



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Adójogi és Tájékoztatási Főosztály
Dél-budapesti Tájékoztatási Osztály

Iktatószám: 6449582540/2023/NAV

Ügyintéző: Mucza Zsuzsánna
Telefonszám: 434-2789
Ügyszám: 2839702626/2023/NAV
Tárgy: Tájékoztatás

Ruszin Zsolt
részére

Budapest

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz 2023. május 09. napján e-Papír szolgáltatás alkalmazásával megküldött levelében foglaltakra tekintettel a következőkről tájékoztatom.

A '08-as bevallás kötelezetti körét az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. számú törvény (továbbiakban: Art.) 50.§ (1)-(2) bekezdései határozzák meg, és az adózó munkáltatói, kifizetői minősége alapozza meg. Az Art. 50. § (1) bekezdése szerint havonként, a tárgyhót követő hónap tizenkettedik napjáig elektronikus úton bevallást tesz az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról - ide nem értve a kamatjövedelem adót -, járulékokról és/vagy a (2) bekezdésben meghatározott adatokról

a) a munkáltató;

b) a kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő természetes személy munkáltatót is);

c) a Tbj. 87. § (5) bekezdése szerinti kötelezett.

Az Art. 7.§ 31. pontja értelmében kifizetőnek minősül -egyebek mellett - a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 4. § 4. pontja szerinti foglalkoztató, kivéve a Tbj. 87. §-a szerinti külföldi vállalkozás.

A Tbj. hivatkozott 4.§-a szerinti foglalkoztató- és ebből következően az Art. szerinti kifizető-többek között:

- bármely jogi és természetes személy, egyéni vállalkozó, egyéb szervezet, költségvetés alapján gazdálkodó szerv, bármely személyi egyesülés, ha biztosítottat foglalkoztat,
- társas vállalkozó esetén a társas vállalkozás.

Munkáltató pedig a belföldön székhellyel, telephellyel, képvisellel rendelkező jogi személy, bejegyzett cég, személyi egyesülés és egyéb szervezet, egyéni és társas vállalkozó, ideértve a belföldön lakóhellyel rendelkező természetes személyt is, valamint - a Tbj. 87. §-a szerinti

külföldi vállalkozás kivételével - a Tbj. 4. § 4. pontja szerinti foglalkoztatót a munkaviszony alapján foglalkoztatottak tekintetében.[Art. 7.§.39. pontja]

Az adóbevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon („Nyilatkozat”) - a bevallás benyújtására előírt határidőig - nyilatkozik, hogy az adóbevallást azért nem nyújtotta be, mert adókötelezettsége nem keletkezett. E rendelkezés nem alkalmazható a soron kívüli bevallási kötelezettség esetén, továbbá felszámolás, végelszámolás, kénysztörlesztés esetén a tevékenységet lezáró adóbevallásra, valamint a felszámolás, végelszámolás, kénysztörlesztés befejezésekor benyújtandó adóbevallásra [Art. 49.§ (4) bekezdése]

A bevallási kötelezettséggel kapcsolatban meg kell jegyezni, hogy az Art.50.§ (3) bekezdése alapján az az adózó, aki az adóév során bármely hónapban a '08-as bevallás benyújtására volt kötelezett, az adóév minden ezt követő hónapjára akkor is bevallás vagy bevallást helyettesítő „NY” nyilatkozat benyújtására kötelezett, ha az adott hónapban adó-és/vagy járulék kötelezettsége –adó-(adóelőleg), és/vagy járulékalapot képező kifizetés, juttatás hiányában- nem keletkezett.

Nem nyújtható be tehát a „Nyilatkozat” jelű elektronikus űrlap a havi adó- és járulékbevallás ('08-as) helyett abban az esetben, ha az adózónak – adott bevallási időszakban – ugyan nem keletkezik adókötelezettsége, azonban a társas vállalkozó tekintetében a jogszabály adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő (pl.kifizetésben nem részesülő olyan biztosított társas vállalkozó, aki a minimum járulékalap utáni járulékfizetési kötelezettséget egyéni vállalkozóként vagy egy másik társaságban teljesíti).

Ugyanakkor gazdasági társaságok vonatkozásában is kiváltható a bevallási kötelezettség Nyilatkozattal. Ilyen eset lehet például, ha az adott gazdasági társaság tagjai az adóévben az Európai Unió más tagállamban válnak biztosítottá, és az adóévben magyar biztosított jogviszonnyal érintett időszakra a '08-as bevallás benyújtása megtörtént.

Abban az esetben, ha az adózó nem minősül munkáltatónak, kifizetőnek (Tbj. 4. § 4. pontja szerinti foglalkoztatónak) nem kötelezett a '08-as, és ezzel együtt az azt kiváltó nemleges „Nyilatkozat” benyújtására, feltéve, hogy az adott évben nem állt fenn korábban bevallási kötelezettsége a '08-as vonatkozásában.

Tájékoztatom, hogy a válaszevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, az időbélyegzőn feltüntetett időpontban

Tisztelettel:

Gyenes Szilvia
osztályvezető

Erről értesülnek:

1. Irattár
2. Címzett