



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Nyilvántartási Főosztály

Iktatószám: 1684882856

Ügyszám: 7484538014
Hivatkozási szám: -
Mellékletek száma: -
Tárgy: Ismételt tájékoztatás az év közben az
átalányadózás alól kikerült egyéni
vállalkozók '58 jelű bevallásával
kapcsolatosan

Ruszin Zsolt
részére

Tisztelt Ruszin Zsolt Úr!

Hivatkozással a témában 2025. október 28-án ismételten küldött beadványára az alábbiakról tájékoztatom.

A 2025. május 16-án már megküldött álláspontunkat továbbra is fenntartjuk, miszerint a társadalombiztosítási járulék- és a szociális hozzájárulási adókötelezettségét az egyéni vállalkozó az '58 jelű bevallásban **nem előlegként vallja be**, hanem az adott időszakra vonatkozó kötelezettséggént szerepelteti, a tényleges vagy képzett járulék- és szociális hozzájárulási adóalap után.

*A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tbj.) 40. § (2) bekezdése szerint az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazó biztosított egyéni vállalkozót havonta terhelő társadalombiztosítási járulék alapja az év elejétől [a Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pont szerinti biztosítási jogviszony keletkezésétől] **a tárgynegyedév utolsó napjáig** (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított**, személyi jövedelemadó köteles jövedelem, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt.*

Ha tehát év közben, az adott negyedév végén az egyéni vállalkozó átalányadózó egyéni vállalkozónak minősül, akkor a járulékalapot a tárgynegyedév utolsó napjáig *átalányban megállapított* személyi jövedelemadó köteles jövedelem alapulvételével kell meghatározni (figyelemmel arra, hogy a biztosított egyéni vállalkozó társadalombiztosítási járulékának alapja havonta legalább a minimálbér). Ettől eltérő szabályt a Tbj. nem tartalmaz.

A Tbj. 40. § (1) és (3) bekezdései szerint a biztosított vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó tárgyhavi társadalombiztosítási járulékának alapja **a vállalkozói kivét** (de havonta legalább a minimálbér).

Az Szja tv. 49. § (4) bekezdés a) pontja szerint az egyéni vállalkozó által negyedévenként fizetendő adóelőleg a *negyedévben elszámolt* vállalkozói kivét 15 %-a. Az Szja tv. 9. § (4) bekezdése pedig kimondja, hogy a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétjének szerzési időpontja az e címen elszámolt költség *elszámolásának napja*.

Fentiekből következik, hogy az egyéni vállalkozó az átalányadózás időszakában vállalkozói kivétet elszámolni és a vállalkozói kivét nyilvántartásában feltüntetni nem tud, hiszen az átalányadózás ideje alatt felmerült valamennyi költséget elszámoltnak kell tekinteni, a bevételi értékhatár átlépését követően pedig a vállalkozói kivét visszamenőlegesen történő elszámolására nincs törvényi lehetőség.

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény alapján a szociális hozzájárulási adó alapjának meghatározásakor szintén a fentiek irányadók azzal az eltéréssel, hogy az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

Az átalányadózó egyéni vállalkozók negyedéves járulékbevallási kötelezettségének bevezetését megelőzően – azaz 2023. január 1-je előtt – hivatalunk ugyanezt az álláspontot képviselte.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 54. § (1) bekezdése szerint, ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást *nem a jogszabálynak megfelelően* állapította meg, *vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt* az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Megállapítható, hogy az önellenőrzés feltételei a kérdéses esetben nem állnak fenn, így a bevallásokat nem lehet önellenőrzéssel módosítani.

2023. január 1-jét megelőzően az '58 jelű bevalláson nem lehetett jelölni, hogy azt az egyéni vállalkozó átalányadózóként vagy vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazóként nyújtotta be. Ebből adódóan előfordulhatott, hogy az egyéni vállalkozó az átalányadózásra vonatkozó bevételi értékhatár átlépését követően – szükségtelenül – önellenőrzést alkalmazott, azonban az önellenőrzés indoka az adóhatóság számára nem derült ki (az lehetett számítási hiba, vagy elírás is), hisz az alapbevalláson és az önellenőrző bevalláson is egyaránt csak az szerepelt, hogy egyéni vállalkozóként nyújtotta be, az alkalmazott adózási mód, illetve annak évközi változása azonban nem.

2023-tól az '58-as bevallás főlapján jelölni kell, hogy azt az egyéni vállalkozó átalányadózóként vagy vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazóként nyújtja-e be, mert az alkalmazott adózási módtól függően eltérő a bevallási időszak. A negyedéves bevallás csak azonos időszakra vonatkozó önellenőrző bevallással helyesbíthető, ha a járulékot, adót nem a jogszabálynak megfelelően állapították meg, vagy azt számítási hiba vagy más elírás indokolja. Önellenőrzéssel a bevallási időszak nem változtatható meg, továbbá az átalányadózásra irányadó bevételi értékhatár átlépése miatt az átalányadózás időszakában benyújtott alapbevallás utólag nem törölhető, ha annak kitöltése az egyéni vállalkozóra vonatkozó, a bevallás benyújtásakor irányadó szabályoknak megfelelően történt.

Továbbra is megfelelőnek tartjuk a jelenlegi adóhatósági eljárást, a gyakorlat megváltoztatását nem látjuk szükségesnek.

Kérjük tájékoztatásunk szíves elfogadását.

Budapest, az időbélyegző szerinti időpontban.

Üdvözlettel:

Kriskó Csaba
főosztályvezető