



Kitöltési útmutató az Adatok az önbevallás alapján vagy az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során benyújtott társadalombiztosítási járulékok elszámolásával kapcsolatban című formanyomtatványhoz

Az Adatok az önbevallás alapján, illetve az az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során benyújtott társadalombiztosítási járulékok elszámolásával kapcsolatban című formanyomtatványt azok az adóköteles személyek töltik ki, akik az adóhatóságnál a ZDavP-2 55. cikke szerint önbevallás alapján, illetve az adóhatósági felügyeleti eljárás során, a ZDavP-2 140 a. cikke alapján nyújtják be társadalombiztosítási járulékok elszámolására vonatkozó formanyomtatványt (a továbbiakban: társadalombiztosítási járulékok elszámolása a ZDavP-2 55. és 140.a. cikke alapján). A formanyomtatvány a társadalombiztosítási járulékok elszámolásával együtt, illetve a javított társadalombiztosítási járulékok elszámolásával együtt kell benyújtani. A formanyomtatvány szerves részét képezi az így benyújtott társadalombiztosítási járulékok elszámolásának.

Az adózónak a bevezetőben fel kell tüntetnie a társadalombiztosítási járulékok elszámolásának típusát (társadalombiztosítási járulékok elszámolása – önfoglalkoztatott személy vagy társadalombiztosítási járulékok elszámolása – társasági tag), amellyel kapcsolatban a társadalombiztosítási járulékok elszámolását benyújtja a ZDavP-2. 55., illetve 140a. cikke szerinti, ahogy azt a ZDavP-2 előírja.

Az adózónak meg kell határoznia (megfelelően bejelölni), hogy az adatokat önbevallás alapján a ZDavP-2 55. cikke szerinti társadalombiztosítási járulék-elszámolással kapcsolatban vagy a ZDavP-2 140a. cikke alapján adóhatósági felügyeleti eljárás során nyújtja be (ebben az esetben fel kell tüntetni az ügyszámot). Ha társadalombiztosítási járulék-elszámolást a ZDavP-2 55. cikke alapján önbevallásban nyújtja be, 3 %-os éves kamatláb szerint kell felszámolni a kamatokat, ha a társadalombiztosítási járulék-elszámolást a ZDavP-2 140a. cikke alapján nyújtja be, akkor 5 % éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat.

Az adóköteles személynek fel kell tüntetnie a dátumot, amikor a ZdavP-2 55. vagy 140a cikke szerint benyújtott társadalombiztosítási járulék-elszámolás szerinti kötelezettség meg lett fizetve. A kamatot eddig a napig kell felszámolni és ez a nap számít a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti társadalombiztosítási járulék-elszámolás benyújtásának. Az elszámolás benyújtásával az adóköteles személynek egyidőben meg kell fizetnie a kötelezettségek és kamatok összegét. Az önbevallás, illetve a ZDavP-2. 140.a cikke szerinti társadalombiztosítási járulék-elszámolás benyújtásának hatásai csak a bevallás és mellékletek szerinti kötelezettségek egyidejű megfizetésével jelentkeznek.

Az 1. oszlopban – A kötelezettség típus – az adóköteles személynek fel kell tüntetnie a társadalombiztosítási járulék típusára vonatkozó adatokat, amelyre a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti **társadalombiztosítási járulék-elszámolás** vonatkozik. Amikor egy adóbevallásban több típusú kötelezettséget számolnak el, megfelelő számban ki kell tölteni z egymás után következő sorokat.

A 2. oszlopban – Túl alacsony összegben felszámolt kötelezettség – az adózó feltünteti az el nem számolt társadalombiztosítási járulékot vagy a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerint túl alacsonyan elszámolt társadalombiztosítási járulék összegét, amely a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerint benyújtott elszámolás adóalapváltozása miatt keletkezik.

A 3. oszlopban – A dátum, amelytől a kamatokat felszámolják – az adózó beírja azt a dátumot, amelytől számítva 3%-os, illetve 5%-os éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat. A kamatokat attól a naptól kezdve kell felszámolni, amikor lejár a ZDavP-2 szerint meghatározott határidő. Fizetési határidőnek, abban az esetben, ha az adóköteles személy a

ZDávP-2 55., illetve 140a. cikke alapján nyújtja be (nem pedig javítja) a társadalombiztosítási járulék-elszámolást, az a nap számít, amikor lejár a törvényes határidő a kötelezettségek megfizetésére, ha a társadalombiztosítási járulék-elszámolást a törvényben meghatározott társadalombiztosítási járulék-elszámolási határidő utolsó napján nyújtják be.

A 4. oszlopban – A felszámolt kamatok összege – az adózó feltünteti a kamatokat, amelyeket a túl alacsony összegben befizetett kötelezettségek után számol fel, éves szinten 3%-ban, illetve 5%-ban. A kamatokat a kötelezettség megfizetéséig kell felszámolni.

Az 5. oszlopban – Összesen – az elektronikus formanyomtatvány automatikusan összeadja a 2-es és 4-es oszlopban szereplő összegeket.