

Társas vállalkozással kapcsolatos bejelentés, nyilvántartás, bevallás, befizetés, mulasztás¹

VÉDELMI INTÉZKEDÉSEK.....	2
TÁRSAS VÁLLALKOZÁSSAL KAPCSOLATOS BEJELENTÉS, NYILVÁNTARTÁS, BEVALLÁS, BEFIZETÉS, MULASZTÁS	3
I. Bejelentés, változásbejelentés	3
1. Biztosítási jogviszony kezdetének bejelentése.....	3
2. A biztosítási jogviszony végének bejelentése	3
3. A biztosítási jogviszonnal kapcsolatos változásbejelentések	4
4. A biztosítás szünetelésével kapcsolatos bejelentések	4
5. Megbízási szerződésekkel kapcsolatos bejelentések.....	4
6. Társas vállalkozókra vonatkozó bejelentések	5
7. A kisadózókra vonatkozó bejelentések.....	5
8. Egyszerűsített foglalkoztatás bejelentése.....	6
II. Nyilvántartással kapcsolatos feladatok.....	6
III. Járulékbevallás és befizetés határideje	7
IV. A mulasztás és késedelem jogkövetkezményei.....	7
V. Adatszolgáltatás.....	7
NAV ügyintézés elektronikusan.....	9

¹ Utolsó frissítés: 2021.12.31. napján hatályos jogszabályok és 2022.01.21. napján hatályos védelmi intézkedésekről szóló szabályok szerint

VÉDELMI INTÉZKEDÉSEK

A Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (a továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében **Magyarország egész területén továbbra is veszélyhelyzet van érvényben. A Parlament módosította a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló törvényt, amelynek hatálya és így a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzet 2022. június elsejéig tart.**² Így továbbra is biztosítható a hatékony és gyors döntéshozatal ahhoz, hogy a járvány okozta nehézségekre rugalmasan lehessen válaszokat adni. Amennyiben a járványhelyzet lehetővé teszi, a Kormány kezdeményezni fogja a veszélyhelyzet korábbi megszüntetését.

2022. június 18-áig³ hosszabbította meg a Kormány a **járványügyi készséget.** A rendelet szerint az eddig 2021. december 18-áig tartó időszak határidejét 2022. június 18-ig tolták ki.

A védelmi intézkedések aktuális, részletes szabályairól a <https://www.jogpontok.hu/Tajekoztatok> oldalon található tájékoztató anyagban olvashatóak további fontos információk.

² 2021. évi CXXX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő egyes szabályozási kérdésekről

³ 705/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet a járványügyi készség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet módosításáról

TÁRSAS VÁLLALKOZÁSSAL KAPCSOLATOS BEJELENTÉS, NYILVÁNTARTÁS, BEVALLÁS, BEFIZETÉS, MULASZTÁS

I. Bejelentés, változásbejelentés

1. Biztosítási jogviszony kezdetének bejelentése

A munkáltatónak és a kifizetőnek az általa foglalkoztatott magánszemélyekre vonatkozóan bejelentési kötelezettsége van az adóhatóság felé.

A társaság tevékenységében személyesen közreműködő társas vállalkozó esetében a vállalkozásnak kell megtenni a tag biztosítási jogviszonyával kapcsolatos bejelentéseket. A bejelentést és a változásbejelentést a T1041-es bejelentő és változásbejelentő lapon kell megtenni az adóhatóság felé a munkáltató vagy a kifizető által foglalkoztatott biztosítottak adatairól a foglalkoztatás megkezdése előtt, legkésőbb az első munkanapon.

A bejelentéskor a következő adatokat kell megadni: a foglalkoztatott családi és utónevét, adóazonosító jelét, születési idejét, biztosítási jogviszonyának kezdetét, kódját, a biztosítás szünetelésének időtartamát, megszűnést, a heti munkaidejét, a FEOR-számát, TAJ számát.

2. A biztosítási jogviszony végének bejelentése

Amenyiben megszűnik a fennálló jogviszony, a foglalkoztatás megszűnését követő 8 napon belül kell bejelenteni a területileg illetékes elsőfokú adóhatóságnak.

A biztosítási jogviszony többféle jogcímen szűnik meg, pl. a biztosított felmond, munkaviszonya közös megegyezéssel megszüntetésre kerül vagy teljesíti a megbízási szerződésben foglaltakat.

Ugyancsak 8 napon belül kell bejelenteni a biztosítási jogviszony szüneteltetését is.

3. A biztosítási jogviszonnal kapcsolatos változásbejelentések

A biztosított munkakörét jelölő foglalkozás FEOR-számának vagy heti munkaidejének a megváltozását a változást követő 15 napon belül kell bejelenteni.

A FEOR-szám a KSH által kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszerén a biztosított munkakörére vonatkozó meghatározás.

4. A biztosítás szünetelésével kapcsolatos bejelentések

A biztosítás szünetelésének kezdetét és végét a biztosítási jogviszony szünetelésének kezdetét és végét követő 8 napon belül kell bejelenteni.

A biztosítás a következő esetekben szünetel:

- fizetés nélküli szabadság ideje alatt,
- önkéntes tartalékos katonai szolgálat teljesítése esetén,
- igazolatlan távollét esetén,
- előzetes letartóztatás, szabadságvesztés időtartama alatt.

5. Megbízási szerződésekkel kapcsolatos bejelentések

Megbízási szerződéssel foglalkoztatott esetében csak akkor van bejelentési kötelezettség, ha a megbízási szerződésben foglalt díj összege eléri a minimálbér 30%-át, illetve tört hónap esetén annak arányos részét.

A 30% meghatározásánál érvényesíteni lehet az Szja törvény önálló tevékenységre vonatkozó előírását, mely szerint az önálló tevékenységnél a jövedelem a bevétel 90%-a (vagyis 10% költséghányadot lehet érvényesíteni). Ebben az esetben

nem kell a tényleges költségekkel elszámolni. Amennyiben a költségek nagyságrendje meghaladja a 10%-ot, akkor érvényesíteni lehet a tételes költségelszámolást a bevételekkel szemben. Ebben az esetben szja-előlegként a munkáltatónak vagy a kifizetőnek maximálisan a bevétel 50%-át lehet levonni. Figyelnünk kell arra, hogy a társas vállalkozásban személyesen közreműködő tag, a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenysége az Szja törvény értelmében nem önálló tevékenységnek minősül, így a bevétel egésze a magánszemély jövedelmének számít és a 10%-os költséghányad vagy a tételes költségelszámolás nem alkalmazható.

6. Társas vállalkozókra vonatkozó bejelentések

A társas vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködő tag esetében is a társas vállalkozásnak a szükséges bejelentéseket meg kell tennie.

A társaság tevékenységében személyesen közreműködő társas vállalkozó magánszemély tag általánosan abban az esetben is biztosítottnak minősül, amennyiben a személyes közreműködésére tekintettel semmilyen juttatásban nem részesül.

Az ügyvezetési feladatokat ellátó magánszemély tag esetében a biztosítási jogviszonyra vonatkozó bejelentési kötelezettségek teljesítéséhez a társas vállalkozóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, amennyiben a tag a társaság ügyvezetését nem munkaviszony keretében, hanem megbízási szerződés alapján látja el, akár díjazás nélkül is.

7. A kisadózókra vonatkozó bejelentések

A kisadózó vállalkozásnak (katás vállalkozó vagy vállalkozás) a kata választásával egyidejűleg be kell jelentenie a vállalkozás

tevékenységében részt vevő kisadózó magánszemélyek adatait.

Kötelező kisadózóként bejelenteni a vállalkozásban személyes közreműködésre köteles tagokat, a kisadózó vállalkozással megbízási jogviszonyban álló tagokat.

A betéti társaság, a közkereseti társaság esetében a kisadózóként be nem jelentett tag kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. A kisadózó vállalkozó a tételes adó (50.000 vagy 25.000 Ft/hó) megfizetésével egyben eleget tesz a járulékfizetési kötelezettségének is.

8. Egyszerűsített foglalkoztatás bejelentése

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény⁴ lehetőséget ad arra, hogy bizonyos mezőgazdasági és turisztikai idénymunkákra és alkalmi munkákra vonatkozóan egyszerűsített munkaviszony létesüljön. Ezt a T1042E bejelentőlapon lehet megtenni.

II. Nyilvántartással kapcsolatos feladatok

A Tbj. 44. §-a részletesen meghatározza, hogy a biztosítottakról milyen nyilvántartásokat kell vezetni. A biztosított magánszemélyek adatait rögzíteni kell. A nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia: a biztosított neve, személyi adatai, tajszáma, a foglalkoztató adatai, a biztosítás kezdete, befejezése, a jogviszonyra vonatkozó adatok, a levont járulékok alapja és összege.

A munkáltatónak, foglalkoztatónak az szja-bevalláshoz kapcsolódóan a tárgyévet követő év január 31-ig igazolást kell adnia a biztosított részére a biztosítási idő tartamáról, a levont járulékok összegéről, valamint a családi

⁴ 2010. évi LXXV. sz. törvény az egyszerűsített foglalkoztatásról

járulékkedvezményekről. Ha a munkaviszony év közben szűnik meg, akkor a fenti igazolásokat soron kívül kell a munkavállaló részére átadni.

A könyvelő programok ezeket a feladatokat a program keretében elvégzik és el is készítik a szükséges igazolásokat.

III. Járulékbevallás és befizetés határideje

A fizetendő járulékok összegét havonta kell kiszámítani és bevallani az adóhatóság felé a tárgyhónapot követő hó 12. napjáig. A járulékbevallást az ún. '08-as számú nyomtatványon kell elvégezni, elektronikus formában. A havi járulékok megfizetését is eddig az időpontig kell teljesíteni.

IV. A mulasztás és késedelem jogkövetkezményei

Fontos, hogy a vállalkozásnak minden munkát végző vagy személyesen közreműködő tagját, alkalmazottját be kell jelenteni.

A be nem jelentett alkalmazottak, a társaság tevékenységében személyesen közreműködő magánszemélyek bejelentésének, a változások bejelentésének elmulasztásával a vállalkozás törvénysértést követ el, amely mulasztási bírsággal sújtható.

V. Adatszolgáltatás

Az áfaalanyok számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alá eső számláinak, számlával egy tekintet alá eső okiratainak (a továbbiakban együtt: számla) köre 2021. január 4-től kibővül. Ettől az időponttól már nem csak a belföldön nyilvántartásba vett áfaalany vevőknek kiállított számlákról

kell adatot szolgáltatni, hanem az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed minden olyan számlára, amire az Áfa tv. számlázási szabályai alkalmazandóak.

Tehát 2021. január 4-től

- a nem áfaalany belföldi vagy külföldi természetes személy, jogi személy, szervezet,
- a nem belföldi áfaalany, azaz más tagállami vagy harmadik országbeli áfaalany

részére számlázó programmal kiállított vagy kézi úton kibocsátott számlák adatait is kötelező lesz beküldeni a NAV-hoz.

Azaz a belföldi áfaalanyoknak kötelező adatot szolgáltatniuk a belföldi számlázási szabályok hatálya alá tartozó számlákról, azaz alapvetően minden belföldön teljesített ügyletről kiállított, kibocsátott számláról, függetlenül a vevő jogállásától.

Kivételt képez, így nem kell adatot szolgáltatni azon távolról is nyújtható szolgáltatások bizonylatáról, amely szolgáltatások után az adóbevallási és fizetési kötelezettségét az adóalany az egyablakos (MOSS) rendszerben teljesíti.

A regisztrációhoz tájékoztatás a https://onlineszamla.nav.gov.hu/tajekoztatasa_regisztraciorol és a <https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/start> oldalakon található.

NAV ügyintézés elektronikusan

Adóügyekben lehetőség van igénybe venni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal online szolgáltatásait az ügyfélszolgálatok felkeresése helyett.

Személyes adatok védelmére a személyhez kötött elektronikus szolgáltatások csak a **Központi Azonosítási Ügynökön (KAŰ)** keresztüli azonosítással vehetők igénybe, tehát ezen szolgáltatásokhoz ügyfélkapu regisztráció szükséges.

Mi intézhető elektronikusan?

- Kitöltheti szja-bevallását, jóváhagyhatja, módosíthatja bevallási tervét, rendelkezhet az 1+1%-ról az **eSZJA-portálon**.
- Lekérdezheti bevallásait, adószámlája egyenlegét, saját vagy vállalkozása adatait, foglalkoztatotti, biztosítotti adatait az **eBEV-portálon** (<https://ebev.nav.gov.hu>).
- Adószámot igényelhet, online jelentheti be adatait és azok változását a NAV-hoz, valamint adóelőlegnyilatkozatát is eljuttathatja munkáltatójának, kifizetőjének az **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban** (ONYA) (<https://onya.nav.gov.hu>).
- Átveheti online a NAV hivatalos iratait az **Értesítési Tárhelyen** (<https://tarhely.gov.hu>).
- Beadványokat küldhet kötetlen formában az **ePapír** szolgáltatással (<https://epapir.gov.hu>).

- Jövedelemigazolást kérhet az **online keresetkimutatás** szolgáltatással (<https://ebev.nav.gov.hu>).
- Igényelhet igazolásokat például kollégiumi elhelyezéshez, hitelfelvételhez, szociális támogatásokhoz vagy különböző pályázatokhoz az **IGAZOL** nyomtatványon.
- Tartozásmentességét igazolhatja elektronikusan, ha kéri felvételét a **köztartozásmentes adózási adatbázis**ba (KOMA).

Az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatban további információk találhatóak

Interneten:

- a NAV honlapján a **www.nav.gov.hu**-n.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - o belföldről a 1819,
 - o külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- a NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül
 - o belföldről a 80/20-21-22-es,
 - o külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.