

## **Társas vállalkozással kapcsolatos bejelentés, nyilvántartás, bevallás, befizetés, mulasztás<sup>1</sup>**

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

---

<sup>1</sup> Utolsó frissítés: 2020.07.31. napján hatályos jogszabályok szerint

# **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

Amennyiben 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 jogviszonnyal 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 Sza 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 (katas 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 törvény<sup>2</sup> lehetőséget ad arra, hogy bizonyos mezőgazdasági és turisztikai időn munkákra és alkalmi munkákra vonatkozóan egyszerűsített munkaviszony létesüljön. Ezt a 20T1042E 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 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.

---

<sup>2</sup> 2010. évi LXXV. sz. törvény az egyszerűsített foglalkoztatásról

### 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

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban és röviden: NAV) meghatározott feltételek fennállásakor nem szab ki mulasztási bírságot, ha az adóalany a 2020. július 01. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban a számlaadat-szolgáltatási kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesíti.

2020. július 1-jétől változnak az Áfa törvény számlaadat-szolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályai, megszűnik a 100.000 forint áfatartalomra vonatkozó korábbi értékhatár, így minden olyan számláról adatot kell szolgáltatni a NAV

részére, amit egy adóalany egy másik belföldi adóalanynak, belföldön teljesített ügyletről (kivéve a Közösségen belüli termékértékesítést) bocsát ki, a számla áthárított áfatartalmától függetlenül.

A számlakiállítókra vonatkozó kötelezettséggel párhuzamosan a számlabefogadói oldalon jelentősen megnövekszik a befogadott számlákkal kapcsolatos tételes jelentési kötelezettség terhe. A 100.000 forintos limit eltörlése sok esetben akár 100-szorosára növeli az áfa bevallásokban tételesen jelentendő számlák számát, a kkv szektorban pedig – ahol jellemzőbbek a 100.000 forint áfa tartalmat el nem érő ügyletek – még általánosabb lehet az adminisztrációs teher növekedése.

Ennek megfelelően azoknál a vállalkozásoknál, ahol még manuálisan kerülnek rögzítésre a befogadott számlák adatai, az adatbevitel időtartama sokszorosa lehet a jelenleginek, valamint a kézi kitöltésből fakadó elütés, elgépelés kockázata is jelentősen megnő.

A koronavírus járványra tekintettel a NAV szankciómentességet biztosít 2020. július 01. és 2020. szeptember 30. közötti időszakban.

Az átmeneti időszak lehetőséget ad

- a számlázó programok elmaradt fejlesztésének befejezésére,
- a kiterjesztett számlaadat-szolgáltatási kötelezettség mielőbbi teljesítésére,
- az újonnan kötelezett körnek, hogy letöltse a NAV ingyenes Online Számlázó programját, vagy más módon szervezze meg az adatszolgáltatási kötelezettségét.

A NAV a fent meghatározott időszakban nem alkalmaz szankciót azokkal az adózókkal szemben, akik az alábbi kötelezettségeiket nem teljesítik maradéktalanul:

- adatszolgáltatás a 100.000 forint áthárított adót el nem érő bejövő számlákról,
- adatszolgáltatás a 100.000 forint áthárított adót el nem érő kimenő számlákról,
- a kibocsátástól számított 4 napon belüli adatszolgáltatás a 100.000 forintot elérő vagy meghaladó, de az 500.000 forintot el nem érő áfatartalmú kézi számlákról, amennyiben az adatszolgáltatás a kibocsátást követő 5 napon belül megtörténik.

A felsoroltak szerint mentesül a szankció alól a 100.000 forint áthárított áfatartalmat el nem érő számlákról teljesítendő adatszolgáltatás tekintetében az az adóalany is, akinek már 2020. július 1. előtt is keletkezett számlaadatszolgáltatási kötelezettsége.

Az adózó az érintett számla adataira vonatkozóan adatszolgáltatást köteles teljesíteni a NAV felé, az adatszolgáltatást az erre a célra biztosított elektronikus felületen kell teljesíteni. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez regisztráció szükséges, melyet a számlázó programot és a számlatömböt (kézi számlát) használóknak is el kell végezniük.

A regisztráció a  
<https://onlineszamla.nav.gov.hu/regisztracio/start>  
weboldalon végezhető el, ahol tájékoztató anyag is segíti a regisztrációs folyamatot. A regisztrációra vonatkozó bővebb információ a következő weboldalon található:



[https://onlineszamla.nav.gov.hu/tajekoztatas\\_a\\_regisztraci\\_rol](https://onlineszamla.nav.gov.hu/tajekoztatas_a_regisztraci_rol).

## 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 (KAÜ)** keresztül 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 adatbázisba** (KOMA).

## **Az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatban további információk találhatóak**

### **Interneten:**

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