

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 2058 JELŰ BEVALLÁSHOZ

### BEVALLÁS A KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓNAK NEM MINŐSÜLŐ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ ÉS JÁRULÉK KÖTELEZETTSÉGEIRŐL, VALAMINT A BIZTOSÍTOTT MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELŐ JÁRULÉK KÖTELEZETTSÉGEIRŐL

#### Tartalomjegyzék

<b>I. Általános tudnivalók</b> .....	<b>3</b>
1. Mire szolgál a 2058 jelű bevallás? .....	4
2. Kire vonatkozik? .....	4
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	4
4. Hol található a nyomtatvány? .....	5
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? .....	5
6. Hogy lehet fizetni? .....	6
7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	7
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	11
10. További információ, segítség .....	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	12
<b>II. Részletes tájékoztató</b> .....	<b>13</b>
<b>A 2058 jelű főlap kitöltése</b> .....	<b>13</b>
A biztosított egyéni vállalkozókra vonatkozó általános tudnivalók .....	18
A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók.....	19
<b>A 2058/NY lap kitöltése</b> .....	<b>21</b>
<b>A 2058-01-01-es lap kitöltése</b> .....	<b>22</b>
Az egyéni vállalkozó szociális hozzájárulásiadó-fizetési kötelezettségére vonatkozó szabályok ..	22
Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége .....	25
Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	28
<b>A 2058-01-02-es lap kitöltése</b> .....	<b>37</b>
Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	40
<b>A 2058-01-03-as lap kitöltése</b> .....	<b>47</b>
Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége .....	49
Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	52
<b>A 2058-01-04-es lap kitöltése</b> .....	<b>58</b>

Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	61
<b>A 2058-02-es lap kitöltése .....</b>	<b>64</b>
<b>A 2058-03-as lap kitöltése .....</b>	<b>65</b>
<b>A 2058-EUNY lap kitöltése.....</b>	<b>67</b>

## I. Általános tudnivalók

### FIGYELEM!

A **2020. évi LVIII. törvény** értelmében 2020. március, április, május és június hónapokra csökkennek a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban<sup>1</sup> tevékenykedő egyéni vállalkozók közterhei.

Az egyéni vállalkozó mentesül a szociális hozzájárulási adó, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék, a munkaerőpiaci járulék és a nyugdíjjárulék megfizetése alól. A járulékalapot képező jövedelem után kizárólag a 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7.710 forintot kell megfizetni.<sup>2</sup>

A veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások **2020. évi LVIII. törvényben** foglalt közteherkönnyítésének kimutatására a bevallásban új mezők, sorok kerültek kialakításra. A közteherkönnyítés érvényesítéséhez az adózóknak a bevallási nyomtatványon nyilatkozniuk kell, hogy a tényleges főtevékenységüket a **törvényben** felsorolt TEÁOR és TESZOR szám alapján végzik.

A tényleges főtevékenység alatt azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak e **törvény** hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30%-a származott. Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a kormányrendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

Ha a **2020. évi LVIII. törvény 34. § (1)-(6)** bekezdése szerinti adókedvezményeket bevallásban kell érvényesíteni, akkor egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak kell igazolnia, a kedvezmény érvényesítésének jogalapját. Az Art. 77. § (1) bekezdés alapján úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy az a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

Ha az egyéni vállalkozóként nyilvántartásba vett családi gazdálkodó esetében a mezőgazdasági kiegészítő tevékenysége folytán teljesül a **2020. évi LVIII. törvény 34. § (10)** bekezdése szerinti tényleges főtevékenység fogalma, azaz azonosítható a mezőgazdasági kiegészítő tevékenységen belül a **34. § (9)** bekezdésében meghatározott tevékenységi listából egy tényleges főtevékenység, melyből 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele származott, és az legalább az összes bevétel 30%-a, akkor a **2020. évi LVIII. törvény** mentességei, kedvezményei alkalmazhatóak.

A könnyítésre vonatkozó információk részletesen az útmutató 2058 Főlap (D) blokkjának, a 01-01 és a 03 lapjainak magyarázatánál szerepelnek.

Az adószámlán a **2020. évi LVIII. törvény** miatti könnyítés a bruttó elszámolás elve szerint jelenik meg. Tehát a NAV felkönyveli az eredeti kötelezettség összegét (+A) a megfelelő esedékességre, majd azt rögtön ellentételezi is (-A), és ezután könyveli fel a megfelelő esedékességre megkülönböztető tételtípus (COV) jelöléssel a könnyített kötelezettség összegét (+B).

A veszélyhelyzet fennállása alatti időszakra vonatkozó segítő információkat a NAV honlapján a „Segítség rendkívüli helyzetben (COVID-19)” rovatban talál!

<sup>1</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (9) bekezdés

<sup>2</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (1) bekezdés b) pont, (2) bekezdés b) pont

## 1. Mire szolgál a 2058 jelű bevallás?

- A szociális hozzájárulási adó és a járulékok bevallására, illetve
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére, pótlására.

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 mezőgazdasági őstermelő **nem jogosult bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot tenni**<sup>3</sup>.

**Nem a 2058 jelű bevallást kell kitölteni az alábbi esetekben:**

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 akkor is, ha a saját jogú, vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel) **saját személyére vonatkozó 2020. évi járulékkötelezettségének a 2020. évre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában kell szerepelnie.**
2. A foglalkoztatónak minősülő egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek az általa **foglalkoztatott biztosítottak** az adó, járulék és egyéb adataira vonatkozó bevallását a **2008 jelű nyomtatványon** kell teljesítenie.
3. **A főállású kisadózó** e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül<sup>4</sup>, de a 2058 jelű bevallást fő szabály szerint nem kell benyújtania.
4. **Az egyéni vállalkozó és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a vállalkozói osztályalap után fizetendő szociális hozzájárulási adót** a tárgyévre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásában vallja be és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.<sup>5</sup>
5. **A mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adó kötelezettségének** a személyijövedelemadó-bevallásában tehet eleget.

## 2. Kire vonatkozik?

- A kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozókra,
- a biztosított mezőgazdasági őstermelőkre.

## 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **2058 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>6</sup>

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselőt bejelentése.” című tájékoztatókban talál.

<sup>3</sup> Art. 50. § (4) bekezdés

<sup>4</sup> Tbj. 5. § (1) bekezdés j) pont, új Tbj. 6. § (1) bekezdés i) pont

<sup>5</sup> Szocho tv. 19. §

<sup>6</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

## A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése.” című tájékoztatóban található.

## Bevallás pótlása

A 2020. 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>7</sup>

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

A NAV által történő ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó- és járulék vonatkozásában a be nem nyújtott adóbevallás nem pótolható.

## 4. Hol található a nyomtatvány?

A **2058** bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

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

### Egyéni vállalkozó

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

- **a főfoglalkozású egyéni vállalkozó, aki**
  - egyidejűleg nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban,
  - nem folytat tanulmányokat köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében,
  - nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatóknak,
  - 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,

---

<sup>7</sup> Art. 202. §

- ha foglalkoztatása más foglalkoztatónál egyidejűleg nem munkaviszonyban történik (például: megbízási, vállalkozási jogviszony),  
*lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 21, 22;*
- **az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló** (ún. másodfoglalkozású), kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő **egyéni vállalkozó**, aki
  - az egyéni vállalkozás folytatásával egyidejűleg legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik vagy
  - köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat,  
*lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 26, 36;*
- **az egyidejűleg társas vállalkozóként is biztosított**, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó, aki  
a társas vállalkozás részére **tárgyév január 31-éig** megtett nyilatkozatával azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti,  
*lehetséges foglalkoztatás minősége kódok: 38, 40.*

**Soron kívül** (a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül) **kell benyújtania a bevallást** (és ennek okát a főlap (C) blokkjában a „Bevallás típusa” mezőben kell jelölnie) **az egyéni vállalkozónak** a bevallással még le nem fedett időszakról.

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

### **Mezőgazdasági őstermelő**

**Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig** fizeti meg és az Art. rendelkezései szerinti adattartalommal vallja be a **járulékokat**.<sup>8</sup>

## **6. Hogy lehet fizetni?**

A 2058 jelű bevallásban szereplő adónemeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónem-kód</b>
10032000-06055912	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
10032000-06056236	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	125
10032000-06056229	NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	124
10032000-06057749	NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	188
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

<sup>8</sup> Tbj. 50. § (4) bekezdés, új Tbj. 77. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06055802	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	406

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni.

Az adózó – **pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül** - az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

Természetes személy adózó POS terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.

A POS terminál útján történő bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) megtekinthető.

A befizetési módokról<sup>9</sup> a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>10</sup>

## **7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**<sup>11</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>12</sup>

Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően a bevallást ismételten be kell küldenie. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjában található „Hibásnak minősített

<sup>9</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

<sup>10</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

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

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

bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az „eredeti”, a NAV által hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra történő felhívást tartalmazó elektronikus levél bal felső részében található meg.

### **Adózoói javítás (helyesbítés)**

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>13</sup> Ebben az esetben **nem töltheti ki** a NAV által „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőt.

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

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

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

*Például:* Az egyik adózoói javítás (helyesbítés) típus az, amikor az azonosításhoz szükséges adatot javít az adózó (ilyen például a név, a születési hely).

Ha az adózoói javítás (helyesbítés) érinti a 2058-02-es lapot, úgy az értékadatok bármelyikének adózó általi javítása (helyesbítése) során a helyes azonosító adatok közlésével az adott tábla összes értékadatát ismételten közölni kell (tehát nemcsak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot).

**Ha az adózoói javítás (helyesbítés) kötelezettség-változást eredményez, önellenőrzést kell benyújtani.**

A bevallás adózoói javítását (helyesbítését) a javítani kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével, az adott időszakban érvényes bevalláson kell benyújtani. (Tehát például a 2019. év tekintetében a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozóknak és a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a 1958 jelű nyomtatványt kell használnia.)

### **Önellenőrzés<sup>14</sup>**

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.**

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

---

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

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



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

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.**

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

Ha a helyesbítő bevallás egyúttal önellenőrzésnek is minősül, úgy ezt a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege”-nél „O”-val, az ismételt önellenőrzést a 2058-03-as lap (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok helyesbíthetők.

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

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

---

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

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

### **Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani**

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>16</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az **önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását** a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

### **Az önellenőrzési pótlék befizetése**

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

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

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

### **Visszaigénylés**

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt** (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)).

## **8. Mik a jogkövetkezmények?**

<sup>16</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>17</sup>.

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

- 2058 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségeiről
- 2058/NY Nyilatkozatok A) blokk a társas vállalkozóként is biztosított egyéni vállalkozó nyilatkozata; B) blokk a biztosított mezőgazdasági őstermelő nyilatkozata
- 2058-01-01 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről **2020.06.30-ig**
- 2058-01-02 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségeiről **2020.06.30-ig**
- 2058-01-03 Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről 2020.07.01-től**
- 2058-01-04 Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségeiről 2020.07.01-től**
- 2058-02 A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a biztosított mezőgazdasági őstermelő jogviszonyára vonatkozó adatok
- 2058-03 Önellenőrzés
- 2058-EUNY Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály

## **10. További információ, segítség**

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

Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.

---

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

- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a +36 (80) 20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalára és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országsszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:  
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

## **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.),
- **a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (új Tbj.),**
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (Tbj. R.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evtv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. (Szocho tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (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],
- **a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készségről szóló 2020. évi LVIII. törvény [2020. évi LVIII. törvény]**
- **a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a veszélyhelyzet ideje alatt egyes agrárszabályozási tárgyú rendelkezések eltérő alkalmazásáról szóló 122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet [122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet].**

## II. Részletes tájékoztató

### A 2058 jelű főlap kitöltése

#### AZONOSÍTÁS (B) blokk

**Az azonosító adatokat a bevallási időszak utolsó napjára vonatkozóan kell kitölteni.**

##### **Adózó adószáma**

- Az egyéni vállalkozónak kötelező kitöltenie!
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti mezőgazdasági tevékenységet végzőnek adószámmal kell rendelkeznie, számára az adószám kitöltése kötelező!
- A nem 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 terméknek 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 mezőt csak elektronikus **javító bevallás** esetében kell kitölteni a NAV-tól kapott kiértesítő levélben feltüntetett vonalkód alapján.
- Ha az Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdése alapján akarja a bevallását kijavítani (helyesbíteni), akkor nem töltheti ki a vonalkód beírására szolgáló mezőt.

##### **Őstermelői igazolvány száma**

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

Az őstermelői igazolvány bevallási időszak alatt történő cseréje esetén a 2058 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 neve**

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 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,
- **a biztosított mezőgazdasági őstermelő** járulékkötelezettsége tekintetében az adott tárgynegyedév.

**Ha 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, 01-03-as (2020. 07. 01-től) és 02-es lapot tölt ki, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgyidőszakban rendelkezett. A 01-01-es, 01-03-as és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.**

**Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő foglalkoztatás minősége a tárgynegyedéven belül változik, a bevallást a teljes tárgynegyedévre kell benyújtania és annyi 01-02-es, 01-04-es (2020. 07. 01-től) és 02-es lapot kell kitöltenie, ahányféle foglalkoztatás minősége kóddal a tárgynegyedévben rendelkezett.**

A 01-02-es, 01-04-es és 02-es lapokat a biztosításban töltött idők szerinti bontásban, az alkalmazás minősége kód feltüntetésével kell kitölteni.

**Bevallás jellege**

Adózái 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 önellenőrzés kerül benyújtásra, akkor azt a főlapon a „Bevallás jellege” mezőben „O”, továbbá a 2058-03-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 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 bevallást önellenőríz, az alábbi kódok alkalmazásával jelölheti, **hogy olyan bevallást önellenőríz, 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

és az alapbevallását ezen körülmények figyelmen kívül hagyásával nyújtotta be.

Ebben az esetben a 2058-01-01– 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 főfoglalkozású egyéni vállalkozót,
  - az egyidejűleg több biztosítási jogviszonyban álló egyéni vállalkozót,
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként;**
- **biztosított mezőgazdasági őstermelőként,** akinek 2019. 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!**

**Nyilatkozat – a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott**

**A koronavírus-világjárvány miatt, a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő vállalkozások 2020. március, április, május és június hónapokra vonatkozó közterheinek enyhítésére ad módot a 2020. évi LVIII. törvény.**

A 2020. évi LVIII. törvényben foglalt közteherkönnyítés érvényesítéséhez ebben a blokkban nyilatkozni kell a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a mely tevékenységből származott.<sup>18</sup>

A választható tevékenységek az alábbiak:<sup>19</sup>

- a) taxis személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 49.32)
- b) szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 55)
- c) vendéglátás (TEÁOR és TESZOR 56)
- d) alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység (TEÁOR és TESZOR 90)
- e) sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység (TEÁOR és TESZOR 93)
- f) szerencsejáték, fogadás (TEÁOR és TESZOR 92)
- g) film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás (TEÁOR és TESZOR 59)
- h) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR és TESZOR 82.30)
- i) napilapkiadás (TEÁOR és TESZOR 58.13)
- j) folyóirat, időszaki kiadvány kiadása (TEÁOR és TESZOR 58.14)
- k) műsorösszeállítás, műsorszolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 60)
- l) utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás (TEÁOR és TESZOR 79)
- m) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 96.04)

*[E tevékenységet végzőkre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak.<sup>20</sup>]*

- n) belvízi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 50.30)
- o) növényi szaporítóanyag termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.30)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a disznóvénny szaporítóanyagok forgalomba hozataláról szóló 45/2008. (IV. 11.) FVM rendelet 2. § 2. pontjában foglaltaknak.<sup>21</sup>]*
- p) egyéb, nem évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.19)

*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak e törvény hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is –*

<sup>18</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdés

<sup>19</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (9) bekezdés

<sup>20</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (11) bekezdés

<sup>21</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (12) bekezdés



- termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.<sup>22]</sup>
- q) egyéb évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.29)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak e törvény hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.<sup>23]</sup>*
- r) dísznövény nagykereskedelme (TEÁOR és TESZOR 46.22)
- s) dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelel kiskereskedelme (TEÁOR és TESZOR 47.76)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző a (9) bekezdés s) pontjában szereplő tevékenységek közül kizárólag dísznövény kiskereskedelemmel foglalkozik.<sup>24]</sup>*
- t) vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 01.70)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról szóló 1996. évi LV. törvény 50. § (2) bekezdés f) pontjának.<sup>25]</sup>*
- u) desztillált szeszes ital gyártása (TEÁOR és TESZOR 11.01)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha az általa gyártott ital a szeszes italok meghatározásáról, megnevezéséről, kizsereléséről, címkézéséről és földrajzi árujelzőinek oltalmáról, valamint az 1576/89/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. január 15-i 110/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet II. melléklet 6. vagy 9. pontja szerinti szeszes ital.<sup>26]</sup>*
- v) szőlőbor termelése (TEÁOR és TESZOR 11.02)
- w) sörgyártás (TEÁOR és TESZOR 11.05)  
*[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a gyártó megfelel a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 3. § (3) bekezdés 17. pontjában foglaltaknak.<sup>27]</sup>*
- x) szőlőtermesztés (TEÁOR és TESZOR 01.21)

A **2020. évi LVIII. törvényben** foglalt tényleges főtevékenységet a bevallás benyújtásakor az adózónak kell meghatároznia.

Összességében a mentességi rendelkezések alkalmazhatóságának megállapítása úgy történhet, hogy

- (1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,
- (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és
- (3) ha e tevékenység a kedvezményezett tevékenységek körébe esik, akkor meg kell állapítani az adott vállalkozási tevékenységből származó bevételnek az összes bevételhez viszonyított arányát,
- (4) ha a megállapított arány a 30%-ot meghaladja, akkor a mentességek alkalmazására van lehetőség.

Összefoglalva a fentieket, egy vállalkozásnak egy tényleges főtevékenysége lehet, és kizárólag ezen tevékenységből származó bevételének kell elérnie a **2020. évi LVIII. törvény** szerinti arányt,

<sup>22</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (13) bekezdés

<sup>23</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (13) bekezdés

<sup>24</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (14) bekezdés

<sup>25</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (15) bekezdés

<sup>26</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (16) bekezdés

<sup>27</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (17) bekezdés

azaz nincs arra lehetőség, hogy több kedvezményezett tevékenysége bevételét is figyelembe vegye a 30%-os arányszám eléréséhez.

Elméleti szinten ugyan nem kizárt, hogy több tevékenység bevétele esetlegesen azonos nagyságú és még az összes bevételhez viszonyított aránya is egyező legyen. Amennyiben ilyen eset ténylegesen előfordulna, akkor a mentességi szabályok alkalmazásának nincs akadálya, feltéve, hogy legalább az egyik tevékenység kedvezményezett tevékenységnek minősül.

Ha a könnyítés érvényesítésére jogosult egyéni vállalkozó ezt a mezőt üresen hagyja, akkor a **2020. évi LVIII. törvényben** foglalt kötelezettség könnyítést nem tudja érvényesíteni, arra legközelebb egy későbbi önellenőrzés vagy adózási javítás (helyesbítés) keretében, a mező kitöltésével és az összeg adatok kibontásával van lehetősége.

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

### **Egyéni vállalkozó a Tbj (és új Tbj.). alkalmazásában:**

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

### **Egyéni vállalkozó a Szcho tv. alkalmazásában:**

az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy (az Evtv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy akkor is, ha a nyilvántartásban rögzített tevékenysége ingatlan-bérbeadás vagy egyéb szálláshely-szolgáltatás), valamint a gyógyszerészeti magántevékenységet, falugondnoki tevékenységet, tanyagondnoki tevékenységet végző természetes személy, a szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező természetes személy.

Az egyéni vállalkozó **adó- és járulékfizetési kötelezettsége** az egyéni vállalkozói nyilvántartásba való bejegyzés napjától az egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlés napjáig, ügyvéd, egyéni szabadalmi ügyvivő esetében a kamarai tagság kezdete napjától annak megszűnése napjáig, európai közösségi jogász esetében a nyilvántartásba vétele napjától annak törlése napjáig, közjegyző, önálló bírósági végrehajtó esetén e szolgálat kezdete napjától annak megszűnése napjáig tart.

Szünetel a biztosítás az ügyvédi tevékenység szünetelésének ideje alatt, a közjegyző, a szabadalmi ügyvivő kamarai tagságának szüneteltetése alatt, az állategészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenységének szünetelése alatt, az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésének ideje alatt.<sup>28</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-

<sup>28</sup> Tbj. 8. § e)-g) pont és új Tbj. 16. § e)-g) pont

számlafenntartási kötelezettséget is.<sup>29</sup> Egyéni vállalkozó esetén a szünetelés időtartama alatt az egyéni vállalkozók nyilvántartása szerinti szünetelés kezdő- és záró-időpontja közötti időszakot kell érteni.<sup>30</sup>

Az Evtv. szerinti egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb két évig szüneteltetheti.<sup>31</sup> Ezért, ha 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 őstermelői igazolvány alapján őstermelőként 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 adóalanyak a tételes adófizetési kötelezettsége is a hónap egészére fennáll.

Szünetel a főállású kisadózó biztosítása abban a hónapban, amelyben a főállású kisadózó után az adót a Katv. 8. § (9) bekezdés d) pontja alapján nem kell megfizetni, kivéve, ha a főállású kisadózó az adott hónapban a kisadózóként folytatott tevékenységében tartozó tevékenységet végez, és erre tekintettel megfizeti a havi 50 ezer vagy 75 ezer forint tételes adót.<sup>32</sup> Ez a rendelkezés csak azokat a hónapokat érinti, amelyek egészében a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette és a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát nem végez. Ha 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 2020. július 21-től 2020. szeptember 25-ig szünetelteti az egyéni vállalkozói tevékenységét, akkor 2020. július és szeptember hónapra a Katv. szerinti tételes adó egészének megfizetésére kötelezett, viszont 2020. augusztus hónapra nincs tételes adó fizetési kötelezettsége. Tekintettel azonban arra, hogy a természetes személy biztosítása a Katv. szerint szünetel, így ha mezőgazdasági őstermelőként a biztosítás kiterjed rá, akkor a Tbj. alapján kell teljesítenie az ezzel kapcsolatos kötelezettségeit.

## **A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó általános tudnivalók**

### **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>33</sup>

<sup>29</sup> Art. 15. § (1) bekezdés

<sup>30</sup> Art. 15. § (2) bekezdés

<sup>31</sup> Evtv. 18. § (1) bekezdés

<sup>32</sup> Katv. 10. § (1a) bekezdés

<sup>33</sup> Szja. tv. 3. § 18. pont

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

Ha 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 évnél megfelelő adóévre, valamint az azt követő két adóévre adható ki. Értékesítési betétlap csak az igazolvány hatályossági ideje szerinti adóévekre adható ki.**

Ha a 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.<sup>34</sup>

A hatályos igazolvánnyal rendelkező mezőgazdasági őstermelő esetében az értékesítési betétlap akkor is az adóév első napjától hatályos, ha a betétlapot az őstermelő – a mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. § (6) bekezdés a) pontjától eltérően – az adóévben a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül kérelmezi.<sup>35</sup> A mezőgazdasági őstermelői igazolványról szóló 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az ideiglenes igazolványnak 2020. május 31. után történő kiállítása esetén az ideiglenes igazolvány 2020. december 31-ig igazolja, hogy a mezőgazdasági őstermelő őstermelői tevékenységet folytat, és jogosult a mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó rendelkezések szerinti adózásra.<sup>36</sup>

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

**Mezőgazdasági kistermelő:** az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységéből származó, támogatások nélküli bevétele az adóévben a **8 millió forintot** nem haladja meg.<sup>37</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, valamint az új Tbj. 6. § (1) bekezdésének f) pontja és (2) bekezdése szerinti jogviszony mellett: 79

**Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (tajszáma)**

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

<sup>34</sup> 436/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. §

<sup>35</sup> 122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet 2020. június 17-éig hatályos 3. §-a

<sup>36</sup> 122/2020. (IV. 16.) Korm. rendelet 2020. május 5-étől hatályos 7/A. §-a.

<sup>37</sup> Szja. tv. 3. § 19. pont

## A 2058/NY lap kitöltése

### *Nyilatkozatok*

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

#### **A) blokk**

**Az A) blokkban (1, 5-6. sor) a biztosított mezőgazdasági őstermelő nem tehet nyilatkozatot.**

**Az egyéni vállalkozó nyilatkozata (1. sor)**

**1. sor: Szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettségem nincs**

A foglalkoztatónak nem minősülő, nem átalányadózó egyéni vállalkozó e sorban nyilatkozhat arról, hogy szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettsége nincs.

**Ezen nyilatkozat megtehető még a 2008 jelű bevallás (01-02-es lap 30. sor) nullás adattal történő benyújtásával is. (Abban az esetben, ha az adóév bármely hónapjában a 2008 jelű bevallás – a szakképzési hozzájárulás tekintetében – nullás adattartalommal már benyújtásra került, a továbbiakban is a 2008 jelű bevallásban kell nyilatkozatot tenni és a 2058/NY lap 1. sorát nem kell kitölteni.**

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

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

Az erre szolgáló mezőben jelölje „X”-szel, ha a 2020. 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>38</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.

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

Ha 2020. 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.)

**10. sor: Ha 2020. évre vonatkozóan magasabb járulékalap után fizeti meg a járulékokat, akkor a vállalt magasabb negyedéves járulékalap összegét itt kell feltüntetni.**

**2020. június 30-ig a Tbj. alapján a minimálbér háromszorosánál, illetve a tárgyévét megelőző évi bevétel 20%-ának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap választásáról**

---

<sup>38</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

**a mezőgazdasági őstermelő a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik a NAV-nak. 2020. július 1-jétől az új Tbj. rendelkezései alapján viszont a minimálbér 92%-ának háromszorosánál, illetve a tárgyévet megelőző évi bevétel 15%-ának 3/12-énél magasabb negyedéves járulékalap választásáról nyilatkozhat a mezőgazdasági őstermelő a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában a NAV-nak.**

A tárgyév első negyedévre vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóévre, azt ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóév bevallással le nem fedett, az adóévből még hátralévő időszakra szól. Ettől eltérően, az év közben biztosítottá váló mezőgazdasági őstermelő az adóévben első ízben benyújtott járulékbevallásában nyilatkozik magasabb járulékalap választásáról. Nyilatkozata a biztosítási kötelezettség első napjától az adóévre szól.

A magasabb járulékalap a tárgyévet megelőző évben elért bevétel összegétől függetlenül választható. **A nyilatkozat az Art. szerinti végrehajtható okiratnak minősül<sup>39</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>40</sup> **A nyilatkozat utólag nem pótolható.**

## **A 2058-01-01-es lap kitöltése**

*Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről 2020.06.30-ig*

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

A szociális hozzájárulási adó-kötelezettséget a koronavírus-járványügyi vészhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően [01-01 lap 1-5. sorok c) oszlop].

A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét a 01-01 lap 5. sor a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységből származott.

#### **Az egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja:<sup>41</sup>**

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.

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

A családi gazdaságok nyilvántartásában családi gazdálkodóként bejegyzett azon természetes személy, aki a mezőgazdasági termelő tevékenység tekintetében az egyéni vállalkozói

<sup>39</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés, új Tbj. 41. § (4)-(5) bekezdései

<sup>40</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

<sup>41</sup> Szcho tv. 6. §

nyilvántartásban szerepel, az adóval kapcsolatos adókötelezettségeket az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint teljesíti. Az e szerinti adóalap csökkenti a mezőgazdasági őstermelőként a Szocho tv. 1. § (1) és (5) bekezdés f)-g) pont szerint fennálló adókötelezettség alapját.

### **Az adóalap megállapításának különös szabályai:<sup>42</sup>**

Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő **adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százalékéka**. Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

Az egy hónapra fizetendő adó alapjának megállapításakor az egyéni vállalkozó nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre egyéni vállalkozói jogállására tekintettel e fejezet külön rendelkezése alapján mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva legalább minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

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

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt e tevékenységét személyesen folytatja;
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- fogvatartott.<sup>43</sup>

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.<sup>44</sup>

Az Evtv. szerint vezetett nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>45</sup>

---

<sup>42</sup> Szocho tv. 8. § (3)-(4) bekezdés

<sup>43</sup> Szocho tv. 9. § (1)-(2) bekezdés

<sup>44</sup> Szocho tv. 9. § (3) bekezdés

<sup>45</sup> Szocho tv. 9. § (4) bekezdés

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.<sup>46</sup>

Ha az előző bekezdésben meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál a Szochó tv. 8. § (3) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.<sup>47</sup>

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. R. 7/B. §-a szerint kell igazolni.<sup>48</sup>

Az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor – a Szochó tv. 9. § (1)-(5) bekezdésben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba azt az időszakot, amelyen a fizetővel – a fizető részére a tárgyév január 31-éig, az adóév egészére tett nyilatkozata alapján – az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a fizető ezen időszakot az egyéni vállalkozónak minősülő természetes személlyel fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.<sup>49</sup>

**Minimálbér** a Szochó tv. alkalmazásában:<sup>50</sup>

- a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége vagy a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel,
- ennek hiányában az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

2020. január hónaptól kezdődően az alaphéti kötelező legkisebb havi összege (minimálbér) 161.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210.600 forint.<sup>51</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 egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60%-os vagy kisebb mértékű, vagy 2011. december 31-én – a Tny. alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.<sup>52</sup>

---

<sup>46</sup> Szochó tv. 9. § (5) bekezdés

<sup>47</sup> Szochó tv. 9. § (6) bekezdés

<sup>48</sup> Szochó tv. 9. § (7) bekezdés

<sup>49</sup> Szochó tv. 9. § (10) bekezdés

<sup>50</sup> Szochó tv. 34. § 11. pont

<sup>51</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet

<sup>52</sup> Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés



**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 17,5%-ával.<sup>53</sup>**

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.<sup>54</sup>

**Az adó mértéke az adóalap 17,5%-a.<sup>55</sup>**

### **Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége**

A járulékkötelezettséget a koronavírus-járványügyi vészhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően [01-01 lap 8-26. sorok c) oszlop], tekintettel arra, hogy a könnyített járulékfizetés teljesítése nem érinti a biztosított társadalombiztosítási és munkaerőpiaci ellátásokra való jogosultságát és az ellátások összegét.<sup>56</sup>

A könnyített kötelezettség összegét a 01-01 lap 15., 17., 20-21 és 25. sorainak a) oszlopában kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységéből származott.

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%.**

<sup>53</sup> Szocho tv. 13. § (4) bekezdés

<sup>54</sup> Szocho tv. 13. § (5), (7) bekezdés

<sup>55</sup> Szocho tv. 2. § (1) bekezdés

<sup>56</sup> 2020. évi LVIII. törvény 34. § (3) bekezdés

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék mértéke 8,5%**, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék mértéke 3%, a munkaerőpiaci 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 munkaerőpiaci 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 munkaerőpiaci járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja -,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói 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>57</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.

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.

---

<sup>57</sup> Tbj. 29. § (4) bekezdés

Az egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér másfélszeresének 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.<sup>58</sup>

**Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként biztosított, járulékfizetési kötelezettségét főszabályként egyéni vállalkozóként kell teljesítenie, azaz egyéni vállalkozóként a vállalkozói kivét, az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a nyugdíjjárulékot a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulékot a minimálbér másfélszerese után kell megfizetni. A társas vállalkozásnál fennálló jogviszonyában a járulékfizetési kötelezettség alapja a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem.**

Az egyéni vállalkozó 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.** E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetőleg a további tagsági jogviszonyában a tényleges járulékalap (kivét, átalányadó alapja) után kell a járulékokat megfizetni.

A köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási 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.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>59</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 munkaerőpiaci járulékot az az egyéni vállalkozó, aki köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási 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>60</sup>

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 a 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező!**  
Az egyéni vállalkozónak a beállási időszak során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a beállás 01-01-es és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.
- **Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.**

<sup>58</sup> Tbj. 29. § (3) bekezdés

<sup>59</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés

<sup>60</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2020. január 1. és 15. között főfoglalkozásának minősül, január 16. és 31. között pedig heti 36 órát elérő munkaviszony mellett folytatja egyéni vállalkozói tevékenységét, majd február 1. és december 31. között ismét főfoglalkozású, akkor az alkalmazás minősége mezőt a következők szerint kell kitölteni. foglalkoztatás minősége/jogviszony sorszáma: 21/01, 26/02, 21/03.

A **„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”** mező kitöltése kötelező!

### **Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok**

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

A családi járulékkedvezményre vonatkozó adatokat a koronavírus-járványügyi vészhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően [01-01 lap 8-26. sorok c) oszlop].

A könnyített kötelezettség összegét a 01-01 lap 12. sor a) oszlopában kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységéből származott.

A **2020. évi LVIII. törvény** által biztosított kedvező járulékfizetés alkalmazása megelőzi a családi járulékkedvezmény érvényesítését, így a családi járulékkedvezmény csak a természetbeni egészségbiztosítási járulék (4%, maximum havi 7.710 forint) terhére vehető igénybe, amit a 01-01 lap 16. sor a) oszlopában kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységéből származott.

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 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 a NAV-nak. A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv

szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>61</sup>

### **A családi járulékkedvezmény a 1,5%-os munkaerőpiaci 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 érvényesített.

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

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>62</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2058-01-01-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni.**

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2058-01-01-es lap 8., 9., 10., 11., 12., 13., 16., 19., 24., 26. sorai nem tölthetők ki.**

**„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt a férfiaknak nem, a nőknek kötelező kitölteni!**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [Szja. tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>63</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme.**<sup>64</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság

<sup>61</sup> Tbj. 51. § (5) bekezdés

<sup>62</sup> Tbj. 51/B. §

<sup>63</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés

<sup>64</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont

megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>65</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.<sup>66</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése esetén az első házások kedvezménye nem érvényesíthető!

Ha az egyéni vállalkozó az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>67</sup>

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

A 2020. évi LVIII. törvény szerinti szociális hozzájárulási adó alóli mentesülés megelőzi a Szochó tv. általános kedvezményeinek érvényesítését, így mivel nincs szociális hozzájárulási adó, ezért a gyakorlatban a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség. Az általános szabályok szerinti kötelezettség levezetésére – ami az adószámlán felkönyvelésre, majd ellentételezésre kerül – a bruttó elszámolás elve miatt azonban szükség van.

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60%-os vagy kisebb mértékű, vagy 2011. december 31-én – a Tny. alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.<sup>68</sup>

**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 17,5%-ával.<sup>69</sup>**

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.<sup>70</sup>

## **A) blokk**

A szociális hozzájárulási adó- és járulékkötelezettséget a koronavírus-járványügyi vészhelyzetben a veszélyeztetett ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozóknak is le kell vezetni az általános szabályoknak megfelelően.

<sup>65</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

<sup>66</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>67</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

<sup>68</sup> Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

<sup>69</sup> Szochó tv. 13. § (4) bekezdés

<sup>70</sup> Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés

**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 (17,5%)**

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 17,5% mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

**3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni a bevallási időszaknak megfelelően.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 17,5%-ával.

**4. sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

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

Ennek a sornak a c) oszlopába azt az összeget kérjük beírni, amelyet az 2. sorban lévő és az 4. sorban szereplő összeg különbözeteként számol ki.

A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) az a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységéből származott.

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

Azt az időszakot kérjük feltüntetni, amely időszak vonatkozásában a kedvezményt igénybe vette. Az időszak lehet egész hónap, illetőleg törtidőszaki (például 2020. április 16 – április 30). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a 01-01-es számú lap fejlécében szereplő biztosításban töltött idő tartamán belülinek kell lennie.

Ha részkedvezményre nem jogosult, akkor a 3., 4. és a 6. sorok nem tölthetők ki és ebben az esetben az 5. sorban feltüntetett fizetendő szociális hozzájárulási adó összege megegyezik a 2. sorban szereplő összeggel.

Azokban az esetekben, ha a kedvezmény igénybevételéhez szükséges feltételeket visszamenőleges hatállyal állapítják meg (például 2020. májusában visszamenőlegesen 2019. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzéssel lehet módosítani, ha 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 vesz igénybe. Ebben a sorban a vállalkozói kivét, vagy az átalányban

megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie<sup>71</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>72</sup>

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

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót illető, általa érvényesíteni kívánt – és még nem érvényesített – első házások kedvezményének összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónapoként – 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 illető, 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.

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>73</sup>

*Például:* Az az egyéni vállalkozó, aki heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonnal is rendelkezik, és esetében a családi kedvezményt, valamint a családi járulékkedvezményt a foglalkoztató érvényesítette, ebben a sorban a családi kedvezményt illető 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**

---

<sup>71</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>72</sup> Tbj. 24/A. §

<sup>73</sup> Tbj. 24/A. § (3)-(4) bekezdés



Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe, akkor a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét havonta állapítja meg és vallja be<sup>74</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 – **ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét** – 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 – ha 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 adóalapról veheti igénybe [ $12a=10c-(8c-9c)$ ]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [12. sor a) oszlop]] megegyezik a családi kedvezmény összegével [10. sor c) oszlop].

## **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>75</sup>

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 munkaerőpiaci járulékanak alapja**

<sup>74</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>75</sup> Tbj. 24/A. §

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót terhelő egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék alapjának összegét kell feltüntetni abban az esetben is, ha az egyéni vállalkozó nem kötelezett a munkaerőpiaci 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 érdekképviseletet ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.<sup>76</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.

A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét – legfeljebb 7.710 forintot – az a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységből származott.

Az a) oszlopban 7.710 forintot kell szerepeltetni, ha a c) oszlopban szereplő összeg 7.710 forint vagy azt meghaladja. Az a) oszlop összege megegyezik a c) oszlop összegével, ha a c) oszlopban szereplő összeg kisebb, mint 7.710 forint.

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

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

Ennek a sornak az a) oszlopában a 2020. évi LVIII. törvény által biztosított, könnyített természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összegét kell szerepeltetni (legfeljebb 7.710 forint összegben).

Az a) oszlop csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységből származott.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>77</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 a NAV-nak.<sup>78</sup>

<sup>76</sup> Tbj. 24/A. §

<sup>77</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>78</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

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

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

A 2020. évi LVIII. törvényt alkalmazó adózók esetében ennek a sornak az a) oszlopába a 15. sor a) oszlop adatából a 16. sor a) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni.

Az a) oszlop csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységből származott.

**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.

**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>79</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 a NAV-nak.<sup>80</sup>

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

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

A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) az a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységből származott.

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

Ennek a sornak a c) oszlopában a 14. sor összegéből számított 1,5%-os mértékű munkaerőpiaci járulék összegét kell szerepeltetni.

Ebben az oszlopban nulla forint is szerepelhet tekintettel arra, hogy nem kötelezett a 1,5%-os mértékű munkaerőpiaci járulék megfizetésére az az egyéni vállalkozó, aki köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai

<sup>79</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>80</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

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>81</sup>

**A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) az a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységéből származott.**

## **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 ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.<sup>82</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 átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>83</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 a NAV-nak.<sup>84</sup>

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

**Ennek a sornak a c) oszlopában** a 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adatát levonva

<sup>81</sup> Tbj. 25/A. § b) pont

<sup>82</sup> Tbj. 24/A. §

<sup>83</sup> Tbj. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>84</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összegével.

A 2020. évi LVIII. törvény által biztosított könnyített kötelezettség összegét (azaz nulla forintot) az a) oszlopban kell feltüntetni, mely csak abban az esetben tölthető ki, ha a 2058 Főlap (D) blokkban nyilatkozott a tényleges főtevékenységéről, vagyis arról, hogy a bevételének legalább 30%-a a 2020. évi LVIII. törvényben felsorolt főtevékenységéből származott.

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

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

## A 2058-01-02-es lap kitöltése

*Bevallás a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségeiről 2020.06.30-ig*

**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>85</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>86</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 biztosított mezőgazdasági őstermelő adó és járulékfizetési kötelezettségét** – ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági őstermelőket – **az határozza meg, hogy az e tevékenységéből származó, tárgyévét 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 őstermelő a minimálbér vagy a bevételének 20%-a után fizet-e járulékot – **kell figyelmen kívül hagyni.**

### **„A” típusú mezőgazdasági őstermelő:**

#### **1. Az a mezőgazdasági őstermelő, aki tevékenységet kezdőnek minősül**

<sup>85</sup> Tbj. 5. § (1) bekezdés i) pont

<sup>86</sup> Tbj. 10. § (3) bekezdés

- **a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg** a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.<sup>87</sup>
- 2. **Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az előző évi, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintban meghatározott bevételi értékhatárt**
  - **a minimálbérnek megfelelő összeg után fizeti meg** a 10%-os nyugdíjjárulékot, a 4%-os természetbeni- és a 3%-os mértékű pénzbeli egészségbiztosítási járulékot.<sup>88</sup>
- 3. **A biztosított mezőgazdasági őstermelő** – az e tevékenységéből 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>89</sup>

A mezőgazdasági őstermelő a magasabb járulék választásáról a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik a NAV-nak. A tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóévre, az ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásban 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 2058/NY B) blokkjában **nyilatkozik** a magasabb járulékalap választásáról<sup>90</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 személyijövedelemadó-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>91</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 9-24. soraiban kell bevallania járulékkötelezettségét.

---

<sup>87</sup> Tbj. 30/A. § (1) bekezdés

<sup>88</sup> Tbj. 30/A. § (1) bekezdés

<sup>89</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés

<sup>90</sup> Tbj. 30/A. § (3), (5) bekezdés

<sup>91</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

## „B” típusú mezőgazdasági őstermelő:

Az előzőektől eltérően az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, a tárgyévet megelőző évben a támogatások nélkül elért bevétele nem haladta meg az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, vagyis a **2019. évben a 8 millió forintot**

➤ az őstermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 20%-a után 4%-os mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot és 10%-os nyugdíjjárulékot fizet.<sup>92</sup>

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

**Ha az őstermelő 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.

*Például:* Ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2020. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2019-ben 1 200 000 forint volt, akkor a bevétel 20%-a, 240 000 forint lesz a járulékok alapja. Ennek egytizenkettő 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 2019-ben a 8 millió forintot** és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, 2058 jelű bevallás 01-02-es lap B) blokkjának 30-40. soraiban kell bevallania járulékkötelezettségét.

A mezőgazdasági őstermelő **nem köteles nyugdíjjárulékot és egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulékot fizetni** arra az időtartamra, amelynek tartama alatt

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt őstermelői tevékenységét személyesen folytatja -,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermekgondozási segélyben egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott.<sup>93</sup>

**Ha a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozóként biztosított,** akkor a 2058 jelű bevallásban **a járulékkötelezettségét** az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell kitöltenie.

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

<sup>92</sup> Tbj. 30/A. § (2) bekezdés

<sup>93</sup> Tbj. 30/A. § (4) bekezdés

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 mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.

A „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mező kitöltése kötelező!

### **Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok**

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

A biztosított őstermelő által érvényesíthető családi járulékkedvezmény negyedéves összege a családi kedvezmény 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 mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget

- d) természetbeni egészségbiztosítási járulékként, vagy
- e) ha a természetbeni egészségbiztosítási járulék nem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre pénzbeli egészségbiztosítási járulékként, vagy
- f) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg a NAV-nak. A biztosított egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény havi, illetve negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény negyedéves összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>94</sup>

**A családi járulékkedvezmény a 1,5%-os munkaerőpiaci 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 negyedéves összegeként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény Tbj. 24/A. § szerint megállapított összege több, mint amit a

---

<sup>94</sup> Tbj. 51/A. §



tárgyú családi járulékkedvezmény negyedéves összegeként a mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>95</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2058-01-02-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni.**

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni.** Ebben az esetben a 2058-01-02-es lap 9., 10., 11., 12., 15., 18., 22., 24., vagy 29., 30., 31., 32., 35., 38., 40. sorai nem tölthetők ki.

**„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt a férfiaknak nem, a nőknek kötelező kitölteni!**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [Szja. tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>96</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme.**<sup>97</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>98</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos

<sup>95</sup> Tbj. 51/B. §

<sup>96</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés

<sup>97</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont cb) alpont

<sup>98</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

részeként kell figyelembe venni.<sup>99</sup>

Ha a mezőgazdasági őstermelő az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>100</sup>

**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 mezőben ezt a tényt jelölje X-szel.**

## A) Blokk

Az A) blokkot a tevékenységet kezdőnek minősülő, illetve annak a mezőgazdasági őstermelőnek kell kitöltenie, akinek az e tevékenységből 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 („A” típusú mezőgazdasági őstermelő).

Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 2058 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 2058-01-02-es lap B) blokkot kell kitöltenie.

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

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

### **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 érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe. 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

<sup>99</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>100</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

jutó összeget kell szerepeltetni).

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

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – **ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét** – 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 – ha 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 adóalapról veheti igénybe [12a=11c-(9c-10c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [12. sor a) oszlop]) megegyezik a családi kedvezmény összegével [11. sor c) oszlop]).

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

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

## **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 a NAV-nak.<sup>101</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,

---

<sup>101</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

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 a NAV-nak.<sup>102</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.

**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 a NAV-nak.<sup>103</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.

---

<sup>102</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

<sup>103</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

## B) Blokk

Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 2058 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 („B” típusú mezőgazdasági őstermelő).

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

Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő családi járulékkedvezményt vesz igénybe, 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 érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe. 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.

### **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 – **ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét** – 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 – ha 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 alapról veheti igénybe [32a=31c-(29c-30c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a) oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [32. sor a) oszlop)] megegyezik a családi kedvezmény összegével [31. sor c) oszlop)].

**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 2019-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 a NAV-nak.<sup>104</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

---

<sup>104</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

c) ha a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék sem nyújt teljes fedezetet a járulékkedvezményre nyugdíjjárulékként nem fizeti meg a NAV-nak.<sup>105</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.

## **A 2058-01-03-as lap kitöltése**

*Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről 2020.07.01-től*

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

#### **Az egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja:<sup>106</sup>**

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.

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat az új Tbj. 42. § (11) bekezdése szerint kell igazolni.

A családi gazdaságok nyilvántartásában családi gazdálkodóként bejegyzett azon természetes személy, aki a mezőgazdasági termelő tevékenység tekintetében az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szerepel, az adóval kapcsolatos adókötelezettségeket az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint teljesíti. Az egyéni vállalkozóként megállapított adóalap csökkenti a mezőgazdasági őstermelőként a Szocho tv. 1. § (1) és (5) bekezdés f)-g) pont szerint fennálló adókötelezettség alapját.

#### **Az adóalap megállapításának különös szabályai:<sup>107</sup>**

Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő **adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százalékáa**. Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítja legalább a minimálbér 112,5 százalékának harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

Az egy hónapra fizetendő adó alapjának megállapításkor az egyéni vállalkozó nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre egyéni vállalkozói jogállására tekintettel mentesül az adófizetés különös szabályainak alkalmazása alól. Ilyen esetben az adó alapja a hónap többi napjára számítva legalább minimálbér 112,5 százalékának harmincad része.

---

<sup>105</sup> Tbj. 51/A. § (4) bekezdés

<sup>106</sup> Szocho tv. 6. §

<sup>107</sup> Szocho tv. 8. § (3)-(4) bekezdés

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

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyre

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt e tevékenységét személyesen folytatja;
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- fogvatartott.<sup>108</sup>

Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.<sup>109</sup>

Az Evtv. szerint vezetett nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>110</sup>

Az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – a fentiekben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen legalább heti 36 óras foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 óras foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.<sup>111</sup>

Ha az előző bekezdésben meghatározott körülmények a naptári hónap egészében nem állnak fenn, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál a Szochó tv. 8. § (3) bekezdése szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.<sup>112</sup>

Az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat az új Tbj. 42. § (11) bekezdése szerint kell igazolni.<sup>113</sup>

---

<sup>108</sup> Szochó tv. 9. § (1)-(2) bekezdés

<sup>109</sup> Szochó tv. 9. § (3) bekezdés

<sup>110</sup> Szochó tv. 9. § (4) bekezdés

<sup>111</sup> Szochó tv. 9. § (5) bekezdés

<sup>112</sup> Szochó tv. 9. § (6) bekezdés

<sup>113</sup> Szochó tv. 9. § (7) bekezdés



Az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben az egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor – a Szochotv. 9. § (1)-(5) bekezdésben meghatározottakon túlmenően – nem veszi számításba azt az időszakot, amelyen kifizetővel – a kifizető részére a tárgyév január 31-éig, az adóév egészére tett nyilatkozata alapján – az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a kifizető ezen időszakot az egyéni vállalkozónak minősülő természetes személlyel fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor számításba veszi.<sup>114</sup>

**Minimálbér a Szochotv. alkalmazásában:**<sup>115</sup>

- a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha az egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége vagy a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel,
- ennek hiányában az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege.

2020. január hónaptól kezdődően az alapbér kötelező legkisebb havi összege (minimálbér) 161.000 forint, a garantált bérminimum havi összege 210.600 forint.<sup>116</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 egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60%-os vagy kisebb mértékű, vagy 2011. december 31-én – a Tny. alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.<sup>117</sup>

**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával.**<sup>118</sup>

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.<sup>119</sup>

**Az adó mértéke az adóalap 15,5%-a.**<sup>120</sup>

### **Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége**

Az Európai Unió szociális biztonsági rendszereinek koordinációját a koordinációs rendeletek (a szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló 883/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet és a végrehajtására vonatkozó eljárás megindításáról szóló 987/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet) szabályozzák. A koordinációs rendeletek határozzák meg, hogy az

<sup>114</sup> Szochotv. 9. § (10) bekezdés

<sup>115</sup> Szochotv. 34. § 11. pont

<sup>116</sup> A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet

<sup>117</sup> Szochotv. 13. § (1)-(3) bekezdés

<sup>118</sup> Szochotv. 13. § (4) bekezdés

<sup>119</sup> Szochotv. 13. § (5), (7) bekezdés

<sup>120</sup> Szochotv. 2. § (1) bekezdés

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 vállalkozónak a más tagállam joghatósága alá tartozását igazolnia kell! Az igazolásra a joghatóság szerinti állam illetékes szerve által kiállított A1 jelű nyomtatvány szolgál.**

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék mértéke 18,5%.**

**A biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék alapja:** vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem, de havonta **legalább a minimálbér.**<sup>121</sup>

**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 társadalombiztosítási járulékot megfizetni.**

A biztosított egyéni vállalkozó **a járulékfizetési alsó határ után** nem köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.<sup>122</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.

---

<sup>121</sup> új Tbj. 40. § (1) bekezdés

<sup>122</sup> új Tbj. 40. § (2) bekezdés

Ha a járulékalap a tárgyhavi járulékalapot képező jövedelem mellett kisebb az új 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 az új Tbj. szerinti havi járulékfizetési alsóhatár összegét.

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

A társadalombiztosítási járulék alapja nem lehet kevesebb, mint a minimálbér 30-ad része és a biztosításban töltött napok szorzatának összege.<sup>123</sup>

**Annak az egyéni vállalkozónak, aki egyben társas vállalkozóként biztosított, járulékfizetési kötelezettségét főszabályként egyéni vállalkozóként kell teljesítenie, azaz egyéni vállalkozóként a vállalkozói kivét, az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a minimálbér után kell megfizetni.**

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

Az egyéni vállalkozó 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.** E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetőleg a további tagsági jogviszonyában a tényleges járulékalap (kivét, átalányadó alapja) után kell a járulékokat megfizetni.

A köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó esetén a társadalombiztosítási járulék alapja a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.<sup>124</sup>

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 a 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező!**

Az egyéni vállalkozónak a beállási időszak során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a beállás 01-03-as és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- **Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámanak minden esetben egyedinek kell lennie.**

Például abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó 2020. január 1. és 15. között főfoglalkozásának minősül, január 16. és 31. között pedig heti 36 órát elérő munkaviszony

<sup>123</sup> új Tbj. 40. §

<sup>124</sup> új Tbj. 42. § (3) bekezdés

mellett folytatja egyéni vállalkozói tevékenységét, majd február 1. és december 31. között ismét főfoglalkozású, akkor az alkalmazás minősége mezőt a következők szerint kell kitölteni. foglalkoztatás minősége/jogviszony sorszáma: 21/01, 26/02, 21/03.

**A „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” mező kitöltése kötelező!**

### **Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok**

A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi 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 társadalombiztosítási járulék összege.

2020. július 1-jétől a biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem vonja le, és nem fizeti meg az állami adóhatóságnak. A családi járulékkedvezmény havi összegét a foglalkoztatóként az Art. szerinti havi adó- és járulékbevallásban vallja be.<sup>125</sup>

Családi járulékkedvezmény havi összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja. tv szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>126</sup>

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves személyijövedelemadó-bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény új Tbj. 34. § (3) bekezdése szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgyévre a családi járulékkedvezmény havi összegeként a biztosított egyéni vállalkozó érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény az új Tbj. 34. §-a szerint megállapított összege több, mint amit a tárgyévre családi járulékkedvezmény havi összegeként az egyéni vállalkozó érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény havi összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>127</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2058-01-03-as lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőben „I”-t (Igen) kell jelölni.**

---

<sup>125</sup> új Tbj. 79. § (3) bekezdés

<sup>126</sup> új Tbj. 79. § (5) bekezdés

<sup>127</sup> új Tbj. 81. §

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni. Ebben az esetben a 2058-01-03-as lap 8., 9., 10., 11., 12., 13., 16. sorai nem tölthetők ki.**

**„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt a férfiaknak nem, a nőknek kötelező kitölteni!**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [Szja. tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>128</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme.**<sup>129</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>130</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.<sup>131</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítése esetén az első házások kedvezménye nem érvényesíthető!

Ha az egyéni vállalkozó az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>132</sup>

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

<sup>128</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés

<sup>129</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont ca) alpont

<sup>130</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

<sup>131</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>132</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból, ha az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60%-os vagy kisebb mértékű, vagy 2011. december 31-én – a Tny. alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.<sup>133</sup>

**A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával.<sup>134</sup>**

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.<sup>135</sup>

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

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

Ebben a sorban az 1. sor összegéből számított 15,5% mértékű szociális hozzájárulási adó összegét kell szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

### **3. sor: A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény alapja**

Ebben a sorban a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény alapját kell feltüntetni a bevallási időszaknak megfelelően.

A részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra vonatkozóan megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5%-ával.

### **4. sor: A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény összege**

Ebben a sorban a 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 15,5%-os mértékű kedvezmény összegét kérjük szerepeltetni a bevallási időszaknak megfelelően.

### **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 törtidőszaki (például 2020. április 16 – április 30). A 6. sorban feltüntetett időszaknak a 01-03-as számú lap fejlécében szereplő biztosításban töltött

<sup>133</sup> Szochó tv. 13. § (1)-(3) bekezdés

<sup>134</sup> Szochó tv. 13. § (4) bekezdés

<sup>135</sup> Szochó tv. 13. § (5), (7) bekezdés

idő tartamán belülinek kell lennie.

Ha részkedvezményre nem jogosult, akkor a 3., 4. és a 6. sorok nem tölthetők ki és ebben az esetben az 5. sorban feltüntetett fizetendő szociális hozzájárulási adó összege megegyezik a 2. sorban szereplő összeggel.

Azokban az esetekben, ha a kedvezmény igénybevételéhez szükséges feltételeket visszamenőleges hatállyal állapítják meg (például 2020. júliusában visszamenőlegesen 2019. február hónaptól), úgy a korábbi érintett időszakot már csak önellenőrzéssel lehet módosítani, ha 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 vesz igénybe. Ebben a sorban a vállalkozói kivét, vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összegét kell feltüntetnie<sup>136</sup>.

Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (társadalombiztosítási járuléknál a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>137</sup>

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

Ebben a sorban az egyéni vállalkozót illető, általa érvényesíteni kívánt – és még nem érvényesített – első házások kedvezményének összegét kell feltüntetni abban az esetben, ha biztosított egyéni vállalkozóként családi járulékkedvezményt érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe. 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 jogvisztonnyal rendelkező egyéni vállalkozók (kivéve a 22-es foglalkoztatás minősége kódot) esetében a családi járulékkedvezmény összege a biztosítottat illető, az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény összegéből

- d) a biztosított által vagy
- e) az Szja. tv. szerinti családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult biztosítottak által közösen vagy
- f) a biztosított és a családi kedvezményt megosztással érvényesítő biztosított házastársa,

<sup>136</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés

<sup>137</sup> új Tbj. 34. §

élettársa által együttesen vagy a b) és jelen pont szerinti biztosítottak által együttesen ténylegesen érvényesített családi kedvezményrel csökkentett összeg 15%-a, de legfeljebb a társadalombiztosítási járulék összege.

A családi járulékkedvezményt csak egyszeresen lehet érvényesíteni.<sup>138</sup>

*Például:* Az az egyéni vállalkozó, aki heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik, és nyilatkozata alapján a családi kedvezményt, valamint a családi járulékkedvezményt a foglalkoztató érvényesítette, ebben a sorban a családi kedvezményt 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 vesz igénybe, akkor a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét havonta állapítja meg és vallja be<sup>139</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 – ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét – 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 – ha 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.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [12. sor a) oszlop)] megegyezik a családi kedvezmény összegével [10. sor c) oszlop)].

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

A biztosított egyéni vállalkozó esetében a családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg legfeljebb a biztosítottat a tárgyhónapban terhelő társadalombiztosítási járulék összege.

<sup>138</sup> új Tbj. 34. § (4)-(5) bekezdés

<sup>139</sup> Szja. tv. 49. § (6) bekezdés



Ha az egyéni vállalkozó kivétje, átalányban megállapított jövedelme nem éri el az elvárt járulékalapot (társadalombiztosítási járulék esetében a minimálbér), akkor a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.<sup>140</sup>

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] 18,5%-a kerül attól függően, melyik összeg a kisebb.

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

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

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 minimálbért megfelelő összeget kell feltüntetni.

A családi járulékkedvezmény nem csökkenti az egyéni vállalkozó által a minimálbér alapján fizetett társadalombiztosítási járulékot, továbbá azt a járulékkötelezettséget, amelyet az Szja. tv. szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő – ide nem értve a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére az adóévben levont (befizetett) tagdíj összegét – járulékalap után kell megfizetni.<sup>141</sup>

#### **15. sor: A 14. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban a 14. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

#### **16. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

Ennek a sornak a c) oszlopában a családi járulékkedvezmény társadalombiztosítási járulék terhére ténylegesen érvényesített összegét kell szerepeltetni.

Egyéni vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivétet, az átalányban megállapított jövedelmet terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig lehet érvényesíteni.<sup>142</sup>

A biztosított egyéni vállalkozó a havi családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak. A biztosított egyéni vállalkozó a családi járulékkedvezmény havi összegét a járulékokról szóló bevallásban vallja be.<sup>143</sup>

#### **17. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege**

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

---

<sup>140</sup> új Tbj. 34. §

<sup>141</sup> új Tbj. 34. §

<sup>142</sup> új Tbj. 34. § (6) bekezdés

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

## A 2058-01-04-es lap kitöltése

Bevallás a **biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségeiről** 2020.07.01-től

**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 az új Tbj. 6. § (1) bekezdésének f) 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>144</sup>

*Ennek megállapítása érdekében a mezőgazdasági őstermelő a Tny. 96/E. §-ában foglaltak szerint életkortól függetlenül kérheti az új Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pontja szerinti feltétel vizsgálatához a hatósági bizonyítvány kiállítását a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervtől.*

A mezőgazdasági őstermelő biztosítási kötelezettsége<sup>145</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 az új Tbj. 6. § (1) bekezdésének h) 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 biztosított mezőgazdasági őstermelő adó és járulékfizetési kötelezettségét** – ide nem értve a tevékenységet kezdő mezőgazdasági őstermelőket – **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 őstermelő a minimálbér vagy a bevételének 20%-a után fizet-e járulékot – **kell figyelmen kívül hagyni.**

**„A” típusú mezőgazdasági őstermelő:**

- 1. Az a mezőgazdasági őstermelő, aki tevékenységet kezdőnek minősül**
  - **a minimálbér 92%-nak megfelelő összeg után fizeti meg** a társadalombiztosítási járulékot.<sup>146</sup>
- 2. Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az előző évi, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintban meghatározott bevételi értékhatárt**
  - **a minimálbér 92%-nak megfelelő összeg után fizeti meg** a társadalombiztosítási járulékot.<sup>147</sup>
- 3. A biztosított mezőgazdasági őstermelő** – az e tevékenységéből származó, tárgyévet

<sup>144</sup> új Tbj. 6. § (1) bekezdés h) pont

<sup>145</sup> új Tbj. 14. § (1)-(2) bekezdés

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

<sup>147</sup> új Tbj. 41. § (1) bekezdés

megelőző évben elért bevétele összegétől függetlenül – amennyiben a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében **nyilatkozattal vállalja, hogy a járulékokat az új Tbj. 41. § (1) és (2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg.**<sup>148</sup>

A mezőgazdasági őstermelő a magasabb járulék választásáról a negyedévre vonatkozó járulékbevallásában nyilatkozik a NAV-nak. A tárgyév első negyedévére vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóévre, az ezt követő időszakra vonatkozó járulékbevallásban megtett nyilatkozat az adóév bevallással le nem fedett, az adóévből még hátralévő időszakra szól.

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.

Ebben az esetben a mezőgazdasági őstermelő a 2058/NY B) blokkjában **nyilatkozik** a magasabb járulékalap választásáról<sup>149</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 személyijövedelemadó-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 15%-ánál magasabb összeg után fizeti a járulékokat, **akkor a vállalt járulékalap után** az adó, társadalombiztosítási járulék bevallása és megfizetése kötelező. **Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.**<sup>150</sup>

**Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, aki nyilatkozattal vállalta, hogy a járulékokat az új Tbj. 41. § (1) és (2) bekezdésben meghatározott járulékalapnál magasabb járulékalap után fizeti meg,** a 01-04-es lap A) blokkjának 1-8. soraiban kell bevallania járulékkötelezettségét.

### **„B” típusú mezőgazdasági őstermelő:**

Az előzőektől eltérően **az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, a tárgyévet megelőző évben a támogatások nélkül elért bevétele nem haladta meg az Szja. tv. szerinti mezőgazdasági kistermelőre vonatkozó bevételi értékhatárt, vagyis a 2019. évben a 8 millió forintot**

➤ **az őstermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 15%-a után** kell társadalombiztosítási járulékot fizetnie.<sup>151</sup>

A havi járulékalap megállapításánál a tárgyévet megelőző évi bevétele 15%-ának egytizenketted részét kell figyelembe venni.

<sup>148</sup> új Tbj. 41. § (4)-(5) bekezdés

<sup>149</sup> új Tbj. 41. § (4)-(5) bekezdés

<sup>150</sup> Art. 54. § (3) bekezdés

<sup>151</sup> új Tbj. 41. § (2) bekezdés

**Ha az őstermelő bevételeinek 15%-a a járulékalap, az Szja. tv. szerint bevételek minősülő támogatás (például az Szja. tv. 2. számú mellékletének I/5. pontja szerinti egységes területalapú támogatás, amely az Szja. tv. alapján adóalapba tartozó bevételek számítását) összege után is fennáll a járulékfizetési kötelezettség.** Azon támogatások után azonban, amelyek adóalapba nem tartozó bevételek minősülnek, nem kell járulékot fizetni.

*Például:* Ha az egyéb feltételek teljesülése esetén 2020. január 1-jétől járulékfizetésére kötelezett (támogatásban nem részesült) mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó bevétele 2019-ben 1 200 000 forint volt, akkor a bevétel 15%-a, 180 000 forint lesz a társadalombiztosítási járulékalapja. Ennek egytizenketted része, 15 000 forint a havi, 45 000 forint pedig a negyedéves járulékalap.

**Annak a biztosított mezőgazdasági őstermelőnek, akinek az e tevékenységből származó, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg 2019-ben a 8 millió forintot és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, szintén a 2058 jelű bevallás 01-04-es lap 1-8. soraiban kell bevallania járulékkötelezettségét.**

A mezőgazdasági őstermelő a járulékfizetési alsó határ után **nem köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni** arra az időtartamra, amelynek tartama alatt

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül - kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt őstermelői tevékenységét személyesen folytatja -,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott.<sup>152</sup>

**Ha a mezőgazdasági őstermelő kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozóként biztosított, akkor a 2058 jelű bevallásban a járulékkötelezettségét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell kitöltenie.**

Az „oldalszám” rovatban kell oldalszámemeléssel 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 01-04-es lapján (2020. július 1-jétől) és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.

- Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszámát.

---

<sup>152</sup> új Tbj. 41. § (6) bekezdés

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

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

### **Családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok**

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét saját maga állapítja meg.

A biztosított őstermelő által érvényesíthető családi járulékkedvezmény negyedéves összege a családi kedvezmény 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 tárgy hónapban terhelő társadalombiztosítási járulék összege.

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak. A biztosított mezőgazdasági őstermelő a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét a járulékokról szóló bevallásában vallja be.

Családi járulékkedvezmény negyedéves összegét nem érvényesítheti az, aki nem minősül az Szja tv. szerint családi kedvezményre jogosultnak.<sup>153</sup>

A biztosított az év közben érvényesített családi járulékkedvezményről köteles az éves bevallásában elszámolni. Az elszámolásban fel kell tüntetni a családi járulékkedvezmény új Tbj. 34. § (3) bekezdés szerint megállapított alapját, összegét, továbbá azt az összeget, amelyet a tárgy évre a családi járulékkedvezmény negyedéves összegeként a biztosított mezőgazdasági őstermelő érvényesített.

Ha a családi járulékkedvezmény az új Tbj. 34. § szerint megállapított összege több, mint amit a tárgy évre családi járulékkedvezmény negyedéves összegeként a mezőgazdasági őstermelő érvényesített, a különbözet az adóbevallásban igényelhető.

Ha a biztosított a családi járulékkedvezmény negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig vissza kell fizetnie. A biztosított a befizetési kötelezettség 12%-ának megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a befizetési kötelezettség a 10 000 forintot nem haladja meg.<sup>154</sup>

**Abban az esetben, ha a biztosított mezőgazdasági őstermelőként családi járulékkedvezményt érvényesít, akkor a 2058-01-04-es lap fejlécében a „Családi járulékkedvezmény igénybevétele” mezőbe „I”-t (Igen) kell jelölni.**

**Ha nem él a családi járulékkedvezmény érvényesítésének lehetőségével, a jelölő mezőbe „N”-t (Nem) kell feltüntetni.** Ebben az esetben a 2058-01-04-es lap 1., 2., 3., 4., 7. sorai nem tölthetők ki.

**„A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele” mezőt a férfiaknak nem, a nőknek kötelező kitölteni!**

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont

---

<sup>153</sup> új Tbj. 80. §

<sup>154</sup> új Tbj. 81. §

adóalapját [Szja. tv. 29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.<sup>155</sup>

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmei közül **a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme.**<sup>156</sup>

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye érvényesítésének feltétele az anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyen fel kell tüntetni a gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), valamint – ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn az adóév egészében – a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját és a kedvezmény összegét.<sup>157</sup>

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

Ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősülő magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelme másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelmének a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.<sup>158</sup>

Ha a mezőgazdasági őstermelő az összevont adóalapját a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti, akkor a családi kedvezményből az adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető rész 15%-a családi járulékkedvezményként vehető igénybe.<sup>159</sup>

**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 mezőben ezt a tényt jelölje X-szel.**

## A) Blokk

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

Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő a 2058 főlap (D) blokkjában úgy nyilatkozott, hogy az

<sup>155</sup> Szja. tv. 29/D. § (1) bekezdés

<sup>156</sup> Szja. tv. 29/D. § (2) bekezdés c) pont cb) alpont

<sup>157</sup> Szja. tv. 29/D. § (3), (6) bekezdés

<sup>158</sup> Szja. tv. 29/D. § (4)-(5) bekezdés

<sup>159</sup> Szja. tv. 49. § (1a) bekezdés

adóévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot, és a magasabb összeg utáni járulékfizetést sem választotta, úgy szintén a 2058-01-04-es lap A) blokkját kell kitöltenie („B” típusú mezőgazdasági őstermelő).

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

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

**2. sor: 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 érvényesít.

Az első házások kedvezményét érvényesítő természetes személy az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

Az Szja. tv. 29/C. §-a alapján járó kedvezmény összege jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve – legfeljebb 33 335 forint.

Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe. 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.

**3. 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).

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

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére – ha nem veszi igénybe a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét – 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 [1. sor c) oszlop] és az első házások kedvezménye még nem érvényesített összegének [2. sor c) oszlop] különbsége nem lehet több, mint a családi kedvezmény még nem érvényesített negyedéves összege [3. sor c) oszlop].

A családi járulékkedvezmény alapja, melyet ennek a sornak az a) oszlopa tartalmaz – ha nem érvényesíti egyidejűleg az első házások kedvezményét –, a 3. sor c) és a 1. 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 adóalapról veheti igénybe [4a=3c-(1c-2c)]. A családi járulékkedvezmény összege az a)

oszlopban szereplő összeg 15%-a.

Abban az esetben, ha a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye igénybevételre kerül, akkor a családi járulékkedvezmény alapja [4. sor a) oszlop)] megegyezik a családi kedvezmény összegével [3. sor c) oszlop)].

**5. sor: A társadalombiztosítási járulék alapja**

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

**6. sor: Az 5. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%)**

Ebben a sorban az 5. sor összegéből számított 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulék összegét kell szerepeltetni.

**7. sor: A társadalombiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

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

A biztosított mezőgazdasági őstermelő a negyedéves családi járulékkedvezményét úgy érvényesíti, hogy az annak megfelelő összeget társadalombiztosítási járulékként nem fizeti meg a NAV-nak.<sup>160</sup>

**8. sor: A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege**

Ebben a sorban a 6. sor c) oszlop adatából a 7. sor c) oszlop adatát levonva kell szerepeltetni, mely egyenlő a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegével.

## A 2058-02-es lap kitöltése

*A kiegészítő tevékenységet folytatóknak 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 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 és a biztosított mezőgazdasági őstermelő az 1. számú függelék szerint tölti ki, a kódszámok használata kötelező! A biztosított mezőgazdasági őstermelőnek a tárgynegyedév során fennálló több biztosítási jogviszonya esetében az adatokat a bevallás 01-02-es, 01-04-es (2020. július 1-jétől) és 02-es lapjain külön-külön kell feltüntetnie.
- Az ezt követő két mező (a rovat 5-6. pozíciója) a jogviszony sorszáma. A jogviszony sorszámának minden esetben egyedinek kell lennie.

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 2058-02-es lapot nem kell kitölteni.

---

<sup>160</sup> új Tbj. 80. § (4) bekezdés



## A) Blokk

### A jogviszonyra vonatkozó adatok

**1-14. sorok: A biztosítás szünetelése, járulékfizetés alól mentes időtartam kódja, ideje**

Ezekben a sorokban kell megadni a tárgyidőszakon belüli járulékfizetés nélküli időszak(ok) kódját és időtartamát a 2. számú függelék szerint. A kódszám használata kötelező!

**15-17. sorban a gyermekgondozási díj (GYED)/gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély (GYES)/örökbefogadói díj folyósítása melletti munkavégzés időtartamát kell feltüntetni.**

### A 2058-03-as lap kitöltése

#### Önellenőrzés

#### (O) Blokk

#### *Ismételt önellenőrzés jelölése*

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

Önellenőrzés esetén a 1-10., és 11. sorokban az eredetileg bevallott kötelezettség alapjának és a helyesbített kötelezettség alapjának különbségét, továbbá az eredeti kötelezettség és a helyesbített kötelezettség különbségét kell feltüntetni.

## A) Blokk

Az önellenőrzési lapon feltüntetendő különbözetek kiszámításánál az önellenőrzés alapjául szolgáló bevallás valamennyi (01-01, 01-02, 01-03, 01-04) 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 01-03-as, a 02-es és a 03-as (ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor az EUNY) lapot is ki kell töltenie.**

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

**Az egyéni vállalkozó csak az 1-5., 9., 11., 20. sorokat töltheti ki!**

**Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért, támogatások nélküli bevétele meghaladta a 8 millió forintot, illetve aki magasabb járulékalap után vállalta a járulékfizetést csak a 6-11., 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., 11., 20. sorokat töltheti ki!**

A 2., 3., 4., 6., 7., 9., és 11., sorok d) oszlopában (számított járulékkülönbözete) 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.

**2020. július 1-jét megelőző időszakra vonatkozó önellenőrzések összegeit a régi számlaszámokra kell teljesíteni, július 1-je utáni időszak esetében az új számlákra (pl.: 406-os adónem).**

## **B) Blokk**

Ha a **2020. évi LVIII. törvény** által biztosított könnyített kötelezettség tekintetében a természetbeni egészségbiztosítási járulékot érinti az önellenőrzés (15-17. a) oszlop), akkor azt a 10. sorban kell feltüntetni.

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, és az alap bevallásában is nyilatkozott arról, hogy a bevételenek legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységből származott, akkor egy esetleges későbbi önellenőrzésnél az A) és B) Blokkban szerepeltetheti az érintett adó és járulékokra vonatkozó önellenőrzött adatokat. Járulék fizetési kötelezettsége csak a B) Blokkban keletkezhet.

Ha az adózó jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban nem nyilatkozott arról, hogy a bevételenek legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységből származott, illetve ha az adózó nem jogosult a könnyítés érvényesítésére, azonban korábbi bevallásában nyilatkozott arról, hogy a bevételenek legalább 30%-a a **2020. évi LVIII. törvényben** felsorolt főtevékenységből származott, akkor nyilatkozatának módosítását egy későbbi önellenőrzés keretében teheti meg. Ebben az esetben a 2058-03-as lap A) Blokkjában az eredeti kötelezettséget valamennyi adó és járulék tekintetében szükséges önellenőrizni, majd a B) Blokkban kell kitölteni a természetbeni egészségbiztosítási járuléokra vonatkozó önellenőrzött adatokat.

## **C) Blokk**

### ***Az önellenőrzési pótlék összegének megállapítása***

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>161</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 2058-03-as lap soraiban szereplő negatív előjelű különbözet nem csökkenti a valamely adónem(ek)ben feltárt kötelezettség növekedés összegét!**

Az **adónemenként** külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 20. sorba bejegyezni.<sup>162</sup> Ez az összeg 215 adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó

<sup>161</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

<sup>162</sup> Art. 211. § (2) bekezdés, 212. § (1)-(3) bekezdés

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 2058-03-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.

## A 2058-EUNY lap kitöltése

### *Nyilatkozat*

E lapot önellenőrzés esetén csak akkor kell kitöltenie, ha az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.<sup>163</sup>

A lapot csak a 2058 jelű bevallás részeként, a 2058-03-as lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap **fejlécében** az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2058-EUNY 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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. **Ha több ilyen adónem van, úgy annyi 2058-EUNY 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 2058-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

---

<sup>163</sup> Art. 195. §

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

- 0 – **Nem részesül nyugellátásban**, korhatár előtti ellátásban, rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban, rehabilitációs ellátásban;
- 1 – **Korhatár előtti ellátásban részesül;**
- 2 – **Szolgálati járandóságban részesül** (volt szolgálati nyugdíjas: a Hjt., Hszt. alapján megállapított nyugellátásban részesülő személy.);
- 4 – **Rehabilitációs ellátásban részesül;**
- 5 – **Rokkantsági ellátásban, kivételes rokkantsági ellátásban részesül;**
- 6 – **Bányászok egészségkárosodási járadékában részesülő személy;**
- 9 – **Átmeneti bányászjáradékban részesül;**
- 10 – **Táncművészeti életjáradékban részesül.**

*Az egyéni vállalkozó foglalkoztatás minősége kódjai (az alkalmazás minősége rovat 3-4. mezője)*

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó és a foglalkoztatás minősége kódja nem 22-es	21
biztosított <b>főfoglalkozású</b> egyéni vállalkozó, <b>aki egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnyal 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	26
<b>köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben</b> , az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben <b>nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató</b> egyéni vállalkozó	36
egyéni vállalkozó <b>társas vállalkozási tagság mellett</b> (és a társas vállalkozás részére tett nyilatkozatban azt választotta, hogy járulékfizetési kötelezettségét társas vállalkozóként teljesíti) és a foglalkoztatás minősége kódja nem 40-es	38
egyéni vállalkozó <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 munkaviszonnyal is rendelkezik</b> (ide nem értve azt a munkavállalót, aki fizetés nélküli szabadságon van)	40

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

Teljes megnevezés	Kódszám
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b>	78
biztosított <b>mezőgazdasági őstermelő</b> a Tbj. 5. § (1) bekezdésének g) pontja, és (2) bekezdése, valamint az <b>új Tbj. 6. § (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdése</b> 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.

## A járulékfizetés nélküli időszakok kódjai

Teljes megnevezés	Kódszám
táppénz	11
baleseti táppénz	12
csecsemőgondozási díj	21
letartóztatás	41
szabadságvesztés	42
GYED	22
GYES	23
GYET	24
ápolási díj	25
katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona	30
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
gyermekek otthongondozási díja	76
örökbefogadói díj	77

<sup>3</sup> A pénzbeli ellátás nélküli keresőképtelenség csak a foglalkoztatás minősége táblázatban feltüntetett 26-os, illetve 36-os foglalkoztatás minősége kódok alkalmazása esetében fordulhat elő.