

## **Kitöltési útmutató a 1858 jelű bevalláshoz**

### **Jogszabályi háttér**

- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: EVA),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evtv.),
- az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Eat.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Tny. R.),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv, az egészségbiztosítási szerv, a rehabilitációs hatóság, az állami foglalkoztatási szerv és a munkaügyi hatóság részére az állami adóhatóság által teljesített adatátadás részletes szabályairól szóló 424/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 424/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet],
- a mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet].

## Általános tudnivalók

**Nem a 1858 jelű bevallást kell kitölteni, ha:**

1. **A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó** (az az egyéni vállalkozó, aki vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte) **saját személyére vonatkozó 2018. évi járulék és százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás kötelezettségének a 2018. évre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában kell szerepelnie.**
2. **Az eva adózó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a járulék bevallási kötelezettségét a 1843 jelű bevallásban kell teljesítenie.**
3. A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek az általa foglalkoztatott biztosítottak az adó, járulék és egyéb adataira vonatkozó bevallását a 1808 jelű nyomtatványon kell teljesítenie.
4. **A főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül<sup>1</sup>, de a 1858 jelű bevallást fő szabály szerint nem kell benyújtania.**
5. A foglalkoztatónak nem minősülő **biztosított mezőgazdasági őstermelő nem kötelezett** az Art. szerinti **bevallás és adatszolgáltatás benyújtására, ha a tárgyévet megelőző évben bevétele nem volt, kivéve,**
  - **ha a tevékenységét a tárgyévben kezdte, vagy**
  - **az adóévre vonatkozóan nyilatkozatban vállalta, hogy a Tbj. 30/A. §-ának (1)-(2) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb összeg után fizeti meg a járulékokat.<sup>2</sup>**

*Például:* Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek – aki nem minősül tevékenységét kezdőnek – a 2017. évben nem volt ebből a tevékenységből bevétele, akkor a 2018. évben nem kell bevallást benyújtania és járulékot sem kell fizetnie, kivéve, ha nyilatkozatban vállalta magasabb összeg után a járulékok megfizetését. **Ebben az esetben azonban a mezőgazdasági őstermelőnek a nyilatkozatban vállalt összeg után kell az adót is bevallania.**

**Abban az esetben, ha az adózónak fizetési kötelezettsége nem keletkezik, de az Art.-ban foglalt adatszolgáltatási kötelezettsége fennáll, jelen bevallást kell benyújtania.**

**Az egyéni vállalkozó és a foglalkoztatónak nem minősülő biztosított mezőgazdasági őstermelő nem jogosult bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot tenni<sup>3</sup>.**

A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről **a 1858 jelű bevallást csak elektronikus úton teljesítheti.**

**Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a 1858 jelű bevallásban az adó és járulék kötelezettségét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell kitöltenie.**

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

<sup>2</sup> Art. 50. § (4) bekezdés

<sup>3</sup> Art. 50. § (4) bekezdés

Az űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módjára vonatkozó tájékoztatás:

1. Természetes személy (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a természetes személy vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
  - a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
  - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Céglapjáról
  - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Céglapjáról küldheti be a nyomtatványt.

KÜNY (Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

A képviselő bejelentése:

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő a képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
  - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél képviselőjének elektronikus úton kell benyújtania az elektronikus benyújtásra vonatkozó, fentiekben részletezett módok valamelyikén. Az elektronikus úton benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy

a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

- b. Amennyiben az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

A NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a nyomtatvány, illetve a kitöltési útmutató újabb verziói jelenhetnek meg, ezért **kérjük, hogy mindig a nyomtatvány legfrissebb verzióját szíveskedjen kitölteni** a legfrissebb verziószámú kitöltési útmutató alapján.

**Az adózók költségvetéssel szembeni kötelezettségeinek lebonyolítására szolgáló számlaszámok és adónemeik jegyzéke a NAV honlapján a „Szolgáltatások” link alatt, a „Számlaszámok” menüpontban található.**

## A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók

### **Egyéni vállalkozó a Tbj. és a szociális hozzájárulási adóról szóló jogszabály alkalmazásában:**

- az Evtv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy,
- a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező természetes személy, a gyógyszerészi magántevékenység, falugondnoki tevékenység, tanyagondnoki tevékenység vagy szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező természetes személy,
- az ügyvédekről szóló törvény hatálya alá tartozó ügyvéd, európai közösségi jogász,
- az egyéni szabadalmi ügyvivő,
- a nem közjegyzői iroda tagjaként tevékenykedő közjegyző,
- a nem végrehajtói iroda tagjaként tevékenykedő önálló bírósági végrehajtó.

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 állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenységének szünetelése alatt, az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt.<sup>4</sup>

Az egyéni vállalkozó, az egyéni ügyvéd, a szolgáltató állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező természetes személy és a szabadalmi ügyvivő a tevékenységének szüneteltetése, a közjegyző a közjegyzői szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő és ilyen minőségében keletkezett adókötelezettségek – kivéve az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségek – teljesítése alól mentesül, ideértve a pénzforgalmi-számlafenntartási kötelezettséget is.<sup>5</sup> Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő- és záró-időpontja közötti időszakot kell érteni.<sup>6</sup>

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb két évig szüneteltetheti.<sup>7</sup> Ezért amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésének kezdő napja és megszűnésének napja között nem telik el egy hónap, úgy nem beszélhetünk szünetelésről.

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

Ezekben az esetekben az adóalanyiság megszűnését követő naptól a hónap utolsó napjáig terjedő időszakra a bevallási és fizetési kötelezettséget akkor is teljesíteni kell, ha a KATA adóalanynak

<sup>4</sup> Tbj. 8. § e)-g) pont

<sup>5</sup> Art. 15. § (1) bekezdés

<sup>6</sup> Art. 15. § (2) bekezdés

<sup>7</sup> Evtv. 18. § (1) bekezdés

a tételes adófizetési kötelezettsége is a hónap egészére fennáll.

A Katv. 10. § (1a) bekezdése értelmében szünetel a főállású kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelyben a főállású kisadózó után az adót a 8. § (9) bekezdés d) pontja alapján nem kell megfizetni. 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. Amennyiben tehát az egyéni vállalkozó szünetelteti a tevékenységét, azonban mezőgazdasági őstermelőként továbbra is dolgozik, akkor a természetes személynek ez utóbbi jogállással összefüggésben a Tbj. szerint keletkezhet biztosítási és járulékfizetési kötelezettsége.

*Például:* A főállású kisadózó 2018. július 21-től 2018. szeptember 25-ig szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor 2018. július és szeptember hónapra a Katv. szerinti tételes adó egészének megfizetésére kötelezett, viszont 2018. augusztus hónapra nincs tételes adó fizetési kötelezettsége. Tekintettel azonban arra, hogy a természetes személy biztosítása a Katv. szerint szünetel, így amennyiben mezőgazdasági őstermelőként a biztosítás kiterjed rá, akkor a Tbj. alapján kell teljesítenie az ezzel kapcsolatos kötelezettségeit.

### A bevallás benyújtásának gyakorisága és határideje

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

- **a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, ideértve az** egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint adózó (a továbbiakban: **eva adózó**) **főfoglalkozású egyéni vállalkozót is**  
[főfoglalkozású az az egyéni vállalkozó, aki:
  - egyidejűleg nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban,
  - nem folytat tanulmányokat a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében,
  - nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak,
  - 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 kódok: 21, 22;*
- **az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő, nem eva adózó egyéni vállalkozó**  
[egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló (ún. másodfoglalkozású) az az egyéni vállalkozó, aki
  - az egyéni vállalkozás folytatásával egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik vagy
  - a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép-, illetőleg felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat],  
*lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 26, 36;*
- **az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is**, aki a társas vállalkozás részére tárgy év január 31-éig megtett nyilatkozatával azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti,

*lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 38, 40.*

**Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12. napjáig** fizeti meg és vallja be az **adót és járulékokat** valamint az egyéb adatokat:

- **az az eva adózó egyéni vállalkozó, aki egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban áll**  
*lehetséges foglalkoztatás minősége kód: 26, 36;*

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

Nem minősül átalakulásnak az, ha az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódja változik.

## A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók

**A Tbj. és a szociális hozzájárulási adóról szóló jogszabály alkalmazásában mezőgazdasági őstermelő:**

- **az a 16. életévét betöltött, belföldön lévő saját gazdaságában az Szja. tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenységet folytató, ezen tevékenysége tekintetében nem egyéni vállalkozó természetes személy, aki ennek igazolására őstermelői igazolvánnyal rendelkezik, ideértve az erre a célra létesített nyilvántartásban családi gazdálkodóként bejegyzett természetes személyt és e természetes személynek a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagját is az Szja. tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenysége(i)nek bevétele (jövedelme) tekintetében.**<sup>8</sup>

**Az őstermelői igazolvány akkor érvényes, ha az igazolvány és a hozzá tartozó értékesítési betétlap egyidejűleg hatályos. Az igazolvány a kiállítás napjától a kiállítást követő ötödik adóév utolsó napjáig hatályos.**

Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő igazolványa tárgyév végével hatályát veszti, az őstermelő tárgyév október 1. és december 31. napja között kérheti új igazolvány kiállítását. Ez esetben az új igazolvány a tárgyévet követő év első napjától a hatályának kezdetét követő ötödik adóév utolsó napjáig hatályos.

Az igazolvány az ügyfél választása alapján a

- hatályának kezdete szerinti adóévre, vagy
- hatályának kezdetétől számított legfeljebb három adóévre

vonatkozó értékesítési betétlappal együtt adható ki.

**Az igazolvánnyal együtt történő értékesítési betétlap kiadását követően értékesítési betétlap az ügyfél kérelmére kizárólag a kérelmezés időpontja szerinti évnek megfelelő adóévre, valamint az azt követő két adóévre adható ki. Értékesítési betétlap csak az igazolvány hatályossági ideje szerinti adóévekre adható ki.**

Amennyiben az mezőgazdasági őstermelő hatályos igazolvánnyal rendelkezik, akkor az értékesítési betétlap

- az adóév első napjától hatályos, ha azt az adóév március 20. napjáig,
- a kiállítás napjától hatályos, ha azt az adóév március 20-át követően

kérelmezi.

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

### **Az adó és járulék bevallás benyújtásának gyakorisága és határideje**

#### **Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig:**

- fizeti meg és az Art. rendelkezései szerinti adattartalommal vallja be a **mezőgazdasági őstermelő az adót és a járulékokat.**<sup>9</sup>

#### **A biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége kódjai**

- biztosított mezőgazdasági őstermelő: 78
- biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és (2) bekezdése szerinti jogviszony mellett: 79

<sup>8</sup>Szja. tv. 3. § 18. pont

<sup>9</sup>Tbj. 50. § (4) bekezdés; Eat. 464. § (7) bekezdés



## **A bevallás pótlása, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása, az adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés**

### **A bevallás pótlása**

A 2018. év valamely hónapjával/negyedével kapcsolatosan a határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat **az elévülési időn belül** ezen a bevalláson kell pótolni. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást kellett volna tenni.<sup>10</sup>

A pótlólagos bevallást az „eredeti” (alap) bevallásnál leírtak szerint kell elkészíteni.

Az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó- és járulék vonatkozásában a be nem nyújtott adóbevallás nem pótolható.

### **Az állami adóhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása**

A 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (1) és (6) bekezdése alapján az állami adóhatóság megvizsgálja az adóbevallás helyességét, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás a járulékfizetési kötelezettség vagy a járulék-visszafizetés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.

Ha az adóbevallás (költségvetési támogatásigénylés) az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.

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” kódkockába be kell írnia az „eredeti”, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra történő felhívást tartalmazó elektronikus levél bal felső részében található meg.

### **Adózói javítás (helyesbítés)**

Amennyiben az adózó a 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását kijavítani, akkor **nem töltheti ki** az állami adó- és vámhatóság által **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** kódkockát.

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

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

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

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

---

<sup>10</sup>Art. 202. §

Például: Az egyik adózói javítás (helyesbítés) típus az, amikor az azonosításhoz szükséges adatot kíván javítani az adózó (ilyen például a név, a születési hely).

Abban az esetben, ha az adózói javítás (helyesbítés) érinti a 1858-02-es lapot, úgy az értékadatok bármelyikének adózó általi javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételtlen közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

**Amennyiben az adózói javítás (helyesbítés) kötelezettség-változást eredményez, önellenőrzésről beszélünk és az önellenőrzésnél leírtak szerint kell eljárni.**

A bevallás adózói javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2017. év tekintetében a kiegészítő tevékenységet folytató nem minősülő egyéni vállalkozónak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 1758 jelű nyomtatványt kell használnia.)

## **Önellenőrzés**

Az önellenőrzés bevallása megszakítja az elévülést, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.<sup>11</sup>

**Bármely hónapra/negyedévre benyújtott 1858 jelű „eredeti” bevallás adatainak önellenőrzésére a 1858 jelű bevallást kell használni.**

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adott bevallási időszakra vonatkozóan a bevallásban feltüntetett **adó, adóalap, járulék, járulékalap összegét utóbb, az ellenőrzés megkezdését megelőzően helyesbíti.**<sup>12</sup>

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

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

Amennyiben a helyesbítő bevallás egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy ezt a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege”-nél „O”-val, az ismételt önellenőrzést a 1858-03-as lap (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők.

**A keletkező adókülönbözletet, a megállapított önellenőrzési pótléket a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.**

Az önellenőrzést az Art. 54-57. §-aiban foglaltak szerint kell végrehajtani.

Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos előírásokat az Art. 211-214. §-ai tartalmazzák. Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével kell elvégezni.

---

<sup>11</sup> Art. 203. § (2) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 54. § (1) bekezdés

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.<sup>13</sup>

**Az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket nem szabad a bevallásban szerepeltetni.**

Azok az adózók, akik visszaigénylési jogukkal élni kívánnak, a visszaigényléssel kapcsolatos rendelkezést külön (a 1817 jelű átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez) nyomtatványon tehetik meg.

**Az önellenőrzéssel kapcsolatos további információk** a 1858-03 jelű lap kitöltésére vonatkozó útmutatónál találhatóak. A kitöltést segítő Pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a „Szolgáltatások” link „Kalkulátorok” menüpontjában a „Pótlékszámítás” címszó alatt található.

### ***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. XXX. fejezetében foglalt rendelkezéseket.

---

<sup>13</sup> Art. 57. § (2) bekezdés

## Az egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségére vonatkozó szabályok

### **Szociális hozzájárulási adó:**

A szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: az adó) az egyéni vállalkozót, a mezőgazdasági őstermelőt e jogállására tekintettel (saját maga után), a társadalmi közös szükségletek fedezetéhez való hozzájárulás kötelezettségének megfelelően terhelő, százalékos mértékű fizetési kötelezettség.<sup>14</sup>

### **A fizetendő adó alapja:**

Az Szja. tv. rendelkezései szerint a **vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót** saját maga után terhelő adó alapja – figyelemmel az adóalap megállapításának különös szabályaira is – a **vállalkozói kivét, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót** saját maga után terhelő adó alapja **az átalányban megállapított jövedelem**<sup>15</sup>, de havonta legalább a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5%-a**.<sup>16</sup>

### **Minimálbér a Tbj. alkalmazásában:**

- **a tárgyhónap első napján érvényes**, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított **személyi alpbér kötelező legkisebb havi összege**, és
- a biztosított egyéni vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában **a tárgyhónap első napján**, a teljes munkaidőre **érvényes garantált bérminimum havi összege**, ha az **egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel**.<sup>17</sup>

2018. január hónaptól kezdődően az alpbér kötelező legkisebb havi összege (minimálbér) 138.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 180.500 forint.<sup>18</sup>

### **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 egyéni vállalkozó 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 alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha az egyéni vállalkozó rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján **60%-os** vagy kisebb mértékű.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 19,5%-ával.<sup>19</sup>

**A főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozót havonta terhelő adó alapja**, a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében külön törvény rendelkezése szerint **az adóévre, vagy az adóévnek** a munkaviszony vagy tanulói (hallgatói) jogviszony megszűnését követő **még hátralévő részére tett** nyilatkozat esetében **a nyilatkozat szerinti összeg**,<sup>20</sup> ennek hiányában havonta a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér 112,5%-a**.

<sup>14</sup> Eat. 453. § (1) bekezdés

<sup>15</sup> Eat. 456. § (1) bekezdés

<sup>16</sup> Eat. 457. § (3) bekezdés

<sup>17</sup> Tbj. 4. § s) pont

<sup>18</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet

<sup>19</sup> Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

<sup>20</sup> Eat. 456. § (2) bekezdés

Ha az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága év közben megszűnik, az Eat. 456. § (2) bekezdés a) pont szerinti adóalapot törthónap esetén az egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága megszűnésének hónapjában napi arányosítással állapítja meg.<sup>21</sup>

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4%-a, ha

- a) az adóalap megállapításának különös szabályai alkalmazása alól legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyára, a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányaira tekintettel mentesül, vagy
- b) tagként a kifizetővel az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyban áll.<sup>22</sup>

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. vhr. 7/B. §-a szerint kell igazolni.

Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5%-ának harmincad része, ha az egyéni vállalkozó e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.<sup>23</sup>

Az egyéni vállalkozó az öt terhelő adó alapjának megállapításakor nem veszi számításba a hónapnak azokat a napjait, amelynek tartama alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, az ápolási díj folyósítása alatt az egyéni vállalkozó a vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít,
- fogvatartott.<sup>24</sup>

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az öt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját sem, amelyen ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.<sup>25</sup>

**Az egyéni vállalkozó mentesül az adó megfizetése alól azokra a napokra, amelyen az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti.<sup>26</sup>**

---

<sup>21</sup> Eat. 456. § (3) bekezdés

<sup>22</sup> Eat. 456. § (4) bekezdés

<sup>23</sup> Eat. 457. § (3) bekezdés

<sup>24</sup> Eat. 458. § (1)-(2) bekezdés

<sup>25</sup> Eat. 458. § (3) bekezdés

<sup>26</sup> Eat. 458. § (4) bekezdés

**Mentesül a minimálbér utáni** – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – **adó megfizetése alól az egyéni vállalkozó arra az időtartamra**, amelyeken legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.<sup>27</sup>

E rendelkezés 2011. november 26-ától visszamenőlegesen alkalmazható<sup>28</sup>.

Abban az esetben, ha ezen körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál egyéni vállalkozó esetében az Eat. 456. § (1) bekezdés szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.

**Az az egyéni vállalkozó, aki egyben társas vállalkozás tagja**, mentesül arra az időszakra a minimálbér 112,5%-a utáni – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – adó megfizetése alól, amelyre a társas vállalkozás részére **tárgyév január 31-éig az adóév egészére tett nyilatkozata alapján** a társas vállalkozói jogviszonyára tekintettel **a társas vállalkozás** legalább a minimálbér 112,5%-ának egy napra jutó összegét **az őt terhelő adó alapjának** megállapításánál számításba vette.<sup>29</sup>

**A fizetendő adó alapjának nincs felső határa.**

**A fizetendő adó mértéke: az adóalap 19,5%-a.**<sup>30</sup>

---

<sup>27</sup> Eat. 458. § (5) bekezdés

<sup>28</sup> Eat. 467/K. §

<sup>29</sup> Eat. 458. § (8) bekezdés

<sup>30</sup> Eat. 459. § (1) bekezdés

## Az egyéni vállalkozó járulék fizetési kötelezettsége

Az Európai Unió szociális biztonsági rendszereinek koordinációját a koordinációs rendeletek (a szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló 883/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet és a végrehajtására vonatkozó eljárás megindításáról szóló 987/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet) szabályozzák. A koordinációs rendeletek határozzák meg, hogy az egyéni vállalkozó esetében mely tagország jogszabályait kell alkalmazni, azaz a biztosítási jogviszonyt, a járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettséget mely tagállam előírásai szerint kell megállapítani.

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

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

**Fontos! Az egyéni vállalkozó 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 nyugdíjjárulék mértéke 10%.**

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5%**, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke 3%, a munkaerő-piaci járulék mértéke 1,5%.

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő nyugdíjjárulék alapja:** vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de havonta **legalább a minimálbér**.

**Az a biztosított egyéni vállalkozó, aki egyidejűleg a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagja a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem után köteles egyéni vállalkozóként is a nyugdíjjárulékot megfizetni.**

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja:** vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de **havonta legalább a minimálbér másfélszerese**.

A biztosított egyéni vállalkozó **a járulékfizetési alsó határ után** nem köteles nyugdíjjárulékot és egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja -,

- csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>31</sup>

**A járulékfizetési alsó határ kiszámításánál** egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni. Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha az egyéni vállalkozó biztosítási jogviszonya hónap közben kezdődött vagy szűnt meg.

Az egyéni vállalkozó járulékfizetési alsó határát havonta kell megállapítani.

Ha a járulékalap a tárgyhavi járulékalapot képező jövedelem mellett kisebb a Tbj. szerinti havi járulékfizetési alsó határ összegénél, a járulékokat a tárgyhónapban meg kell fizetni az után az összeg után is, amellyel a járulékalap összege eléri a Tbj. szerinti havi járulékfizetési alsóhatár összegét. A havi járulékfizetési alsó határ kiszámításánál a nyugdíjjárulék alapja a minimálbér, az egészségbiztosítási járulék alapja a minimálbér másfélszerese.

Ha a vállalkozói tevékenység év közben kezdődik, a járulékalapokat a töredék hónapra külön-külön kell megállapítani.

A nyugdíjjárulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.

Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér másfélszeresének 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.<sup>32</sup>

**Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként biztosított,** járulékfizetési kötelezettségét főszabályként egyéni vállalkozóként kell teljesítenie, azaz nem eva adózó egyéni vállalkozóként a vállalkozói kivét, az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a nyugdíjjárulékot a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a minimálbér másfélszerese után kell megfizetni. Az eva adózó egyéni vállalkozó esetében a nyugdíjjárulék alapja havonta a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a minimálbér másfélszerese. **A társas vállalkozásnál fennálló jogviszonyában a járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem.**

Az egyéni vállalkozó, ide értve az eva adózó egyéni vállalkozót is, a társas vállalkozás részére **tárgyév január 31-éig** tett nyilatkozatában évenként az **adóév egészére választhatja, hogy a járulékfizetési alsó határ után történő járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti. Az eva adózó egyéni vállalkozó ebben az esetben az eva-alap 4%-a után kötelezett járulékfizetésre.** E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetőleg a további tagsági jogviszonyában a tényleges járulékalap (kivét, átalányadó alapja) után kell a járulékokat megfizetni.

**A biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozónak a nyugdíjjárulék alapja:** havonta a **minimálbér**, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a **minimálbér másfélszerese.**

<sup>31</sup> Tbj. 29. § (4) bekezdés

<sup>32</sup> Tbj. 29. § (3) bekezdés



A **biztosított főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó** a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal **vállalhatja**, hogy a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalapnál **magasabb összeg után fizeti meg a járulékokat**. Az egyéni vállalkozó a magasabb járulékalap adóévre szóló választásáról a tárgyév első járulékbevallásában nyilatkozik az állami adóhatóságnak<sup>33</sup>. **A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.**

A Tbj. 29/A. § (3) bekezdésének előírásaira tekintettel, a nyilatkozatban vállalt járulékok alapjának összege **az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjánál magasabb összegű kell, hogy legyen.**

Ha az eva adózó egyéni vállalkozó egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban áll, akkor a munkaviszonya, illetőleg a tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követő tárgyévi időszakra is választhatja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést. Erre vonatkozóan a 1858/NY lap A) blokkjának 1-2. sorában tehet nyilatkozatot.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó esetén a természetbeni és **pénzbeli egészségbiztosítási járulék**, valamint a nyugdíjjárulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem.

**Az eva adózó egyéni vállalkozónak** a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a nyugdíjjárulék alapja az EVA-ban meghatározott adóalap 4%-a, **az átalányadózó egyéni vállalkozónak** az átalányban megállapított jövedelem, **ha az egyéni vállalkozó egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban áll.**

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>34</sup>

**A pénzbeli egészségbiztosítási járulékot az egyéni vállalkozónak minden jogviszonyában meg kell fizetnie, függetlenül attól, hogy heti 36 órás foglalkoztatási jogviszonyban is áll.**

Nem fizet 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulékot az az egyéni vállalkozó, aki **a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik, ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van.**<sup>35</sup>

Az egyéni vállalkozó 2018. adóévre vonatkozó százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulásának a 2018. évre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásban kell szerepelnie.

---

<sup>33</sup> Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

<sup>34</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

<sup>35</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

## A biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék fizetésére vonatkozó szabályok

**Az adónak** az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági őstermelőnek minősülő természetes személy az **alanya, kivéve:**

- **a mezőgazdasági őstermelő abban az adóévben**, amelyet megelőző adóévben (2017. évben) az Szja. tv. alapján **mezőgazdasági kistermelőnek minősült**, ide nem értve, ha az őstermelő a Tbj. 30/A. § (3), vagy (5) bekezdése szerinti nyilatkozatában vállalta, hogy a járulékokat magasabb összeg után fizeti meg;
- **az a mezőgazdasági őstermelő, akinek a Tbj. alapján nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége.**<sup>36</sup>

**Mezőgazdasági kistermelő:** az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységéből származó, támogatások nélküli bevétele az adóévben a **8 millió forintot** nem haladja meg.

**A mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terhelő adó alapja:** a Tbj. 30/A. § (3), vagy (5) bekezdése alapján tett nyilatkozat **esetében a nyilatkozat szerinti összeg**, ennek hiányában havonta a Tbj.-ben meghatározott **minimálbér összege**. Ha az őstermelői jogállás nem áll fenn egész hónapban, akkor minden naptári napra a minimálbér egy naptári napra jutó harmincad része.

**A fizetendő adó mértéke: az adóalap 19,5%-a.**<sup>37</sup>

**A mezőgazdasági őstermelő akkor biztosított, ha** a reá irányadó nyugdíjkorhatárig hátralévő idő és a már megszerzett szolgálati idő együttesen legalább 20 év, **kivéve**

- az őstermelői tevékenységet közös igazolvány alapján folytató kiskorú személyt és a gazdálkodó család kiskorú tagját,
- az egyéb jogcímen – ide nem értve a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és a (2) bekezdése szerinti – biztosítottat,
- a saját jogú nyugdíjast és az özvegyi nyugdíjban részesülő személyt, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.<sup>38</sup>

*Ennek megállapítása érdekében a mezőgazdasági őstermelő a Tny. 96/E. §-ában foglaltak szerint életkortól függetlenül kérheti a Tbj. 5. § (1) bekezdés i) pontja szerinti feltétel vizsgálatához a hatósági bizonyítvány kiállítását a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervtől.*

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége<sup>39</sup> az őstermelői igazolványban feltüntetett időponttól az igazolvány visszaadása napjáig, gazdálkodó család tagja esetében a családi gazdaság nyilvántartásba vétele napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig, illetőleg a Tbj. 5. § (1) bekezdésének i) pontjában meghatározott biztosítást kizáró körülmény megszűnését követő naptól a biztosítást kizáró körülmény bekövetkezésének napjáig áll fenn.

Megszűnik a biztosítás akkor is, ha a mezőgazdasági őstermelő kilép a családi gazdaságból vagy a közös őstermelésből.

A mezőgazdasági őstermelő nem köteles adót, nyugdíjjárulékot és egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizetni arra az időtartamra, amelynek tartama alatt

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési

<sup>36</sup> Eat. 454. § (6) bekezdés c)-d) pontja

<sup>37</sup> Eat. 459. § (1) bekezdés

<sup>38</sup> Tbj. 5. § (1) bekezdés i) pont

<sup>39</sup> Tbj. 10. § (3) bekezdés

támogatásban, ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, az ápolási díj fizetésének időtartama alatt östermelői tevékenységét személyesen folytatja -,

- csecsemőgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott.

Ha a biztosított mezőgazdasági östermelőnek a 2018. adóévre vonatkozóan van százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége, annak a 2018. évre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásban kell szerepelnie.

**A biztosított mezőgazdasági östermelő adó és járulékfizetési kötelezettségét – ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági östermelőket – az határozza meg, hogy az e tevékenységéből származó, tárgyévet megelőző évben elért bevétele meghaladta-e az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt.**

Az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni a jogszabályban vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított, egyébként bevételnek számító támogatást.

**A nemzeti vagy uniós támogatás összegét csak a bevételi értékhatár számításánál – vagyis annak eldöntésekor, hogy az östermelő a minimálbér vagy a bevételének 20%-a után fizet-e járulékot – kell figyelmen kívül hagyni.**

**A biztosított mezőgazdasági östermelők adó- és járulékkötelezettség szempontjából négy csoportba sorolhatók:**

1. **Az a mezőgazdasági östermelő, aki tevékenységet kezdőnek minősül, a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg a 19,5%-os adót, a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.**<sup>40</sup>
2. **Az a mezőgazdasági östermelő, akinek az előző évi, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintban meghatározott bevételi értékhatárt, a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg a 19,5%-os adót, a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.**
3. **Az előzőektől eltérően az a mezőgazdasági östermelő, akinek az e tevékenységéből származó, a tárgyévet megelőző évben a támogatások nélkül elért bevétele nem haladta meg az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, vagyis a 2017. évben a 8 millió forintot, az östermelői tevékenységéből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 20%-a után 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 10%-os nyugdíjjárulékot fizet, a 19,5%-os adó fizetésére nem kötelezett.**

A havi járulékalap megállapításánál a tárgyévet megelőző évi bevétele 20%-ának egytizenkettő részét kell figyelembe venni.

**Ha az östermelő bevételének 20%-a a járulékalap, az Szja. tv. szerint bevételnek minősülő támogatás (például az Szja. tv. 2. számú mellékletének I/5. pontja szerinti egységes területalapú támogatás, amely az Szja. tv. alapján adóalapba tartozó bevételnek számít) összege után is fennáll a járulékfizetési kötelezettség. Azon támogatások után azonban, amelyek adóalapba nem tartozó bevételnek minősülnek, nem kell járulékot fizetni.**

---

<sup>40</sup> Tbj. 30/A. § (1) bekezdés

*Például:* Ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2018. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2017-ben 1 200 000 forint volt, akkor a bevétel 20%-a, 240 000 forint lesz a járulékok alapja. Ennek egytizenketted része, 20 000 forint a havi, 60 000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

**Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, akinek az e tevékenységből származó, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg 2017-ben a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, 1858 jelű bevallás 01-02-es lap B) blokkjának 30-40. soraiban kell bevallania járulék kötelezettségét.**

4. **A biztosított mezőgazdasági őstermelő – az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért bevétele összegétől függetlenül – a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nyilatkozattal vállalhatja, hogy a járulékokat a Tbj. 30/A. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg.**<sup>41</sup>

A mezőgazdasági őstermelő a magasabb járulék választásáról a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik az állami adóhatóságnak. A tárgyév első negyedévre vonatkozó járulékbevallásában megtett nyilatkozat az adóévre, az ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásában megtett nyilatkozat az adóév bevallással le nem fedett, az adóévből még hátralévő időszakra szól. A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.

Az év közben biztosítottá váló mezőgazdasági őstermelő az adóévben első ízben benyújtott járulékbevallásában nyilatkozik a magasabb járulékalap választásáról. Nyilatkozata a biztosítási kötelezettség első napjától az adóévre szól és az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.

Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő a 1858/NY B) blokkjában **nyilatkozik** a magasabb járulékalap választásáról<sup>42</sup>, ekkor a vállalt magasabb összeg lesz **az adó** és a járulékok alapja.

A mezőgazdasági őstermelő akkor is élhet a nyilatkozat megtételének jogával, ha a megelőző évben személyi jövedelemadó köteles jövedelme őstermelésből nem keletkezett. (pl. a megelőző adóévre bevételi nyilatkozatot tett, vagy személyi jövedelemadó bevallásában őstermelői jövedelmét azért nem kellett bevallania, mert éves bevétele a 600 ezer forintot nem érte el, vagy nulla.)

Ha az adóévet megelőző évben a mezőgazdasági őstermelő támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és a negyedévre tett bevallásában azt nyilatkozta, hogy a tárgyévet megelőző évi bevétele 20%-ánál magasabb összeg után fizeti a járulékokat, **akkor a vállalt járulékalap után** az adó, a nyugdíjjárulék, a pénzbeli és a természetbeni egészségbiztosítási 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>43</sup>

**Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, aki nyilatkozattal vállalta, hogy a járulékokat a Tbj. 30/A. § (1)-(2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg, a 01-02-es lap A) blokkjának 1-2., 10-24. soraiban kell bevallania adó és járulék kötelezettségét.**

<sup>41</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés

<sup>42</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés

<sup>43</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

## Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok

A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

A biztosított egyéni vállalkozó által érvényesíthető családi járulékkedvezmény havi összege a családi kedvezmény havi összege (közös igénybevétel esetén a biztosított egyéni vállalkozóra jutó összege) és a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege után megállapított személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének – ha az pozitív – 15%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és nyugdíjjárulék összege.

A biztosított őstermelő által érvényesíthető családi járulékkedvezmény negyedéves összege a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös igénybevétel esetén a biztosított mezőgazdasági őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének – ha az pozitív – 15%-a, de legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és nyugdíjjárulék összege.

A biztosított egyéni vállalkozó a havi, a mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak. A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>44</sup>

**A családi járulékkedvezmény a 1,5%-os munkaerő-piaci járulék terhére nem vehető igénybe.**

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény Tbj. 24/A. § (3) bekezdés szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény havi összegeként a biztosított egyéni vállalkozó, vagy negyedéves összegeként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény Tbj. 24/A. § szerint megállapított összege több, mint amit a tárgyévre családi járulékkedvezmény havi összegeként az egyéni vállalkozó, negyedéves összegeként a mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>45</sup>

---

<sup>44</sup> Tbj. 51/A. §

<sup>45</sup> Tbj. 51/B. §

## **A bevallás lapjai**

- 1858 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1858/NY Nyilatkozatok A) blokk az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó főfoglalkozású egyéni vállalkozó nyilatkozata; az egyéni vállalkozó nyilatkozata; a társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata; B) blokk a biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata; C) blokk a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó egyéni vállalkozó nyilatkozata és a támogatással összefüggő adat közzéte
- 1858-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1858-01-02 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről
- 1858-02 A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok
- 1858-03 Önellenőrzés
- 1858-04 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

## **Függelék**

- 1. számú függelék: A 1858-01-01 – 02-es lapokon az „alkalmazás minősége” rovat kitöltése*
- 2. számú függelék: A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai*

## **Melléklet** (külön fájlban)

- 1. számú melléklet: Állampolgárságkódok*

## A 1858 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, részére az adószám kitöltése kötelező!
- A nem áfa adóalany biztosított mezőgazdasági őstermelő (aki nem rendelkezik adószámmal) ezt a rovatot nem tölti ki.

(Nem válik áfa adóalannyá az olyan mezőgazdasági termelő sem, aki közös őstermelésben, családi gazdaságban tevékenykedik ugyan, de tevékenysége nem terjed ki termékek vagy szolgáltatásnak a saját nevében, ellenérték fejében történő értékesítésére. A családi gazdaság tagjai, a közös őstermelésben résztvevők közül csak az a személy válik áfa adóalannyá, aki saját nevében értékesítést végez.)

#### **Adózó adóazonosító jele**

A rovat kitöltése kötelező!

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

- A vonalkód beírására szolgáló kódkockákat csak elektronikus **javító bevallás** esetében kell kitölteni az állami adó- és vámhatóságtól kapott kiértesítő levélben feltüntetett vonalkód alapján.
- Amennyiben a 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását kijavítani (helyesbíteni), akkor nem töltheti ki a vonalkód beírására szolgáló kódkockákat.

#### **Őstermelői igazolvány száma**

Az őstermelői igazolvány száma rovat kitöltése az őstermelői igazolvánnyal rendelkező biztosított mezőgazdasági őstermelő részére kötelező, mely az őstermelői igazolvány sorszámának első hét számjegye!

Az őstermelői igazolvány bevallási időszak alatt történő cseréje esetén a 1858 jelű bevallás főlapján az „Őstermelői igazolvány száma” mezőbe a bevallási időszak utolsó napján érvényes igazolvány számát kell feltüntetni.

#### **Családi gazdaság nyilvántartási száma**

A családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

#### **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/fióktelep, illetve lakcím**

- A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek itt kell feltüntetnie a lakcímét.

- Az egyéni vállalkozónak itt kell közölnie székhelyét, telephelyét, fióktelepét.

**Az adózó levelezési címe**

Akkor kell ezt a rovatot kitölteni, ha az adózó levelezési címe nem azonos az adóköteles tevékenység folytatására megjelölt székhellyel, telephellyel, fiókteleppel, illetve az adózó lakcímével.

**Az ügyintéző neve, telefonszáma**

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és a bevallás esetleges javításába bevonható.

**(C) blokk****Bevallási időszak**

- A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő **egyéni vállalkozó** az adó és járulék kötelezettsége tekintetében az adott tárgyhónap,
- **az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó** az adó és járulék kötelezettsége esetében az adott tárgynegyedév,
- **a biztosított mezőgazdasági őstermelő** adó és járulék kötelezettsége tekintetében az adott tárgynegyedév.

**Amennyiben a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége a bevallási időszakon belül változik, a bevallást a teljes hónapra kell benyújtania és annyi 01-01-es és 02-es lapot tölt ki, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgyidőszakban rendelkezett. A 01-01-es és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.**

Abban az esetben, **ha a főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozó a tárgynegyedévben akár csak egyetlen napig is egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban állt, akkor az erre az időszakra fizetendő és a bevallásban közlendő járulék összegét a tárgynegyedévet követően tudja megállapítani és bevallani, így a jogviszonyváltásoktól függetlenül a tárgynegyedév teljes időszakára kell a bevallást benyújtania.**

**Ha a többes jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó a tárgynegyedévben főfoglalkozásúvá válik, akkor a tárgyhavi bevallását a teljes bevallási időszakra (főfoglalkozásúvá válása hónapjának kezdő napjától a hónap utolsó napjáig) kell benyújtania. A negyedéves bevallás 1858-02-es lapján a biztosításban töltött idő mezőben nem szerepelhet a főfoglalkozású jogviszonyban eltöltött biztosítás időtartama, mert azon időszakra havi bevallásra kötelezett az eva adózó egyéni vállalkozó.**



**Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége a tárgynegyedéven belül változik, a bevallást a teljes tárgynegyedévre kell benyújtania és annyi 01-02-es és 02-es lapot kell kitöltenie, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgynegyedévben rendelkezett.**

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

### **Bevallás jellege**

Adózói javításnak (helyesbítés) „H” van helye, ha az adózó a bevallás benyújtását követően utóbb észlelte, hogy a bevallás kitöltésekor bármely –kötelezettségváltozást nem eredményező – adat tekintetében tévedett.

Az a módosítás minősül önellenőrzésnek „O”, amely során az adóalap és/vagy az adó összege illetve a járulékalap és/vagy a járulék összege változik.

Ha ugyanazon időszakra vonatkozóan ismételten kíván önellenőrzést benyújtani, akkor azt a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában „O”, továbbá a 1858-03-as lap „O” blokkjában „X” betűvel kell jelölnie.

### **Bevallás gyakorisága**

- „H”, azaz havi gyakorisággal kötelezett a bevallás benyújtására az egyéni vállalkozó,
- „N”, azaz negyedéves gyakorisággal kötelezett a bevallás benyújtására
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó, továbbá
  - a biztosított mezőgazdasági őstermelő.

### **Bevallás típusa**

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

- „A” átalakulás (nem minősül átalakulásnak az, ha az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódja változik);
- „E” az egyéni vállalkozó e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik;
- „S” az egyéni vállalkozó e tevékenység folytatására való jogosultsága szünetel, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, valamint az állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel.

### **Tévesen benyújtott bevallás önellenőrzése**

Abban az esetben, ha a tévesen benyújtott bevallását kívánja önellenőrizni, az alábbi kódok alkalmazásával jelölheti, **hogy olyan bevallást kíván önellenőrizni, 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. mezőgazdasági őstermelő esetében a reá irányadó nyugdíjkorhatárig hátralévő idő és a már megszerzett szolgálati idő együttesen nem éri el a 20 évet,
4. nem minősül mezőgazdasági őstermelőnek, mert családi gazdaságnak nem tagja és nincs érvényes őstermelői igazolvány/értékesítési betétlapja,
5. az egyéni vállalkozó, vagy a mezőgazdasági őstermelő más államban, illetve EU/EGT tagállamban biztosított volt,
6. az egyéni vállalkozó főállású kisadózó volt,

7. Eva alany adózó a teljes negyedévben negyedéves helyett havi bevallás benyújtására kötelezett,
8. Eva alany adózó a teljes negyedévben havi helyett negyedéves bevallás benyújtására kötelezett

és az alapbevallását ezen körülmények figyelmen kívül hagyásával nyújtotta be.

Ebben az esetben a 1858-01-01 – 02-es lapokat nem, kizárólag a 03-as (Önellenőrzés) lapot kell kitölteni.

Abban az esetben, ha a fenti körülmények nem a teljes bevallási időszakban álltak fenn, akkor az önellenőrzést a kód kocka kitöltése nélkül kell benyújtania.

### **(D) blokk**

#### **Jelölje „X”-szel, hogy a bevallást**

- **(kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő) egyéni vállalkozóként, ideértve**
  - a nem eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló, nem eva adózó egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított, eva adózó egyéni vállalkozót (aki a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti)
- **eva adózó egyéni vállalkozóként**
  - aki egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló,
  - kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő;
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként;**
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként, akinek 2017. évben a támogatások nélküli bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg\* és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta;**

(\*Az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni a jogszabályban vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított, egyébként bevételnek számító **támogatást**.) A tevékenységét kezdő biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet ilyen nyilatkozatot.

**nyújtja be.**

**Ha a mezőgazdasági őstermelő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a bevallást egyéni vállalkozóként kell kitöltenie!**

#### **Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)**

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

**A 1858/NY lap kitöltése**  
**Nyilatkozatok**

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

**A) blokk**

**Az A) blokkban (1-11. sor) a biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet nyilatkozatot.**

**Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó főfoglalkozású egyéni vállalkozó nyilatkozata (1-2. sor)**

**Az a biztosított egyéni vállalkozó, aki az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat fizet. A nyugdíjjárulék alapja havonta a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a minimálbér másfélszerese.**<sup>46</sup>

**Az eva adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében egyoldalú nyilatkozattal vállalhatja, hogy a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdés szerinti járulékokat az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjánál magasabb járulékalap után fizeti meg.**<sup>47</sup>

**1. sor: A tárgyévi időszakra a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékalapot meghaladó járulékfizetés kezdete.**

Ha az eva adózó egyéni vállalkozó egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban áll, akkor a **munkaviszonya, illetőleg a tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követő tárgyévi időszakra is választhatja, a Tbj. 29/A. § (1) bekezdésében meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap utáni járulékfizetést.**<sup>48</sup>

Tehát, az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló eva adózó egyéni vállalkozó, ha évközben főfoglalkozásúvá válik, akkor a már főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozóként kitöltött, a tárgyév első járulékbevallásában nyilatkozhat arról, hogy milyen időponttól és milyen összeg után választja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést.

**2. sor: A tárgyévi időszakra a Tbj. 29/A. § (3) bekezdésében meghatározott járulékalapot meghaladó havi járulékalap összege.**

Ebben a sorban kell feltüntetnie, hogy a Tbj. 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat, **milyen** a járulékfizetési alsóhatárt meghaladó **összeg után** kívánja fizetni.

Az összegnek a minimálbér másfélszeresénél nagyobbak kell lennie, amely az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja.

**Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a nyilatkozatban vállalt járulékalap lesz a fizetendő szociális hozzájárulási adó alapja is.**

Az egyéni vállalkozó a magasabb járulékalap adóévre szóló választásáról a tárgyév első járulékbevallásában nyilatkozik az állami adóhatóságnak. A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül.<sup>49</sup>

---

<sup>46</sup> Tbj. 29/A. § (1) bekezdés

<sup>47</sup> Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

<sup>48</sup> Tbj. 29/A. § (4) bekezdés

<sup>49</sup> Tbj. 29/A. § (3) bekezdés

## Az egyéni vállalkozó nyilatkozata (6. sor)

### **6. sor: Szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettségem nincs**

A foglalkoztatónak nem minősülő, nem átalányadózó, vagy nem az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó e sorban nyilatkozhat arról, hogy szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettsége nincs.

**Ezen nyilatkozat megtehető még a 1808 jelű bevallás (01-02-es lap 30. sor) nullás adattal történő benyújtásával is. (Abban az esetben, ha az adóév bármely hónapjában a 1808 jelű bevallás – a szakképzési hozzájárulás tekintetében – nullás adattartalommal már benyújtásra került, a továbbiakban is a 1808 jelű bevallásban kell nyilatkozatot tenni és a 1858/NY lap 6. sorát nem kell kitölteni.**

## A társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata (10-11. sor)

### **10. sor: A tárgyévi időszakra nyilatkozom, hogy a járulékfizetési alsóhatár után történő járulékfizetési kötelezettségemet társas vállalkozóként teljesítem.**

Az erre szolgáló kódmezőben jelölje „X”-szel, ha a 2018. évben legalább a **járulékfizetési alsóhatár** után történő járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti. (Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt önellenőrzéssel változtatná meg.<sup>50</sup>)

A járulékok megfizetése akkor tekinthető a **járulékfizetési alsóhatár** után történő megfizetésnek, ha a nyugdíjjárulék alapja havonta legalább a minimálbér összegét, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszeresét eléri.

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

Amennyiben a 2018. évben legalább a **járulékfizetési alsóhatár** után történő járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti, akkor a társas vállalkozás adószáma rovat kitöltése kötelező!

## **B) blokk**

### *A biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata*

(Ebben a blokkban az egyéni vállalkozó nem tehet nyilatkozatot.)

### **16. sor: Amennyiben a 2018. évre vonatkozóan magasabb járulékalap után kívánja megfizetni a járulékokat, akkor a vállalt magasabb negyedéves járulékalap összegét itt kell feltüntetni.**

**A minimálbér háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 20%-ának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap választásáról a mezőgazdasági őstermelő a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik az állami adóhatóságnak.**

A tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóévre, azt ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóév bevallással le nem fedett, az adóévből még hátralévő időszakra szól. Ettől eltérően, az év közben biztosítottá

<sup>50</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

váló mezőgazdasági őstermelő az adóévben első ízben benyújtott járulékvallásban 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 az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül<sup>51</sup>.**

**A nyilatkozat tartalma önellenőrzéssel nem változtatható meg,** az Art előírásaira tekintettel, amely szerint nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.<sup>52</sup> **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

### C) blokk

#### ***A csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó egyéni vállalkozó nyilatkozata és a támogatással összefüggő adat közlése***

Figyelem! Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben a 1858-01-01-es számú lap 3. és 4. soraiban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni. Ha a két sorban nullától eltérő adat szerepel, úgy a C) blokk 17-19. sorait kötelező kitölteni.

**17. sor:** A „Jelölje X-szel, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel” kódkocka kitöltésével az egyéni vállalkozó nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget.<sup>53</sup> Az X jelzést a 17. sor a) oszlopában kérjük beírni.

A három éves időszakot gördülő módszerrel kell megállapítani, vagyis az aktuális adóévben igénybe vett támogatásokat kell az előző két adóév de minimis támogatásaival összeszámítani. Ezen sor kitöltése során figyelembe kell venni az 1407/2013/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó, az adóévben és a megelőző két évben már igénybe vett adórendszeren belüli (pl. Eat. 462/A. §-a szerinti adókedvezmény) és adórendszeren kívüli, egyéb jogcímen igénybe vett csekély összegű támogatásokat is.

A feltételeket az egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások esetében együttesen kell vizsgálni.

Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikkének (2) bekezdése tartalmazza.

Egy és ugyanazon vállalkozás: valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;

<sup>51</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés

<sup>52</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

<sup>53</sup> Eat. 465/A. § (3) bekezdés

d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét. Az a)-d) pontjában említett kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül rendelkező vállalkozásokat is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni. Az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozás(ok)ra vonatkozó adatokat az éves adóbevallásban kell szerepeltetni.

A támogatások felső határára vonatkozó rendelkezést úgy kell alkalmazni, hogy az a támogatás, amellyel a vállalkozás meghaladná a felső határt, részben sem érvényesíthető.

Azonos elszámolható költségek tekintetében a csekély összegű (de minimis) támogatás nem kumulálható állami támogatással, ha az ilyen jellegű kumuláció olyan támogatási intenzitást eredményezne, amely túllépi az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendeletben vagy az Európai Bizottság által elfogadott határozatban az egyes esetek meghatározott körülményeire vonatkozóan rögzített támogatási intenzitást.

Az azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatásokat ugyanis össze kell számítani.

**18. sor:** Ebben a sorban a bevallási időszakban az Eat. 462/A. és 465/A. §-ai alapján igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás összesen adatát kell szerepeltetni. Tehát az adott bevallási időszakban igénybevett valamennyi – a 1858-01-01-es számú lap 4. sorában szereplő – csekély összegű (de minimis) támogatást kell szerepeltetni forintban.

**19. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 18. sor összegéből kiemelve a közúti árufuvarozói kedvezmény összegét.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó.<sup>54</sup> Az adórendszeren belüli támogatások esetén a támogatási döntés időpontja (a támogatás igénybe vételének időpontja) az adóbevallás benyújtásának a napja, tehát az átszámítás során ezen időpontból kell kiindulni.

---

<sup>54</sup> Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22) Korm. rendelet 35. §

## A 1858-01-01-es lap kitöltése

*Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről*

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

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

Az „alkalmazás minősége” rovat (1. számú függelék)

- A rovat 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
- A 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-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

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

A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2018. 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 kódkockákat a következők szerint kell kitölteni.

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

A „Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e” rovatot annak az egyéni vállalkozónak kell kötelezően kitöltenie, akinek az alkalmazás minősége kódja 21-es, vagy 22-es, vagy a szociális hozzájárulási adóból kedvezményt vesz igénybe.

A „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkocka kitöltése kötelező!

Abban az esetben, ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1858-01-01-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni.

Amennyiben nem kíván élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1858-01-01-es lap 8., 9., 10., 11., 12., 13., 16., 19., 24., 26. sorai nem tölthetők ki.

Az eva adózó egyéni vállalkozó vállalkozói kivét, illetőleg átalányban megállapított jövedelem hiányában nem érvényesíthet családi járulékkedvezményt!

### 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 egyéni vállalkozó 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 alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül, vagy ha az egyéni vállalkozó rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60%-os vagy kisebb mértékű.

**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 19,5%-ával.<sup>55</sup>**

Abban az esetben, ha fentiek alapján, a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1858/NY lap C) blokkját is ki kell tölteni.

**Figyelem!** Azon tevékenységek, melyek tekintetében kizárt a kedvezmény érvényesíthetősége, a Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelet 1. cikkében találhatóak.

## **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, átalányban megállapított jövedelem, de legalább a Tbj. szerinti minimálbér 112,5%-a)

### **2. sor: Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (19,5%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 19,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni.

### **3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – 19,5%-os mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 19,5%-ával, mely csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.<sup>56</sup>

### **4. sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 19,5%-os mértékű – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető – csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő – 19,5%-os mértékű kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni.<sup>57</sup>

### **5. sor: A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege**

Ebbe a sorba azt az összeget kérjük beírni, amelyet az 2. sorban lévő és az 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 törtidőszak (például 2018. 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

<sup>55</sup> Eat. 462/A. § (1)-(2) bekezdés

<sup>56</sup> Eat. 465/A. § (1) bekezdés

<sup>57</sup> Eat. 465/A. § (3) bekezdés



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 2018. májusában visszamenőlegesen 2018. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzés keretében lehet módosítani, amennyiben az alapbevallás hibátlanul feldolgozásra került.

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

Ezt a sort csak abban az esetben kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni. Ebben a sorban a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie<sup>58</sup>.

Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (az egészségbiztosítási járulék esetében havonta legalább a minimálbér másfélszerese, nyugdíjjáruléknál a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>59</sup>

**9. 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 kíván érvényesíteni.

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. A kedvezmény a 2014. december 31-ét követően megkötött házasságok esetében (is) alkalmazható.

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.

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

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

Az egyidejűleg több biztosítási jogviszonnal rendelkező egyéni vállalkozók (kivéve a 22-es foglalkoztatás minősége kódot) esetében a családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat megillető, az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény összegéből

- a) a biztosított által vagy
- b) az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen és/vagy
- c) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa, élettársa által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15%-a, de legfeljebb biztosított által fizetendő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege.

---

<sup>58</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>59</sup> Tbj. 24/A. §

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>60</sup>

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

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

Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét havonta állapítja meg és vallja be<sup>61</sup>.

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

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

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény havi összege (közös érvényesítés esetén az egyéni vállalkozóra eső rész) és a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőleg-alapjának különbözete pozitív. Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor az a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

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

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – amennyiben nem érvényesíti egyidejűleg az első házások kedvezményét –, a 10. sor c) és a 8. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már az első házások kedvezményével csökkentett adóalapból veheti igénybe [ $12a=10c-(8c-9c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

**13. sor: Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg**

A biztosított egyéni vállalkozó esetében a családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulék és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, és
  - b) nyugdíjjárulék
- összege.

Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (az egészségbiztosítási járulék esetében havonta legalább a minimálbér másfélszerese, nyugdíjjáruléknál a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>62</sup>

<sup>60</sup> Tbj. 24. § (3)-(4) bekezdés

<sup>61</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>62</sup> Tbj. 24/A. §

Ennek a sornak a c) oszlopába a családi járulékkedvezmény összege [12. sor c) oszlop], vagy a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegének [8. sor c) oszlop] 17%-a (a 4%-os természetbeni egészségbiztosítási járulék, a 3%-os pénzbeli egészségbiztosítási járulék és a 10%-os mértékű nyugdíjjárulék) kerül attól függően, melyik összeg a kisebb.

**14. sor: Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékának alapja**

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapjának összegét kell feltüntetni abban az esetben is, ha az egyéni vállalkozó nem kötelezett a munkaerő-piaci járulék megfizetésére.

A főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén ezen sor kitöltése során nem a tényleges kivétet, átalányban megállapított jövedelmet kell szerepeltetni, hanem abban az esetben, ha a kivét vagy átalányban megállapított jövedelem nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbér 150%-ának megfelelő összeget kell feltüntetni.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti az egyéni vállalkozó által a minimálbér másfélszerese alapján fizetett egészségbiztosítási 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>63</sup>

**15. sor: A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)**

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

**16. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>64</sup>

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

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként
- nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>65</sup>

**17. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

**18. sor: A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)**

Ebben a sorban a 14. sorból számított 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

<sup>63</sup> Tbj. 24/A. §

<sup>64</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>65</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

**19. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>66</sup>

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

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként
- nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságoknak.<sup>67</sup>

**20. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege**

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

**21. sor: A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%)**

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék összegét kell szerepeltetni.

Ebben a sorban nulla forint is szerepelhet tekintettel arra, hogy nem kötelezett a 1,5%-os mértékű munkaerő-piaci járulék megfizetésére az az egyéni vállalkozó, aki **a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat (a foglalkoztatás minősége kódja 36), vagy a bevallási időszakban a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik (a lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 22, 26, 40) – ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van.**<sup>68</sup>

**22. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem**

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után az egyéni vállalkozó a tárgyidőszakban nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.

A főfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén ezen sor kitöltése során nem a tényleges kivétet, átalányban megállapított jövedelmet kell szerepeltetni, hanem abban az esetben, ha a kivét vagy átalányban megállapított jövedelem nem éri el a járulékfizetési alsó határt, akkor a minimálbérnek megfelelő összeget kell feltüntetni.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti az egyéni vállalkozó által a minimálbér alapján fizetett nyugdíjjárulékot, továbbá azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja. tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő – ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt

<sup>66</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>67</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

<sup>68</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.<sup>69</sup>

**23. sor: A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)**

Ebben a sorban a 22. sor összegéből számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

**24. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az általában megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>70</sup>

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

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
  - c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként
- nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>71</sup>

**25. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege**

Ebben a sorban a 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

**26. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege**

Ebben a sorban a 16., 19., 24. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

---

<sup>69</sup> Tbj. 24/A. §

<sup>70</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>71</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

## 1858-01-02-es lap kitöltése

*Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről*

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

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

Az „**alkalmazás minősége**” rovat (1. számú függelék)

- A rovat 1-2. pozíciója a természetes személy nyugdíjas státuszának jelölésére szolgál.
- A rovat 3-4. pozíciója a foglalkoztatás minősége (a biztosítási jogviszony) kódját jelöli. A foglalkoztatás minősége rovatot a biztosított mezőgazdasági őstermelő az 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező! A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a tárgynegyedév során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a bevallás 01-02-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.
- Az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.

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

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a 1858-01-02-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” kódkockába „I”-t (Igen) kell jelölni.

Amennyiben nem kíván élni a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a kódkockába „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 1858-01-02-es lap 9., 10., 11., 12., 15., 18., 22., 24., vagy 29., 30., 31., 32., 35., 38., 40. sorai nem tölthetők ki.

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

### A)Blok

Az A) blokkot a tevékenységet kezdőnek minősülő, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek kell kitöltenie, akinek az e tevékenységéből származó, tárgyévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintot, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek, aki magasabb járulékalap után vállalta a járulékfizetést.

[Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 1858 főlap (D) blokkjában úgy nyilatkozott, hogy az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot, és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, úgy a 1858-01-02-es lap B) blokkot kell kitöltenie.]

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

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után a mezőgazdasági őstermelő az adó fizetésére kötelezett

**2. sor: A 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (19,5%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 19,5%-os mértékű adó összegét kell szerepeltetni.

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

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

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

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

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. A kedvezmény a 2014. december 31-ét követően megkötött házasságok esetében (is) alkalmazható.

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.

**11. 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).

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

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös érvényesítés esetén az őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított különbözet pozitív.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor az a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege [9. sor c) oszlop] és az első házások kedvezménye még nem érvényesített összegének [10. sor c) oszlop] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedéves összege [11. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – amennyiben nem érvényesíti egyidejűleg az első házások kedvezményét –, a 11. sor c) és a 9. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már az első házások kedvezményével csökkentett adóalapból veheti igénybe [12a=11c-(9c-10c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

**13. sor: Az egészségbiztosítási járulék alapja**

Ebben a sorban a biztosított mezőgazdasági őstermelőt terhelő egészségbiztosítási járulék alapjának összege kerül feltüntetésre.

**14. sor: A 13. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)**

Ebben a sorban a 13. sor összegéből számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

**15. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>72</sup>

**16. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a 14. sor c) oszlop adatából a 15. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

**17. sor: A 13. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)**

Ebben a sorban a 13. sorból számított 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegét kell feltüntetni.

**18. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként

nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>73</sup>

**19. sor: A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a 17. sor c) oszlop adatából a 18. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

**20. sor: A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem**

Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amely után a biztosított mezőgazdasági őstermelő a tárgynegyedévben nyugdíjjárulék fizetésére kötelezett.

---

<sup>72</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

<sup>73</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés



**21. sor: A 20. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)**

Ebben a sorban a 20. sorból számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulékának összegét beírni.

**22. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>74</sup>

**23. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege**

Ebben a sorban a 21. sor c) oszlop adatából a 22. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

**24. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege**

Ebben a sorban a 15., 18., 22. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

**B) Blokk**

Amennyiben a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 1858 főlap (D) blokkjában úgy nyilatkozott, hogy az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot, és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, úgy a B) blokkot kell kitöltenie.

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

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor ennek a sornak a c) oszlopában a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összegét kell feltüntetnie.

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

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

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. A kedvezmény a 2014. december 31-ét követően megkötött házasságok esetében (is) alkalmazható.

---

<sup>74</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

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 negyedévre eső összege**

Ebben a sorban a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedévre eső összegét kell feltüntetni (közös érvényesítés esetén a biztosított mezőgazdasági őstermelőre jutó összeget kell szerepeltetni).

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

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha a családi kedvezmény negyedévre eső összege (közös érvényesítés esetén az őstermelőre jutó összege) és a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege után megállapított különbözet pozitív.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha az első házások kedvezményét is igénybe veszi, akkor az a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem vagy az átalányban megállapított jövedelem negyedéves összege [29. sor c) oszlop] és az első házások kedvezménye még nem érvényesített összegének [30. sor c) oszlop] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedéves összege [31. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – amennyiben nem érvényesíti egyidejűleg az első házások kedvezményét –, a 31. sor c) és a 29. sor c) oszlopában szereplő összegek (pozitív) különbsége. Abban az esetben, ha első házások kedvezményét is érvényesít, akkor a családi kedvezményt már az első házások kedvezményével csökkentett alapból veheti igénybe [ $32a=31c-(29c-30c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

**33. sor: A Tbj. 30/A. § (2) bekezdése szerinti mezőgazdasági őstermelő nyugdíjjárulékának és természetbeni egészségbiztosítási járulékának alapja**

Ebben a sorban a mezőgazdasági őstermelő őstermelői tevékenységből származó, tárgyévvel megelőző évi bevétele 20%-a 1/12-ed részének negyedévre eső összegét kell feltüntetni.

*Például:* Ha a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből elért bevétele 2017-ben 1 200 000 forint volt, akkor a negyedéves járulékalapja 60 000 forint lesz.

**34. sor: A 33. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)**

Ebben a sorban a 33. sorból számított 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulék összegét kell beírni. *A példa szerinti* esetben 2 400 forintot.

**35. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy

b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a

járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy  
c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>75</sup>

**36. sor: A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a 34. sor c) oszlop adatából a 35. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összegével.

**37. sor: A 33. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)**

Ebben a sorban a 33. sorból számított 10%-os mértékű nyugdíjjárulék összegét kell feltüntetni.

**38. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- a) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- b) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg az állami adó- és vámhatóságnak.<sup>76</sup>

**39. sor: A fizetendő nyugdíjjárulék összege**

Ebben a sorban a 37. sor c) oszlop adatából a 38. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

**40. sor: A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege**

Ebben a sorban a 35., 38. sorok c) oszlopainak együttes adata szerepel.

---

<sup>75</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

<sup>76</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

## A 1858-02-es lap kitöltése

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

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

A „**biztosításban töltött idő tartama**” rovatba a beállási 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 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 beállítás 01-02-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.
- **Az ezt követő két kódkocka (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.**

Abban az esetben, ha a biztosítási jogviszony időtartamán és az alkalmazás minősége rovaton kívül a jogviszonyhoz köthető egyéb adatok (pl. kieső idő) feltüntetése nem szükséges, akkor a 1858-02-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!**

**15-16. sorban a gyermekgondozási díj (GYED)/gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES) folyósítása melletti munkavégzés időtartamát kell feltüntetni.**

**A 1858-03-as lap kitöltése**  
**Önellenőrzés**

**(O) Blokk**  
**Ismételt önellenőrzés jelölése**

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

Önellenőrzés esetén a 1-9. 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**

Ez a bevallási lap a 1858 jelű bevallás önellenőrzésére szolgál. Önellenőrzésnek csak az a módosítás minősül, amely során a szociális hozzájárulási adó alapja, a járulékalap, illetve a járulék összege változik.

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

**Önellenőrzés esetén a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozónak a főlapot, a 01-01-es, a 02-es és a 03-as (amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 04-es) lapot is ki kell töltenie.**

**Önellenőrzés esetén a mezőgazdasági őstermelőnek a főlapot, a 01-02-es, a 02-es és a 03-as (amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 04-es) lapot is ki kell töltenie, tehát nemcsak az önellenőrizni kívánt adatot kell közölnie, hanem azokat is, amelyeket nem érint az önellenőrzés.**

**Az egyéni vállalkozó csak az 1-5., 9., 20. sorokat töltheti ki!**

**Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, tárgyévét megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintot, illetve aki magasabb járulékalap után vállalta a járulékfizetést csak a 1, 6-9., és a 20. sorokat töltheti ki!**

**Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, csak a 6., 8., 9., 20. sorokat töltheti ki!**

A 2., 3., 4., 6., 7. és 9. sorok d) oszlopában (számított járulék különbözete) a c) oszlopban (kötelezettség alapjának különbözete) közölt összeg adott járuléknak megfelelő százalékát kell feltüntetni.

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

## **B) Blokk**

### *Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása*

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>77</sup>

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

**Az önellenőrzési pótlék alapjának számításánál a különbözeteket adónemenként külön-külön kell figyelembe venni, a 1858-03-as lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely adónem(ek)ben feltárt kötelezettség növekedés összegét!**

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.<sup>78</sup>

Mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese. A százalékos mértéket 3 tizedesjegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy után következő számokat el kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlékot 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. (A kitöltést segítő pótlékszámító segédprogram a NAV honlapján, a „Szolgáltatások” link „Kalkulátorok” menüpontjában a „Pótlékszámítás” címszó alatt található.)

Az **adónemenként** külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 20. sorba bejegyezni.<sup>79</sup> Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján. Figyelemmel arra, hogy az önellenőrzési pótlék is adónak minősül, így annak megállapítása során elkövetett tévedés ugyancsak az önellenőrzés szabályai szerint helyesbíthető ezen a bevalláson.

**Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén** jelölni kell az ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés tényét a 1858-03-as lap (O) blokkjában „X” betűvel és meg kell ismételni a teljes bevallást, de **a 03-as lapon kizárólag a 20. sorban szerepeltethető adat.** Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a 20. sor c) oszlopában.

**Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett,** mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, **a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét** az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell sem bevallani, sem megfizetni.<sup>80</sup>

Az adózó az önellenőrzéssel megállapított helyesbített adóalap, adó, járulékalap, járulék bevallásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól, a helyesbített meg nem fizetett adó, járulék, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.<sup>81</sup>

<sup>77</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

<sup>78</sup> Art. 212. § (1) bekezdés

<sup>79</sup> Art. 211. § (2) bekezdés, 212. § (1)-(3) bekezdés

<sup>80</sup> Art. 212. § (2) bekezdés

<sup>81</sup> Art. 214. §

## 1858-04-es 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 kötelező jogi aktusába ütközik.<sup>82</sup>

A lapot csak a 1858 jelű bevallás részeként, a 1858-03-as lappal 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 1858-04-es lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenesség, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Amennyiben több ilyen adónem van, úgy annyi 1858-04-es lapot kell benyújtania és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A **(C) blokkban** lévő 4-24. 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 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 kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1858-04-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>82</sup> Art. 195. §

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

- 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. kódkockája)*

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót is, és a foglalkoztatás minősége kódja nem 22-es	21
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó főfoglalkozású egyéni vállalkozót is, <b>aki egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnal is rendelkezik</b> (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	22
<b>heti 36 órát elérő munkaviszony mellett</b> egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is <sup>1</sup>	26
a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti <b>közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben</b> , az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben <b>nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató</b> egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is	36
egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is, <b>társas vállalkozási tagság mellett</b> (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) és a foglalkoztatás minősége kódja nem 40-es	38
egyéni vállalkozó, ideértve az eva adózó egyéni vállalkozót is, <b>társas vállalkozási tagság mellett</b> (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy a járulékfizetési alsó határ után kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) <b>és egyidejűleg munkaviszonnal is rendelkezik</b> (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	40

<sup>1</sup> A Tbj. 31. § (4) bekezdésének alkalmazásánál heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel csökkentett munkaidőben – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül.<sup>83</sup>

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

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b>	78
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b> a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja és (2) bekezdése szerinti <b>jogviszony mellett</b> <sup>2</sup>	79

<sup>2</sup> Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontjában (megbízási, vállalkozási jogviszonyban) és a (2) bekezdésben meghatározott munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonnyal (pl.: választott tisztségviselői jogviszony) is rendelkezik, ezen biztosítása nem zárja ki, hogy mezőgazdasági őstermelőként is biztosított legyen.

<sup>83</sup> 2009. évi LXXVII. tv. 223. § (3) bekezdés



## A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai

Teljes megnevezés	Kódszám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
előzetes letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
GYED	22
GYES	23
GYET	24
ápolási díj	25
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
ügyvédként tevékenységét, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti	51
állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel	52
pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség <sup>3</sup>	84

<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.