

A biztosítotti bejelentés és a járulékbevallás kapcsolata


(gyakorlati tapasztalatok, hasznosítható információk átadása)

Farpékné Fülei Gyöngyi osztályvezető
Sorokné Kontor Anikó szakértő

NAV Veszprém Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága
Nyilvántartási Osztály 1.



Biztosítotti bejelentés



2007 óta a kifizetőknek és a munkáltatóknak a biztosítotti jogviszonyt eredményező aktuális foglalkoztatással kapcsolatos adatokról az egészségbiztosítási szerv helyett az állami adó- és vámhatósághoz kell a 'T1041 jelű adatlapon keresztül teljesíteniük a bejelentést.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a bejelentések adatait továbbítja a közhiteles biztosítotti nyilvántartást vezető szerv, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alap Kezelő (NEAK) részére.

Ezen nyilvántartásba történő bejelentés eredményez a bejelentés napjától kezdve egészségbiztosítási, illetve nyugdíjbiztosítási ellátásokra való jogosultságot.

**A munkáltatók/kifizetők kizárólagosan elektronikusan, hivatalos elektronikus elérhetőségük útján tehetnek eleget bejelentési kötelezettségüknek.
Bejelentés: ÁNYK Általános Nyomtatványkitöltő segítségével, illetve ONYA útján.**

**2007 óta számos
jogszabály-módosítás,
informatikai fejlesztés
történt**

Legfontosabb jogszabályok

- *az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)*
- *társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.)*

Foglalkoztatásokkal kapcsolatos, 2023. évi változások

**A biztosított jogviszonyok NAV által történő
hivatali zárása**

**Havi adó- és járulékbevallásban közölt adat felhasználásával
(kivéve az egyidejűleg több biztosítási jogviszony
fennállása esetében)**

**A biztosítási jogviszony megszűnéséről szóló bejelentés
megküldése az egészségbiztosítás biztosítotti
nyilvántartásának**

Értesítés a foglalkoztató és a foglalkoztatott részére

Foglalkoztatásokkal kapcsolatos, 2023. évi változások

A biztosított jogviszonyok NAV által történő

hivatali zárása

Nyilvántartási adatok alapján

A jogutód nélkül megszűnt foglalkoztató *helyett* hivatalból az adóhatóság pótolja az elmaradt bejelentést és értesíti a foglalkoztatottat és adatot szolgáltat az egészségbiztosítás biztosítotti nyilvántartása részére.

A jogviszony lezárásának időpontja – vélelmezett megszűnési időpont – a foglalkoztató megszűnésének az időpontja lesz.

Foglalkoztatásokkal kapcsolatos, 2023. évi változások

Új szabályozás a **határozott idejű jogviszony** bejelentésére vonatkozóan

A bejelentést egyidejűleg a biztosítás kezdetére és a jogviszony megszűnésére vonatkozóan is teljesíteni kell.

A jogviszony megszűnése időpontjának módosulása vagy a határozott időtartam határozatlan időtartamra változása esetén e törvény változás-bejelentésre vonatkozó szabályai az irányadók.

A 'T1041 jelű adatlapon tett bejelentések jelentősége

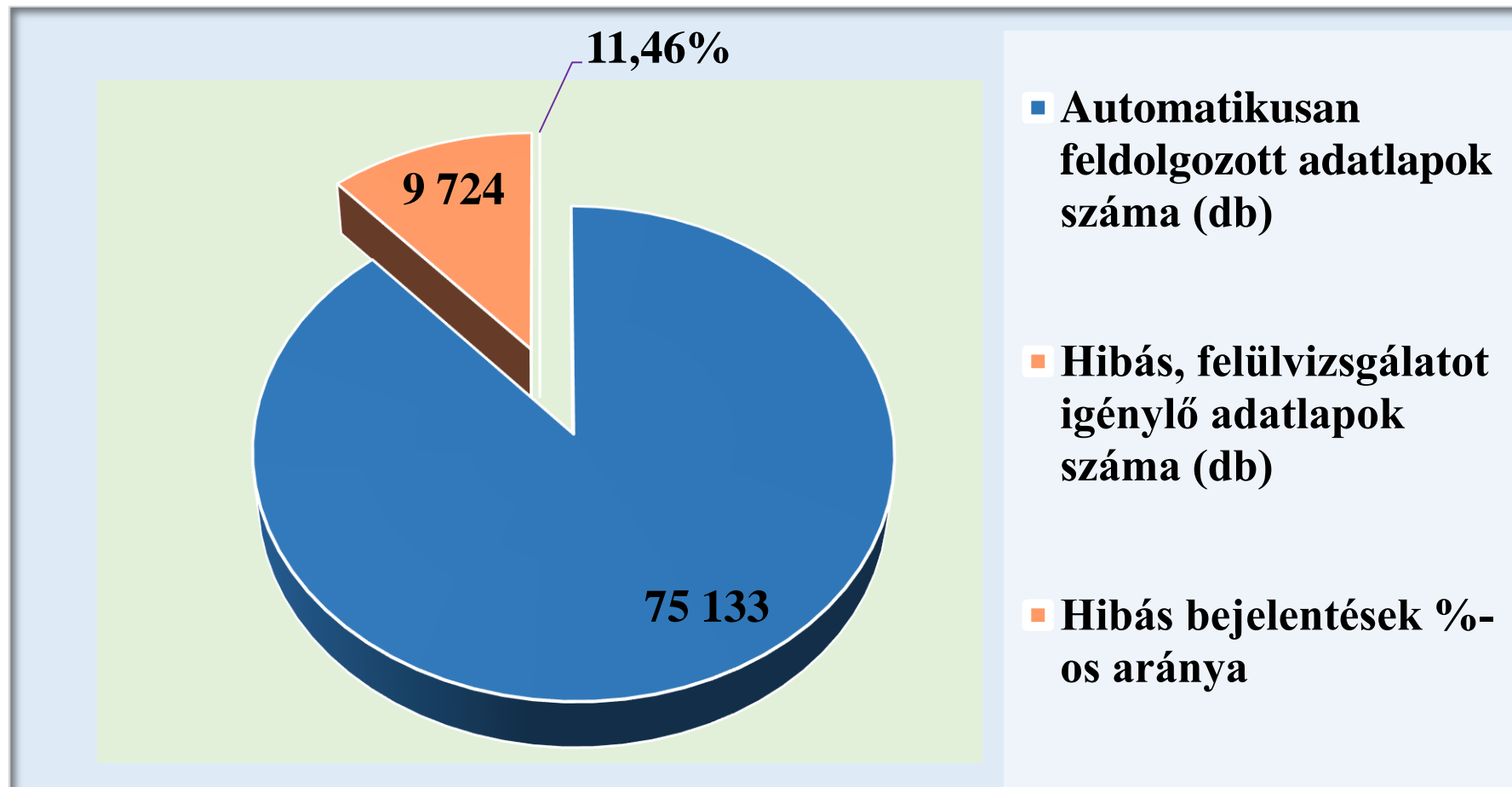
A biztosítottnak minősülő magánszemélyek jogviszonyaira vonatkozó bejelentési- és változás-bejelentési kötelezettséget a munkáltatók, kifizetők,

az egyéni vállalkozók és a biztosított mezőgazdasági őstermelők saját maguk vonatkozásában, mint önfoglalkoztatók teljesítik a bejelentési kötelezettségüket.

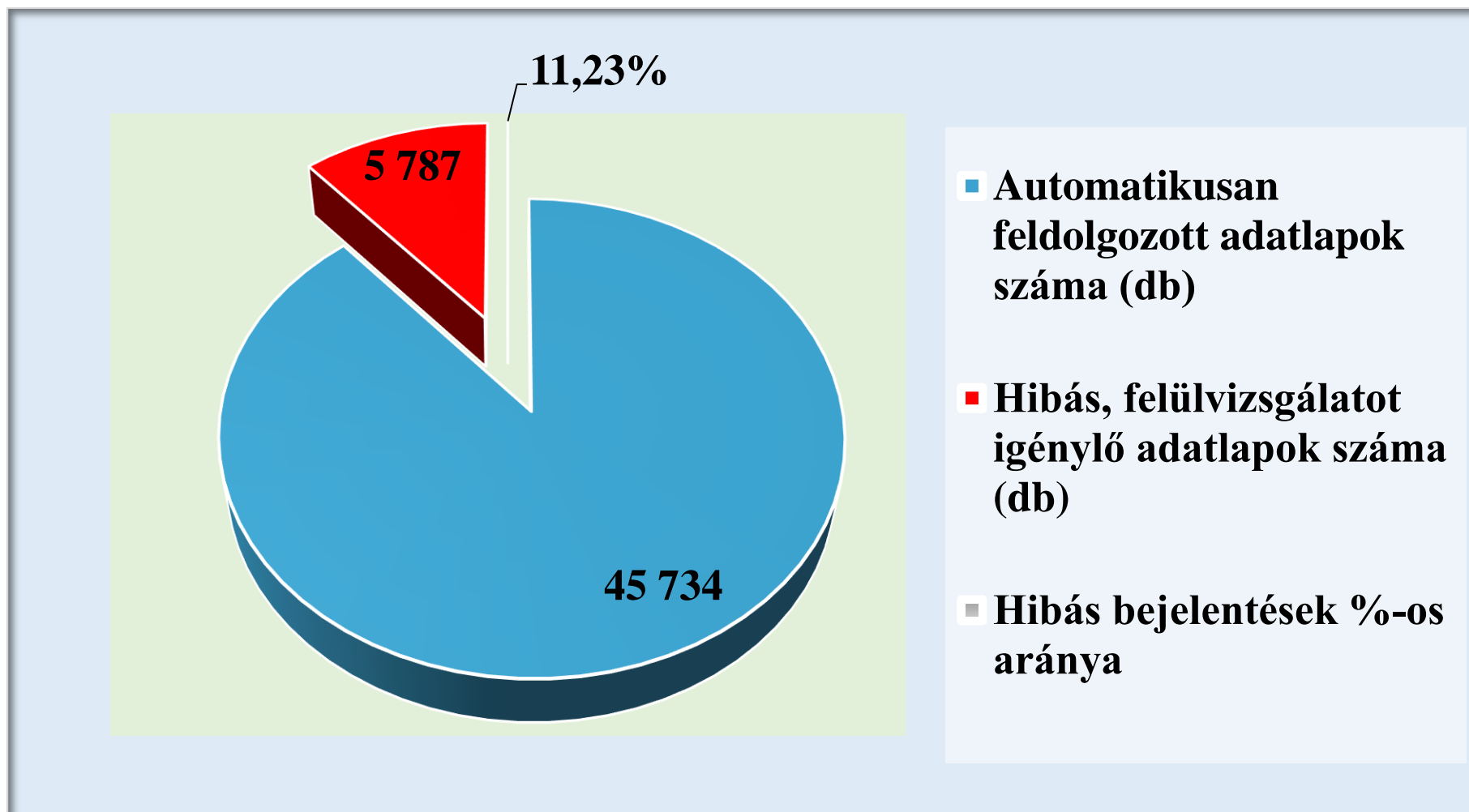
Közös érdekünk, hogy a jogviszonyok hibátlan adattartalommal és határidőben beépüljenek a biztosított nyilvántartásba, hiszen ezek a bejelentések alapozzák meg a magánszemélyek

- **egészségbiztosítási (pl. egészségügyi ellátásra, táppénzre, GYED-re)**
- **nyugdíjbiztosítási ellátásokra való jogosultságát.**

2022.01.01-től 2022.12.31-ig terjedő időszakban beérkezett 'T1041 hibás adatlapok aránya



2023.01.01-től 2023.08.31-ig terjedő időszakban beérkezett 'T1041 hibás adatlapok aránya



Milyen jelölést kell alkalmazni a bejelentéseknél és milyen határidővel kell teljesíteni?

U = új jogviszony bejelentése

Határidő: legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján

Új biztosítási jogviszony bejelentése esetén kötelezően kitöltendő adatok

- a biztosított személy személyi adatai
- az adatbejelentés jellege
- **Kizárólag csak az "B" oszlop megfelelő rovata tölthető ki**
 - jogviszony kezdete
 - jogviszonykód
 - határozott idejű munkaszerződése alapján a jogviszony megszűnésének a dátuma
 - munkakör, heti munkaórák száma adat adott jogviszonyok esetében

Milyen jelölést kell alkalmazni a bejelentéseknél és milyen határidővel kell teljesíteni?

V = változás a jogviszonyban: A korábban bejelentett jogviszonyban, az adott időponttól (hatálytól) valamilyen változás következik be:

- a biztosított jogviszonya megszűnik (jogviszony vége bejelentése),
- a biztosított szünetelteti a jogviszonyát (szünetelés kezdet bejelentése),
- a biztosított befejezi jogviszonyának szüneteltetését (szünetelés vége bejelentése),
- egy napos szünetelés bejelentése,

Határidő: 8 napon belül

- adott jogviszony keretében a biztosított munkaköre megváltozik (FEOR-kód változás),
- a biztosított heti munkaideje megváltozik, vagy
- a jogviszonynak egyszerre több adata változik meg (pl. FEOR és heti munkaidő változás).

Határidő: 15 napon belül

Az új rendelkezés szerint a foglalkoztató mentesül a biztosítási jogviszony megszűnésének időpontjára vonatkozó bejelentési kötelezettség alól, ha a havi adó- és járulékbevallásban feltünteti ezen adatot.

Változás bejelentése esetén kötelezően kitöltendő adatok

- **biztosított személy személyi adatai**
- **az adatbejelentés jellege**
- **”A” oszlopban a már korábban bejelentett adatok**
- **”B” oszlopban legalább egy változtatandó adat (pl. FEOR-kód, munkaórák száma adat) és a változás hatálya**

Milyen jelölést kell alkalmazni a bejelentéseknél és milyen határidővel kell teljesíteni?

H = helyesbítés/javítás: a jól kitöltött és a NAV-nál feldolgozott bejelentések, téves adatainak javítása esetén alkalmazható. Helyesbítéssel javítható adatok:

- biztosítási jogviszony vége,
- munkakör, foglalkozás FEOR-kódja,
- heti munkaórák száma,
- szünetelés kezdete,
- szünetelés vége, és a
- változás hatálya.

Határidő: A tudomás szerzést követően haladéktalanul

Helyesbítéssel NEM javítható a jogviszony kezdet és a jogviszonykód (mert ezek egy adott biztosítási jogviszony egyedi azonosításához szükséges adatok).

Ebben az esetben – ha a foglalkoztató téves jogviszony kezdetet vagy jogviszonykódot jelentett be

1. lépésként törölni kell a hibás, téves adatokkal közölt jogviszonyt (T)
2. lépésként meg kell ismételni új bejelentésként (U) a helyes adatokkal

Helyesbítés során kötelezően kitöltendő adatok

- **a biztosított személy személyi adatai**
- **az adatbejelentés jellege**
- **az "A" oszlopban**
 - **a jogviszony kezdete**
 - **a jogviszony vége adat (ha a lezárt jogviszonyt helyesbít, visszavon)**
 - **a jogviszonykód (továbbá, a FEOR-kód, munka órák száma)**
- **az "A" oszlopban üresen hagyott adatokat a "B" oszlopban is üresen kell hagyni**
- **az "A" oszlopban kitöltött adatokat a "B" oszlopban is fel kell tüntetni**
 - **kivéve, ha jogviszony vége**
 - **szünetelés kezdete**
 - **szünetelés vége adatot kívánja visszavonni**
- **a "B" oszlopban kell szerepeltetnie a korábban bejelentett téves adatot mire javítja**

Milyen jelölést kell alkalmazni a bejelentéseknél és milyen határidővel kell teljesíteni?

T = jogviszony törlés:

A jogviszony törlése arra szolgál, ha

- a bejelentett jogviszony nem jött létre, és visszavonja, vagy
- a bejelentésben téves volt a jogviszony kezdet, vagy
- téves volt a jogviszony kód, és javítja.

Határidő: A tudomás szerzést követően haladéktalanul

FONTOS! Törlés esetén, az adott jogviszonyra vonatkozó minden bejelentés törlődik!

Törlés bejelentése esetén kötelezően kitöltendő adatok

- **a biztosított személy személyi adatai**
- **az adatbejelentés jellege**
- **Kizárólag csak az „A” oszlop megfelelő rovata tölthető ki**
 - **jogviszony kezdete**
 - **jogviszonykód**
 - **lezárt időszak törlésekor a jogviszony vége**
 - **határozott idejű munkaszerződése alapján a jogviszony megszűnésének a dátumát**
 - **munkakör, heti munkaórák száma adat adott jogviszonyok esetében**

Hibás bejelentések, kitöltési hibák

Új bejelentés során gyakran előforduló kitöltési hibák

- a biztosított adatainak elírása (név, adóazonosító jel, TAJ szám)
- dupla bejelentés
- nincs adóazonosító jele, szíveskedjenek azt megképezni rovat jelölése
- jogviszony lezárása új bejelentésként
- az A oszlop - korábbi adatok - téves kitöltése

Hibás bejelentések, kitöltési hibák

Változás- bejelentés során gyakran előforduló kitöltési hibák

- az "A" oszlopban nem a ténylegesen bejelentett adatok kerülnek feltüntetésre
- nem a nyitott jogviszony zárására vonatkozik a bejelentés
- a biztosítási jogviszony szünetelésének helytelen bejelentése
- a már lezárt biztosítási jogviszonyra vonatkozó bejelentés esetében az „A” oszlopban nem kerül feltüntetésre a jogviszony vége adat

Hibás bejelentések, kitöltési hibák

Helyesbítés során előforduló kitöltési hibák

- **'H' adatbejelentés jelleg megadásával javítana hibás bejelentést**
- **olyan adatot kíván javítani, visszavonni amelyet még nem jelentettek be**
- **téves a korábbi változás hatályának megadása**
- **a helyesbítendő adatok téves megadása (pl. jogviszony kezdet elírása)**

Hibás bejelentések, kitöltési hibák

Törlés során előforduló kitöltési hibák

- **a biztosítási jogviszony lezárását változás-bejelentés helyett tévesen törléssel történő jelentése**
- **hibás adatlapon tett bejelentés törlése**
- **”B” oszlop sorainak téves kitöltése**

Hogyan javíthatóak a hibás bejelentések, szükséges javítások

Valamennyi hibás, feldolgozatlan adatlap felülvizsgálatot követően kiértékelésre kerül.

A javítás a foglalkoztató feladata, felelőssége!

Fontos kiemelni, hogy a hibásnak minősített bejelentések adatai is átadásra kerülnek az egészségbiztosítás biztosítotti nyilvántartásának (NEAK), így a hibás bejelentés zavart okozhat, egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség előírását eredményezheti, vagy gátolhatja meg.

Mely esetekben nem szükséges javítani?

- duplikált, hibás bejelentések esetében
- a jogviszony lezárása a havi adó- és járulékbevallásban közölt adatok alapján hivatalból már megtörtént

Mi a teendő, ha a '08-as bevallásban tévesen, vagy nem megfelelő időponttal került feltüntetésre a jogviszonyzárás dátuma?

A javítás a foglalkoztató feladata!

1. Lépésként

➤ a bevallás adatait szükséges javítani

2. Lépésként

➤ '1041 adatlapon a tévesen közölt jogviszonyzárást a helyesbítés szabályai alapján

- **Visszavonhatja**
- **A helyes időpontra módosíthatja**

Hogyan ellenőrizhető az adó- és vámhatóságnál korábban bejelentett jogviszonyok adatai?

NAV Ügyfélportál – ugyfelportal.nav.gov.hu – oldalon

**Hibátlan adatbejelentéseken alapuló jogviszonyok
lekérdezése**

Ellenőrizhető

a foglalkoztatottakat milyen adatokkal jelentette

**az adott foglalkoztatottakat az adóhatóság milyen adatokkal tartja
ténylegesen nyilván**



IDŐPONTFOGLALÁS



AKADÁLYMENTES
HASZNÁLATRÓL



INFORMÁCIÓK

NAV ÜPO



Magyar ▾

NAV ÜGYFÉLPORTÁL

HIVATALOS ÜGYINTÉZÉS KÉNYELMESEN

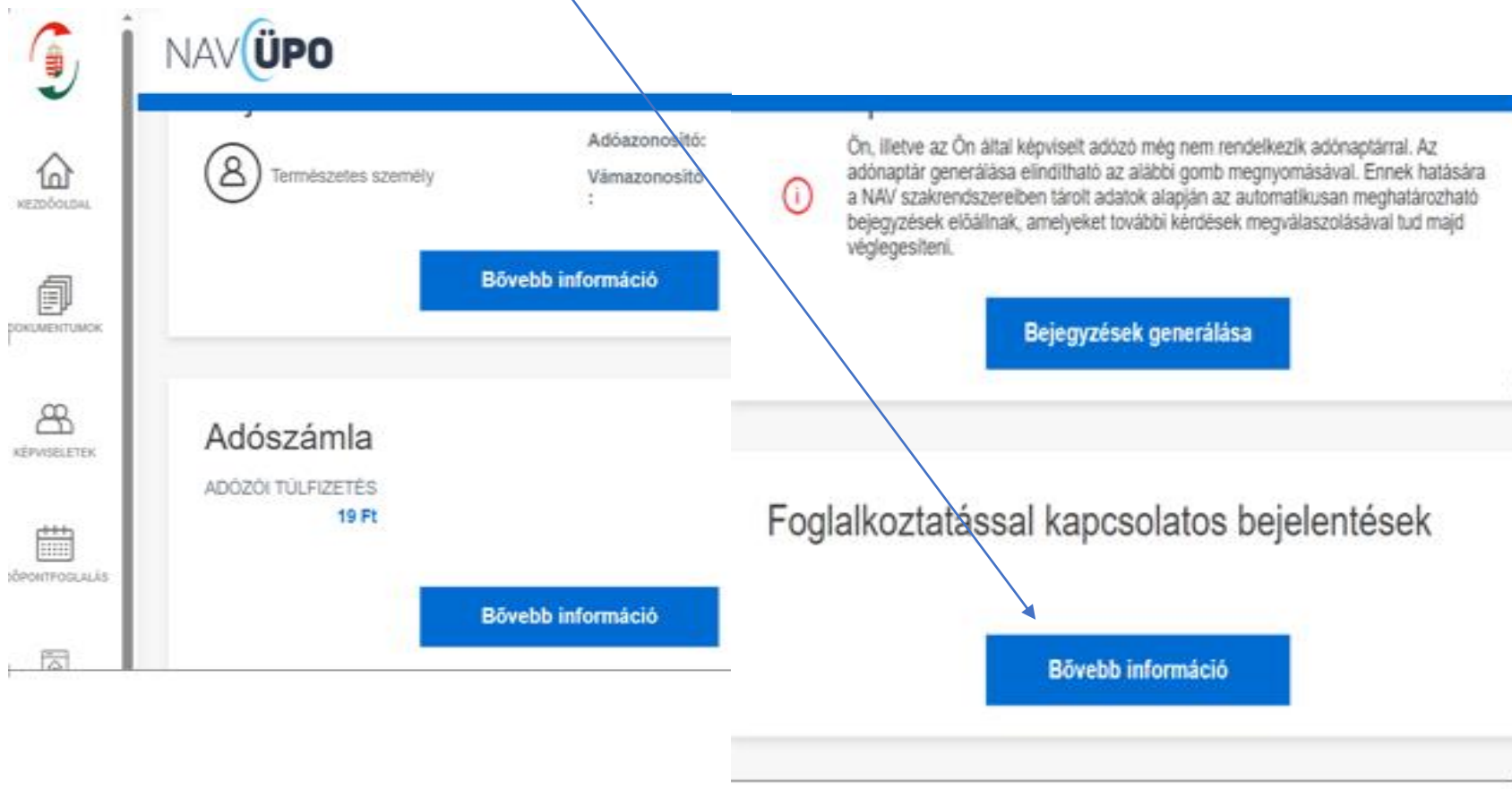
Bejelentkezés

Ügyfélkapu regisztráció

Mit kell tudni az Ügyfélportálról?



Bejelentkezést követően a „Foglalkoztatással kapcsolatos bejelentések lekérdezése” felületen



Figyelmükbe

- ❖ A KATA adóalany főfoglalkozású egyéni vállalkozó saját biztosítási kötelezettségének bejelentését nem teljesítheti a 'T1041-en adatlapon. A kisadózó nem a Tbj. tv., hanem a KATA tv. alapján biztosított, a kata adóalanyiság választásával válik biztosítottá.
- ❖ Az egyidejűleg több (osztott, vagy kapcsolt) munkakörben történő foglalkoztatás egy biztosítási jogviszonynak minősül. (azt a FEOR kódot kell megadni, amely a biztosított munkaidejének nagyobb részét kiteszi)
- ❖ Megbízási jogviszonyra vonatkozó bejelentés csak abban az esetben tehető, ha valóban biztosítási jogviszonyt eredményez.
- ❖ A biztosított őstermelőre vonatkozó bejelentést adószám hiányában a családi gazdasága vezetőjének adószámának feltüntetésével szükséges teljesíteni (jogviszonykód:1460).

A 'T1041-es adatlapok és a '08-as bevallások tartalma közötti ellentmondás feloldása

Eltérés esetében az értesítések a foglalkoztatók részére folyamatosan kerülnek megküldésre.

Az értesítő levelek küldésének hatására a bejelentések áttekintésre, ellenőrzésre, szükséges pótlásra kerültek, kerülnek.

Az adateltérések száma csökkenhet.



Köszönjük megtisztelő figyelmüket!