózói (nem munkavállaló) szinten változik, azaz a módosítást a közteher (naponta 500 Ft/fő, illetve 1000 Ft/fő) összegének változása miatt kell benyújtani. Amennyiben valamely okból javítani kell a bevallást, de a közteher már bevallott összege nem változott, úgy az nem önellenőrzés, hanem helyesbítés.

Amennyiben az adózói javítás nem eredményez a közteher összegében változást akkor a 1408EA főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába „H” betűt (helyesbítés), amennyiben az adózói szintű közteher is változik, ebben az esetben a kódkockába „O” betűt kell írni.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó a kötelezettség alapot, kötelezettség összeget az ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti.⁷

2014. január 1-jétől lehetőség van az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőző időpontban is a bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésére. Ebben az esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont kötelezettség - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított kötelezettséget az adózó nem helyesbítheti.⁹

Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a bevallás jellege kódkockába „O”-t kell beírni és a 1408EA-01 lap (O) blokkjában „X” jelölést kell alkalmazni.

Önellenőrzéskor az önellenőrzéssel érintett bevalláson már szerepeltetett és nem változó adatokat is ki kell tölteni a módosított új adattal/adatokkal együtt!

⁶ Art. 49-51. §

⁷ Art. 49. § (1) bekezdése

⁸ Art. 51. § (1a) bekezdés

⁹ Art. 49. § (2) bekezdése

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék téves kiszámítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve a 1408EA-01 lap 5. sorában korábban szerepeltetett adatokat.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget a 1408EA-01 lap 10. sorában – az „önellenőrzési pótlék összege” mezőben – kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 172. § paragrafusáiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás a következőket tartalmazza:

- | | |
|-----------|--|
| 1408EA | Az adózóra (foglalkoztatóra) és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap |
| 1408EA-01 | Munkavállalónként közölt adatok összesítése és az önellenőrzésre vonatkozó kötelezettségváltozás |
| 1408EA-02 | Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzésének indoka alaptörvényellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály |
| 1408EM | Munkavállalónkénti összesítő lap (az adatközlés munkavállalóra vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a munkavállaló adatainak közzétételére szolgál) |
| 1408EM-03 | A munkavállaló munkaviszonyával összefüggő adatok közzététele |

A 1408EA főlap kitöltése

A bevallás főlap (A) blokkjának kitöltése az állami adó- és vámhatóság feladata.

Azonosítás (B) blokk:

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

Ebben az esetben a főlap *Azonosítás (B)* blokkjában található kódkockába az állami adó- és vámhatóságtól kapott kiértesítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

A bevallásban az azonosító adatokat a bevallási időszak utolsó napjára vonatkozóan kell kitölteni. Az adózó/magánszemély családi neve első rovatába – amennyiben van – a titlust kell feltüntetni.

A főlapon, amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

(C) blokk:

A bevallás jellege

A bevallás jellege kódkockában azt kérjük jelölni, hogy a bevallás alapbevallásnak, adózói javításnak (helyesbítésnek), önellenőrzésnek, vagy ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzésnek minősül.

A kódkockába: adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”
 önellenőrzés esetén „O”
 betűjelet kérünk feltüntetni.

Abban az esetben, ha a bevallás alapbevallásnak minősül, a kódkockát üresen kell hagyni.

(F) blokk:

Aláírás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, meghatalmazottja írja alá. Amennyiben a magánszemély adózó az állami adó- és vámhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt nem kíván, vagy nem tud személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magán-

okiratban foglalt eseti meghatalmazás, vagy megbízás alapján más nagykorú személy.

Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Jogi személy vagy egyéb szervezet esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani és a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatóságához bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában, a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével, de más nagykorú személy a magánszemély képviseletében nem járhat el állandó meghatalmazottként, csak eseti meghatalmazás alapján képviselheti az adózót. Amennyiben a bevallást **nem** az állami adó- és vámhatóságához az erre a célra rendszeresített Egységes Képviseleti Adatlapon (EGYKE) bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, valamint az ellátandó ügy/ügycsoport megjelölését (például a 1408EA számú bevallás benyújtása vagy valamennyi adóbevallás benyújtása), illetve a meghatalmazó és meghatalmazott aláírását is. Nem kötelező eleme a meghatalmazásnak, de az ügyintézés megkönnyíti, ha a meghatalmazó és a meghatalmazott adóazonosító jele is feltüntetésre kerül.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról letölthetőek (www.nav.gov.hu → Letöltések-egyéb → Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták), azonban a nyomtatvány alkalmazása nem kötelező.

Az adóbevallást **az adózó vagy képviselője (törvényes képviselő, szervezeti képviselő, meghatalmazotti képviselő) aláírásával** - az **F) blokkban jelölve** - kell beadni az illetékes alsó fokú állami adó- és vámhatósághoz.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén az esetleges mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, az igazolvány számát.

A 1408EA-01-es lap kitöltése

I. A munkavállalónként közölt adatok összesítése [(A) blokk]:

1. sor: Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen (Adónemkód 239)

Ennek a sornak a c) oszlopába a munkavállalónként elkészített 03-as számú bevallási lapok 21. sorok f) oszlopainak összesített adatait kell beírni a megadott adónemkódot figyelembe véve.

Az esedékes közterheket (adónemkód: 239) a **10032000-06057763 számú NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetések beszédési számla** javára szükséges teljesíteni.

A közteher-fizetési kötelezettséget az Art. 38. §-a rendelkezéseinek megfelelően a tárgyhót követő hó 12-éig, az állami adó- és vámhatóság által erre a célra meghatározott beszédési számla javára kell a munkáltatónak teljesíteni.¹⁰

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással, pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. Az adózó az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő fizetési kötelezettségét a külön jogszabályban¹¹ meghatározottak szerint készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) is teljesítheti, azaz az állami adó- és vámhatóság kijelölt ügyfélszolgálatain POS terminálon keresztül is megfizetheti.

A belföldi jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély – ideértve az egyéni vállalkozót is - (továbbiakban együtt: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat.¹²

A pénzforgalmi számlanyitására kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni.¹³

II. Önellenőrzés [(O), (B) és (C) blokk] kitöltése:

Az (O) blokkban akkor kell az „X” jelet feltüntetni, ha önellenőrzése ismételt önellenőrzésnek minősül. Ebben az esetben a főlapon a bevallás jellege kódkockába „O” jelölést kell alkalmazni.

Önellenőrzés esetén a vonatkozó sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség és a helyesbített kötelezettség különbségét kell feltüntetni!

FIGYELEM! Az egyes kötelezettségek tekintetében az önellenőrzés eredményeként keletkező változást (növekedést vagy csökkenést) adózói szinten kell figyelembe venni, összesítve az egyes kötelezettségeknél az egyes munkavállalók után teljesített közterhekkel összefüggő helyesbített összegeket!

¹⁰ Efo. tv. 13. § (1) bekezdés

¹¹ Art. 38. §

¹² Art. 38. § (2) bekezdés

¹³ Art. 38. § (3) bekezdés

A (B) blokkban akkor kell a negatív előjelet kitenni, ha valamely adónemben a helyesbítés következtében a korábbi bevalláshoz képest az adózó kötelezettsége csökken.

Amennyiben az önellenőrzés eredményeként az adózónak visszaigénylése keletkezik, annak kiutalását, átvezetését a 17. számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez elnevezésű nyomtatványon kezdeményezheti az állami adó- és vámhatóságnál.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁴

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

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adózó az önellenőrzéssel megállapított, helyesbített kötelezettség összeg bevallásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól, a helyesbített meg nem fizetett kötelezettség, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. **(A kitöltést segítő pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a „Szolgáltatá-**

¹⁴ Art. 51. § (2) bekezdés

sok” link „Kalkulátorok” menüpontjában a „Pótlékszámítás” címszó alatt található.)

A 1408EA-02-es lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 1408E bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1408EA-02-es lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 1).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1408EA-02-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a megfelelő oldalszámot jelölnie kell!**

A (C) blokkban lévő 4-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

A 1408EM lap kitöltése

A 1408EM lapokat munkavállalónként külön-külön kell kitölteni.

Azonosítás (B) blokk:

Az *Azonosítás (B)* blokkban közölni kell az adózó (foglalkoztató) adószámát, adóazonosító jelét, valamint ebben a blokkban kell feltüntetni a munkavállaló adóazonosító jelét és nevét. A munkavállaló családi neve első rovatába – amennyiben van – a titlust kell feltüntetni a 1408EA főlap *Azonosítás (B)* blokknál leírtak szerint.

(C) blokk:

Amennyiben olyan munkavállaló adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan bevallási kötelezettsége nem volt, azt a munkavállaló összesítő lapján az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott munkavállalóhoz kapcsolódóan a 1408EM-03-as lapon a (B) blokkban adatot közölni nem lehet. A 1408EM lap és a 1408EM-03-as lap teljes adattartalmát [kivéve a 1408EM-03-as lap (B) blokkját] a korábbi bevallással (ahol feltüntette azt az adózót, akire vonatkozóan bevallási kötelezettség nem terhelte) azonos módon kell kitölteni. Ha a 1408EM főlap (C) blokkjában jelölte „T” betűvel, hogy a munkavállalóval kapcsolatosan bevallási kötelezettség nem terhelte, akkor a 1408EA főlap (C) blokkjában a *Bevallás jellege* mező „O”, vagy „H” lehet.

(D) blokk:

Ebben a blokkban a munkavállaló társadalombiztosítási azonosító jelét (TAJ szám) kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a 1408EM-03-as lap (A) blokkban jelölte, hogy a munkavállaló másik államban biztosított, akkor TAJ számot nem kell közölni.

(E) blokk:

A bevallási időszakot a 1408EA lapon szereplő dátummal megegyezően kell feltüntetni.

A kitöltött 1408EM-03 részletező lapok számát a kódkockában jelölni kell.

A 1408EM-03 lap kitöltése

A fejrészben fel kell tüntetni az adózó (foglalkoztató) adószámát, adóazonosító jelét, valamint a munkavállaló adóazonosító jelét és nevét. A munkavállaló családi neve első rovatába – amennyiben van – a titulust kell feltüntetni a 1408EA főlap Azonosítás blokknál leírtak szerint.

(A) blokk:

A munkavállaló **nyugdíjas státuszának** jelölésére szolgáló kódok a következők:

- 0 **Nem részesül nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban.;**
- 1 **Korhatár előtti ellátásban részesül;**
- 2 **Szolgálati járandóságban részesül** (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.);
- 3 **Rehabilitációs járadékban részesül a 2011. dec.31-én hatályos jogszabályok alapján.** [Rjtv. 4. § (2) bekezdés, 13. § (1) bekezdés e) pontja];
- 4 **Rehabilitációs ellátásban részesül;**
- 5 **Rokkantsági ellátásban részesül;**
- 6 **Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy**
- 7 **A nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy;**
- 8 **Öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas:** öregségi nyugellátásban részesülő személyek, ideértve a korhatár fölötti korábbi szolgálati nyugdíjasokat is és azt a korábban rokkantsági (baleseti rokkantsági) nyugdíjban részesülő személyt is, aki a Tny. 18. §-a szerinti öregségi nyugdíjkorhatárát már betöltötte;
- 9 **Átmeneti bányászjáradékban részesül;**
- 10 **Balettművészeti életjáradékban részesül.**

Abban az esetben, ha a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és erről igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik, akkor a *Jelölje, ha a munkavállaló másik államban biztosított és erről igazolással rendelkezik* mezőt „X” jelöléssel ki kell tölteni.

Általános tudnivalók

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony¹⁵

- 1) **mezőgazdasági idénymunkára** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása - a továbbfeldolgozás kivételével - feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*),
- 2) **turisztikai idénymunkára** (a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunka, feltéve, hogy azonos felek között a határozott időre szóló munkaviszony *időtartama nem haladja meg egy naptári éven belül a százhusz napot*),
- 3) **alkalmi munkára** (a munkáltató és a munkavállaló között
 - a) összesen *legfeljebb öt egymást követő naptári napig*, és
 - b) *egy naptári hónapban belül összesen legfeljebb tizenöt naptári napig*, és
 - c) *egy naptári éven belül összesen legfeljebb kilencven naptári napig*létesített, határozott időre szóló munkaviszony).
- 4) **filmipari statiszta** az a természetes személy, aki a 3711 FEOR számmal (Segédszínész, statiszta) azonosított foglalkozásúnak minősül, feltéve, hogy tevékenysége a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvényben meghatározott filmalkotás elkészítésében való kisegítő (pótolható) jellegű részvételre irányul és e tevékenységből származó napi nettó jövedelme nem haladja meg a 12.000 forintot.

Idénymunka: az olyan munkavégzés, amely az előállított áru vagy a nyújtott szolgáltatás természete miatt - a munkaszervezés körülményeitől függetlenül - évszakhoz, az év adott valamely időszakához vagy időpontjához kötődik. Mezőgazdasági idénymunka esetén az év adott időszakához vagy időpontjához kötődőnek kell tekinteni az olyan munkavégzést, amely az előállított növény vagy állat biológiai sajátossága miatt kizárólag abban az időszakban vagy időpontban végezhető el.¹⁶

Az alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatás esetén az egyszerűsített munkaviszonyban egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma - a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi, ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszámát alapul véve - nem haladhatja meg

- a) az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az egy főt,
- b) egy főtől öt főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a két főt,

¹⁵ Efo. tv. 1-2. §

¹⁶ Efo. tv. 2. § 7. pont

- c) hattól húsz főig terjedő munkavállaló foglalkoztatása esetén a négy főt,
- d) húsznál több munkavállaló foglalkoztatása esetén a munkavállalói létszám húsz százalékát.

A napi alkalmi munkavállalói létszámkeretet a munkáltató a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja, figyelemmel alkalmi munkára vonatkozó munkavégzési feltételekre.¹⁷ Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeret a következő naptári évre nem vihető át. Ezeket a szabályokat a filmipari statisztika alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatása esetén nem kell alkalmazni.

Ha a munkáltató és a munkavállaló idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára létesít egymással több ízben munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama a naptári évben a százhusz napot nem haladhatja meg.

Az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszony alapján alaphétként, illetve teljesítménybérként – a meghatározott feltételeknek megfelelően – legalább a kötelező legkisebb munkabér 85%-a, garantált bérminimum esetén 87%-a jár.¹⁸

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként

- 1) **mezőgazdasági idénymunka esetén 500 forint,**
- 2) **turisztikai idénymunka esetén 500 forint,**
- 3) **alkalmi munka esetén 1 000 forint,**
- 4) **filmipari statisztika esetén 3000 forint.**¹⁹

A közteher megfizetésével nem terheli

- a) a munkáltatót társadalombiztosítási járulék, szakképzési hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás és rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja. tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség,
- b) a munkavállalót nyugdíjjárulék (tagdíj), egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékfizetési, egészségügyi hozzájárulás-fizetési és személyi jövedelemadóelőleg-fizetési kötelezettség.²⁰

A fent említett foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállaló az Efo. tv. szerinti foglalkoztatása alapján

¹⁷ Efo. tv. 2. § 3. pont

¹⁸ Efo. tv. 4. § (1a) bekezdés

¹⁹ Efo. tv. 8. § (2) bekezdés

²⁰ Efo. tv. 8. § (3) bekezdés

- a) nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak,
- b) nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot.²¹

A nyugellátás számításának alapja napi 500 forint közteher esetén 1370 forint/nap, napi 1000 forint vagy azt meghaladó közteher esetén 2740 forint/nap.²²

Abban az esetben, ha a

- a) a munkavállaló a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és
- b) igazolással, vagy az egyezmény alapján kiállított, az egyezményben részes másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik, a munkáltató közterhet nem fizet.²³

Ezen személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresési ellátásra nem szerez jogosultságot.²⁴

Ebben az esetben az (A) blokkban a *Jelölje, ha a munkavállaló másik államban biztosított, és erről igazolással rendelkezik* mezőt „X” jelöléssel ki kell tölteni.

Abban az esetben, ha a munkáltató a fentiekben meghatározott létszám-, illetve időkorlátok túllépésével létesít, illetve tart fenn az Efo. tv. szerinti munkaviszonyt, attól a naptól, hogy az előzőek szerinti **feltételek nem teljesülnek**, a munkáltató a munkavállalóra nem alkalmazhatja a napi 500-, 1 000-, illetve 3000 forintos közteher-fizetést. Ebben az esetben az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott személy utáni személyi jövedelemadó- és járulékfizetési kötelezettségekre az Szja. tv., illetve a Tbj. rendelkezéseit kell alkalmazni és nem a 1408E bevallást, hanem a az általános szabályok szerint kitöltött 1408-as számú „Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról” elnevezésű bevallást kell benyújtani havonta, elektronikus úton.

Az a munkáltató, aki a tárgyhónapban 300 ezer forintot, vagy ezt meghaladó összegű adótartozást halmoz fel – az 500-, 1 000-, illetve a 3000 forintos közteher, valamint a munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulék, a szakképzési hozzájárulás, az egészségügyi hozzájárulás, a rehabilitációs hozzájárulás, valamint az Szja. tv.-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettség tekintetében –, to-

²¹ Efo. tv. 10. § (1) bekezdés

²² Efo. tv. 10. § (2) bekezdés

²³ Efo. tv. 8. § (5) bekezdés

²⁴ Efo. tv. 10. § (3) bekezdés

vábbi egyszerűsített foglalkoztatásra nem jogosult mindaddig, míg adótartozását ki nem egyenlíti.²⁵

A 1408EM03-as lapon az 1-20. sorok kitöltése:

Az **a) oszlopban** az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét kell feltüntetni.

A rovat kitöltési a következő kódok valamelyikével kötelező:

- 03 mezőgazdasági idénymunka
- 05 turisztikai idénymunka
- 06 alkalmi munka
- 07 filmipari statiszta

A **b)-c) oszlopokban** a bevallás időszakának megfelelő hónapban kizárólag azok a napok kerülnek feltüntetésre, melyeken az egyszerűsített foglalkoztatás céljára létrehozott munkaviszonyban alkalmazott munkavállaló foglalkoztatása megtörtént. A hónapon belüli több napi folyamatos foglalkoztatás esetén a kezdő napot a b) oszlopban, a záró napot a c) oszlopban kell feltüntetni. Nem folyamatos foglalkoztatás esetén a foglalkoztatás napját, napjait külön sorokban kell feltüntetni. Amennyiben például a munkavállaló foglalkoztatására 2013. szeptember 6-10-ig, 13-17-ig, majd 20-án és 22-én kerül sor, akkor (a megfelelő foglalkoztatás jellege kód feltüntetése mellett)

az 1. sor b) oszlopában 09 06, a c) oszlopában 09 10,

a 2. sor b) oszlopában 09 13, a c) oszlopában 09 17,

a 3. sor b) oszlopában 09 20, a c) oszlopában 09 20,

a 4. sor b) oszlopában 09 22, a c) oszlopában 09 22 kerül feltüntetésre.

A **d) oszlopban** a b)-c) oszlopokban feltüntetett napok összesen számát kell szerepeltetni. Amennyiben például a b) oszlopban 09 20 és a c) oszlopban szintén 09 20 szerepel, akkor a d) oszlopba 1-et kell írni, ha a b) oszlopban 09 13 és a c) oszlopban 09 17 szerepel, akkor a d) oszlopban 5-öt kell szerepeltetni.

Az **e) oszlopban** kell feltüntetni a b)-c) oszlopokban megjelölt foglalkoztatás napjára, napjaira kifizetett nettó munkabér összegét.

Az **f) oszlopban** a foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher összegét a foglalkoztatás napjaival megszorozva kell szerepeltetni.

A foglalkoztatás jellegéhez kapcsolódó közteher napi összege:

foglalkoztatás jellege	megnevezés	közteher/nap
03	mezőgazdasági idénymunka	500 forint

²⁵ Efo. tv. 11. § (6) bekezdés

05	turisztikai idénymunka	500 forint
06	alkalmi munka	1000 forint
07	filmipari statiszta	3000 forint

[Amennyiben például a magánszemély foglalkoztatására 2013. szeptember 6-10-ig (5 nap) alkalmi munka keretében kerül sor, akkor a 1408EM-03-as lap 1. sor f) oszlopában (5 x 1000 =) 5 000 forintot kell feltüntetni.]

Abban az esetben, ha az (A) blokkban a *Jelölje, ha a munkavállaló másik államban biztosított, és erről igazolással rendelkezik* mező „X”-szel jelölt, a 1408EM-03-as lap (B) blokk kitöltött sorainak f) oszlopában nullát kell szerepeltetni.

21. sor: Ebben a sorban az **e) és f) oszlopokba** az 1-20. sorok összesen adatát kell szerepeltetni.

Nemzeti Adó-és Vámhivatal