

A szociális hozzájárulási adó ¹

2021

Ebben az információs füzetben a szociális hozzájárulási adó-kötelezettségről olvashat.

Tartalom

1. Az adó alapja	2
1.1. Az adófizetési kötelezettség	2
1.2. Mentésülés az adófizetési kötelezettség alól	3
1.3. Az adóalap megállapításának különös szabályai	5
2. Az adó mértéke, fizetendő összege, az adófizetés felső határa	7
3. Adókedvezmények	9
3.1. A szakképzettséget nem igénylő, mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény	9
3.2. A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény	10
3.3. A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők utáni adókedvezmény	11
3.4. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény	12
3.5. A közfoglalkoztatás kedvezménye	13
3.6. Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény	14
3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	15
3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény	15
4. Befizetés, bevallás	16
4.1. A kifizető bevallási, befizetési kötelezettsége	17
4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége	19
4.3. Nyilvántartás, más jogszabályok alkalmazása	20

¹ A szociális hozzájárulási adó-kötelezettséget a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochotv.) szabályozza.

1. Az adó alapja

1.1. Az adófizetési kötelezettség

Szociális hozzájárulási adót kell fizetni:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó-, adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem után,
- b) az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezetnek levont (befizetett) tagdíj után,
- c) az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelemnél adóalap, adóelőleg-alap hiányában a Tbj.² szerint biztosított személy olyan jövedelme után, amely a Tbj. alapján³ járulékalapot képez,
- d) az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 - a béren kívüli juttatások⁴
 - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások⁵
 - a kamatkedvezményből származó jövedelem⁶Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.
- e) adót kell fizetni továbbá:
 - a vállalkozásból kivont jövedelem⁷,
 - az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem⁸,
 - az osztalék⁹, vállalkozói osztalékalap¹⁰,
 - az árfolyamnyereségből származó jövedelem¹¹,
 - az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme

Magyarországon adóztatható része után.

² A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.).

³ A Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja és a Tbj. 30. §-a alapján.

⁴ Szja tv. 71. §.

⁵ Szja tv. 70. §.

⁶ Szja tv. 72. §.

⁷ Szja tv. 68. §.

⁸ Szja tv. 65/A. §.

⁹ Szja tv. 66. §.

¹⁰ Szja tv. 49/C. §.

¹¹ Szja tv. 67. §.

Nem kell az adót megfizetni¹²

- 2021-ben a SZÉP-kártya egyes alszámláira utalt béren kívüli juttatás, valamint
- 2021. június 10-től az év végéig jutató reprezentáció és üzleti ajándék¹³

után.

A kifizetés időpontjától függetlenül **adóalapot képez** az a jövedelem is, amelynek kifizetése, juttatása olyan időszakra történik, amikor a Tbj. alapján biztosítási jogviszony áll fenn.

A munkaviszonyban álló biztosítottnál¹⁴ az adó alapja az a)-c) pontok szerinti jövedelemnél **megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával**, ide nem értve a felszolgálati díjat, ez után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.

Ha a természetes személy ugyanarra az adómegállapítási időszakra **Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is szerez**, az adóalap megállapításánál az a)-c) pontot együttesen kell figyelembe venni, azzal az eltéréssel, hogy a c) pont alkalmazásakor az alapbérnek vagy más díjazásnak a jövedelem külföldön adóztatható időszakára vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni.

A **béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásoknál** és a **kamatkedvezményből származó jövedelemnél** az adóalapot a juttatás, kamatkedvezmény értékének 1,18-szorosa alapján kell megállapítani.

A szociális hozzájárulási adót **nem pénzbeli juttatásnál** is meg kell fizetni.

1.2. Mentés az adófizetési kötelezettség alól

Nincs az a)-c) alpontok szerinti **adófizetési kötelezettsége** e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében:

- a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak;
- a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra, tekintettel;
- az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatásban tanulmányokat folytató tanuló, képzésben részt vevő személy, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói, felnőttképzési jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;

¹² A koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés.

¹³ Sza tv. 70. § (4)-(5) bekezdése szerinti.

¹⁴ Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerint.

- a kifizetőnek
 - az Szkt.¹⁵ szerinti szakképzési munkaszerződésre;
 - 2021. június 10-től¹⁶ a tanuló szerződésre;¹⁷
 - a nemzeti felsőoktatásról szóló¹⁸ törvény szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel,
- a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató¹⁹ személyre tekintettel;
- a Tbj. szerint külföldi személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező jövedelemre tekintettel;
- az egyházi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte;
- a saját jogú nyugdíjas adófizetésre kötelezett személynek az Szja tv. szerinti egyéb jövedelem kivételével;
- a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének a nem nagyszülőként gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesülő tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel.

Nem esik az a)-c) pontok szerinti adófizetési kötelezettség alá – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében –

- a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja részére kifizetett, juttatott bevétel;
- a külföldi állam Magyarországra akkreditált diplomáciai és konzuli képviselete személyzetének külföldi állampolgárságú tagja által munkaviszony keretében háztartási alkalmazottként foglalkoztatott külföldi állampolgár részére kizárólag e jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben kifizetett, juttatott bevétel;
- a nemzetközi szervezet nemzetközi szerződés alapján mentességet élvező tisztviselője, alkalmazottja és vele közös háztartásban élő családtagja (házastárs, gyermek) részére kifizetett, juttatott bevétel, feltéve, hogy kiterjed rájuk a nemzetközi szervezet szociális biztonsági rendszere;
- a külföldi kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan - bevándorolt vagy

¹⁵ A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 83. § (1) bekezdése szerint.

¹⁶ Szcho tv. 36/C. §.

¹⁷ Az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pont szerinti.

¹⁸ 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

¹⁹ A Tbj. 4. § 11. pontja alapján kiegészítő tevékenységet folytató személy a biztosítási kötelezettség alá eső jogviszonyban kereső tevékenységet folytató saját jogú nyugdíjas, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a rá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és egyéni vagy társas vállalkozó, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.

letelepedett jogállással nem rendelkező - természetes személy részére kifizetett, juttatott bevétel (ideértve a munkaszerződésben meghatározott alapbért is), aki harmadik állam állampolgára, feltéve, hogy a foglalkoztatás időtartama nem haladja meg a két évet, valamint az említett feltételek szerinti korábbi foglalkoztatásától számítva a foglalkoztatás ismételt megkezdéséig legalább három év már eltelt; e rendelkezés olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja, függetlenül attól, hogy a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak szociális biztonsági egyezménye áll fenn, továbbá olyan harmadik államból kiküldött személy esetében is alkalmazható, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá²⁰;

- a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- a táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj, a juttatás időpontjától függetlenül az álláskereső támogatás²¹; az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. szerint²² a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- az a jövedelem, amelynek kifizetése, juttatása olyan időszakra történik, amikor a Tbj. alapján²³ nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés, juttatás időpontjától;
- a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár szolgáltatásaként kifizetett összeg, a kedvezményezettnek a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény²⁴ 28. § (1) bekezdésének a) pontja alapján fizetett összeg, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár megszűnése esetén a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetés, valamint a volt pénztártagnak a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése miatt visszafizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés,
- az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján adott keresetkiegészítés,
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás,
- a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.

1.3. Az adóalap megállapításának különös szabályai

²⁰ A Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentésekor az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

²¹ Tbj. szerinti.

²² A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint.

²³ A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján.

Az adóalap megállapításának általános szabályaitól eltérően kell megállapítani az adóalapot az **egyházi szolgálati jogviszonyban álló személynél**, az **egyéni- és társas vállalkozónál** és a **mezőgazdasági őstermelőnél**. Az egyéni vállalkozót és a mezőgazdasági őstermelőt saját maga után terhelő, illetve a társas vállalkozást a társas vállalkozó után terhelő szociális hozzájárulási adókötelezettség szabályait az említett vállalkozásoknak készített információs füzetben ismertetjük.

Az egyházi jogi személyt az **egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy** után havonta terhelő adó alapja a minimálbér. Ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján, **az adó alapja** a minimálbér harmincad része a jogviszony fennállásának minden napjára.

Az egy hónapra fizetendő adóalap megállapításakor **a kifizető nem veszi számításba a hónapnak azt a napját**, amelyre az egyházi személy:

- a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
- b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt egyházi szolgálatát személyesen látja el;
- c) csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül.
- d) önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- e) fogvatartott,
- f) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll²⁵, vagy
- g) köznevelési intézményben, szakképző intézményben, felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, nappali rendszerű oktatásban tanul.
- h) A kifizető a jogviszony alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor **az előzőekben meghatározottakon túl** nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai alá tartozó, adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll. Ennek feltétele, hogy a kifizető e napot a tagi jogviszony alapján az őt terhelő adóalap megállapításakor számításba veszi.

Az f)-h) pontok **feltétele**, hogy a természetes személy a kifizetőnek **nyilatkozzon** a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyról, tanulmányai folytatásáról, a más

²⁵ Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai alá tartozó jogviszonyáról.²⁶

2. Az adó mértéke, fizetendő összege, az adófizetés felső határa

Az **adó mértéke az adóalap 15,5 százaléka**. A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásoknál és a kamatkedvezményből származó jövedelemnél az adó mértéke **a juttatások adóalapként meghatározott összegének 15,5 százaléka**.

A **fizetendő adó** az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó, csökkentve a Szcho törvényben meghatározott adókedvezményekkel.

Az adó mértékének változása esetén az adó fizetésére kötelezett a megváltozott adómértéket arra a hónapra, adóévre vonatkozóan bevallott jövedelmekre alkalmazza először, amelyik hónapban, adóévben a megváltozott adó mértéke hatályba lép.

Adófizetési felső határ

A **törvény** a természetes személy adófizetési kötelezettségének **felső határt szab**.

- a vállalkozásból kivont jövedelem,
- az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,
- az osztalék,
- a vállalkozói osztalékalap,
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem, és
- az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó személy e tevékenységből származó jövedelme esetén

az adót **addig kell megfizetni**, amíg a természetes személy

- összevont adóalapba tartozó jövedelmei és
- a törvényben nevesített tőkejövedelmeinek, valamint
- az Szja tv. 1/B. §-a hatálya alá tartozó alá tartozó személy jövedelmének összege

a tárgyévben eléri a **minimálbér²⁷ összegének huszonnégyszeresét**.

2021-ben ez az összeg 3 864 000 forint.

Például, ha az egyéni vállalkozó munkaviszonyában elért összevont adóalapba tartozó jövedelme 3 200 000 forint és 1 500 000 forint osztalékalapja lesz, akkor 664 000 forint után kell szociális hozzájárulási adót fizetnie.

²⁶ Szcho tv. 9. § (9) bekezdés szerint.

²⁷ Az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege, ami a 367/2019. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján havi 161 000 forint [Szcho tv. 34. § 11. pont].

E jövedelmek után a természetes személynek mindaddig **adófizetési kötelezettsége van**, amíg a kifizetőnek az adófizetési felső határ eléréséről nem **nyilatkozik**. Nyilatkozhat arról is, hogy a hozzájárulási felső határba beszámító jövedelmeinek összege **várhatóan eléri az adófizetési felső határt**. Ha ezt a jövedelmeinek összege mégsem éri el, az adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévi személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.

Nem kell adót fizetni

- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek²⁸ hatálya alá tartozó másik tagállamban, vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet az illetékes külföldi hatóság igazolásával lehet tanúsítani;
- az Európai Gazdasági Térség bármely tagállamában működő, a tőkepiacról szóló törvény szerint elismert, (szabályozott) piacnak minősülő tőzsdére bevezetett értékpapírnak az adott tagállam joga szerint osztaléknak (osztalékelőlegnek) minősülő hozama után;
- a Tbj. szerint külföldi személy²⁹ által megszerzett
 - vállalkozásból kivont jövedelem,³⁰
 - értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,³¹
 - osztalék,³² vállalkozói osztalékalap,³³
 - árfolyamnyereségből származó jövedelem,³⁴
 - Szja tv. szerint egyéb jövedelem,
 - béren kívüli juttatások,³⁵
 - nem béren kívüli juttatásnak minősülő egyes meghatározott juttatások,³⁶
 - kamatkedvezményből származó jövedelem³⁷

után.

²⁸ A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló 883/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet és a végrehajtására vonatkozó eljárás megállapításáról szóló 987/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet.

²⁹ A Tbj. 4. § j) pont szerint külföldi: az a természetes személy, aki nem minősül belföldinek.

³⁰ Szja tv. 68. §.

³¹ Szja tv. 65/A. §.

³² Szja tv. 66. §.

³³ Szja tv. 49/C. §.

³⁴ Szja tv. 67. §.

³⁵ Szja tv. 67. §.

³⁶ Szja tv. 70. §.

³⁷ Szja tv. 72. §.

3. Adókedvezmények

A kifizető egy természetes személy munkaviszonyára, közfoglalkoztatási jogviszonyára csak egy adókedvezményt vehet igénybe. **Az adókedvezmények közötti választás joga a kifizetőt illeti meg.**³⁸

Kedvezmények

- A **szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **munkaerőpiacra lépők** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nők** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **megváltozott munkaképességű személyek** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **közfoglalkoztatottak** után igénybe vehető adókedvezmény
- **Kutatók foglalkoztatása** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **kutatás-fejlesztési tevékenység** után érvényesíthető adókedvezmény
- A **védett korban elbocsátott köztisztviselők** után érvényesíthető szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény³⁹.

A kifizető az általa 2018. december 31-én érvényesített, igénybe vett kedvezményt⁴⁰ az érvényesítésből még hátralévő időre tovább érvényesítheti⁴¹

- tartósan álláskereső után,
- az anyasági ellátás folyósítása alatt vagy után foglalkoztatott munkavállaló után,
- a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások általi foglalkoztatásnál.

3.1. A szakképzettséget nem igénylő, mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény

A Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló KSH-közlemény (FEOR-08)

- 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: **szakképzettséget nem igénylő munkakör**),

³⁸ Szoccho tv. 17. § (1) bekezdés.

³⁹ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény 250. §.

⁴⁰ Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény IX. Fejezete (a továbbiakban: Eat.) szerinti.

⁴¹ Az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint.

- 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333-as számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421-es számú foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban együtt: **mezőgazdasági munkakör**)

munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető a munkaviszonyra terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

A kedvezmény a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adóalap megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó munkabér), de legfeljebb a minimálbér utáni 15,5 százalékos adómérték 50 százaléka.

Ha a munkavállaló foglalkoztatása az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakképzettséget nem igénylő munkakörben vagy nem kizárólag mezőgazdasági munkakörben valósul meg, akkor **a részkedvezmény nem érvényesíthető.**

3.2. A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény

Munkaerőpiacra lépő az a munkavállaló, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő hónapját megelőző 275 napon belül **legfeljebb 92 napig rendelkezett** a Tbj. szerint **biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal**, egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonnyal.

2021. június 10. óta⁴² ez a kör bővül azokkal, akinek a foglalkoztatás kezdő hónapja előtti fél évben (183 nap) volt legfeljebb három hónap (92 nap) munkaviszonya, illetve egyéni, társas vállalkozói jogviszonya. A munkáltató az év végéig létrejött munkaviszonyra a kedvezőbb szabályok alapján kapja meg a munkaerőpiacra lépők utáni adókedvezmény érvényesítéséhez szükséges NAV-igazolást.

A biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyba, egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyba

- a csecsemőgondozási díj,
- örökbefogadói díj,
- a gyermekgondozási díj,
- a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (a továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát,
- a közfoglalkoztatási részvétel időtartamát

nem kell beszámítani.

⁴² A koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. (VI. 9.) Kormányrendelet 5. § (3) bekezdése alapján.

A **kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének** számít, ha az anyasági ellátásban részesült, vagy részesülő természetes személy korábbi kifizetőjénél ismételten munkába áll.

A **kedvezmény** a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adóalap megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de

- legfeljebb a minimálbér 15,5 százaléka a foglalkoztatás első két évében, és
- legfeljebb a minimálbér után a 15,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeg a foglalkoztatás harmadik évében.

A kedvezmények érvényesítésének ideje az **érvényesítési időszak**. Ha a természetes személyt foglalkoztató kifizető a kedvezmény érvényesítési időszaka alatt **megváltozik**, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, akkor is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.

A kedvezmény azokban az egész hónapokban is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás első két, illetve harmadik éve véget ér.

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolással érvényesítheti.

Az igazolást a NAV

- az Art⁴³. szerinti **biztosítotti bejelentés** (T1041) után hivatalból⁴⁴, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig,
- **biztosítotti bejelentés nélkül** a kifizető havi bevallásban tett kérelmére

állítja ki és elektronikusan küldi meg a kifizetőnek.

3.3. A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők utáni adókedvezmény

A családok támogatásáról szóló törvény⁴⁵ szerint **legalább három gyermek után családi pótlékra szülőként jogosult, munkaerőpiacra lépő nők** munkaviszonyban foglalkoztatásakor az adókedvezmény egyenlő a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de

- legfeljebb a minimálbér után a 15,5 százalékos adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első három évében
- és legfeljebb a minimálbér után a 15,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeggel a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.

⁴³ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

⁴⁴ Ha a feltételek hiánya miatt nem állítható ki igazolás, akkor erről a foglalkoztatót a NAV nem értesíti.

⁴⁵ A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény.

A kedvezmények érvényesítésének ideje az **érvényesítési időszak**. Ha a **foglalkoztató** kifizető az érvényesítési időszak alatt **megváltozik**, az új kifizető a természetes személy után az érvényesítési időszak végéig igénybe veheti az adókedvezményt, akkor is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.

A kedvezmény azokban az egész hónapokban is megilleti a kifizetőt, amelyben a kedvezményezett foglalkoztatás harmadik, illetve ötödik éve véget ér.

Az adókedvezményt akkor is igénybe lehet venni, ha az érvényesítési időszak alatt a természetes személy legalább három gyermek után járó családi pótlék jogosultsága megszűnik.

A kedvezmény **érvényesítésének feltétele**:

- a munkaerőpiacra lépő munkavállalóra vonatkozó, és
- a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás megléte.

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a biztosított bejelentéssel, illetve a munkaerőpiacra lépés tényének igazolására vonatkozó kérelemmel együtt benyújtott **a NAV-ból** továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikusan küldi meg a kifizetőnek.

3.4. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény

A kifizetőt adókedvezmény illeti meg, ha az általa foglalkoztatott munkavállaló

- **egészségi állapota** a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy
- 2011. december 31-én I., II., vagy III. **csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult**,⁴⁶ és **rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül**⁴⁷.

A **kedvezmény** az adómegállapítási időszakra a kifizető által a foglalkoztatott után megállapított adóalap⁴⁸, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 15,5 százaléka.

⁴⁶ A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján megállapított.

⁴⁷ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján.

⁴⁸ Ide nem értve a Szochó tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmeket.

2021. június 10-től⁴⁹ a többi kedvezmény alapjához hasonlóan kell meghatározni a megváltozott munkaképességű személyek után igénybe vehető szocho-kedvezmény alapját.⁵⁰

Ez azt jelenti, hogy nem vehetők figyelembe a kedvezmény alapjának megállapításakor

- az Szja tv.⁵¹ szerint külön adózó jövedelmek közül
 - a béren kívüli juttatások⁵²,
 - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások⁵³,
 - a kamatkedvezményből származó jövedelem⁵⁴,

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege;

- valamint a következő jövedelmek Magyarországon adóztatható része:
 - a vállalkozásból kivont jövedelem⁵⁵,
 - az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem⁵⁶,
 - az osztalék⁵⁷, vállalkozói osztalékalap⁵⁸,
 - az árfolyamnyereségből származó jövedelem⁵⁹,
 - az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme.

A 2021. június 10. előtt ezeken a jogcímeken megszerzett jövedelmek a kedvezmény alapjába beszámíthatók.

A kedvezmény a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesíthető. Ha **az érvényesítés feltétele megszűnik, akkor a kedvezményt** a megszűnést követő hónaptól **már nem lehet igénybe venni.**

3.5. A közfoglalkoztatás kedvezménye

A törvényben meghatározott⁶⁰ **közfoglalkoztatót** a közfoglalkoztatotti jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére adókedvezmény illeti meg.⁶¹

⁴⁹ Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény 88. § f) pont.

⁵⁰ Szocho tv. 13. §.

⁵¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakba: Szja tv.).

⁵² Szja tv. 71. §.

⁵³ Szja tv. 70. §.

⁵⁴ Szja tv. 72. §.

⁵⁵ Szja tv. 68. §.

⁵⁶ Szja tv. 65/A. §.

⁵⁷ Szja tv. 66. §.

⁵⁸ Szja tv. 49/C. §.

⁵⁹ Szja tv. 67. §.

⁶⁰ A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót.

⁶¹ A közfoglalkoztató általi közfoglalkoztatásnál a foglalkoztató kizárólag e kedvezmény érvényesítheti.

A **kedvezmény** egyenlő a közfoglalkoztatottat az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka után a 15,5 százalékos adó mértékének 50 százalékaival megállapított összeggel.

3.6. Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény

Kutatók-fejlesztők⁶² foglalkoztatásával a vállalkozásként működő, kutatóhely⁶³ kifizető adókedvezményt érvényesíthet.

A kifizető akkor veheti igénybe az adókedvezményt, ha adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban

- a) **doktori** (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező **kutatót, fejlesztőt**, vagy
- b) a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint **doktori képzésben részt vevő hallgatót** vagy **doktorjelöltet**

foglalkoztat.

A kedvezmény:

- az a) pont szerinti munkavállaló esetében a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint 15,5 százalékos összege,
- a b) pont szerinti munkavállaló esetében a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint után 15,5 százalékos adómérték 50 százaléka.

A munkáltató a **részkedvezményt** akkor is a teljes hónapra igénybe veheti, ha a foglalkoztatás hónap közben kezdődött vagy szűnt meg. Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag kutató tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, részkedvezmény **nem érvényesíthető**.

⁶² A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innovációs tv.) szerinti.

⁶³ Az Innovációs tv. szerinti.

3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Vállalkozásként működő, saját tevékenységi körben alaputatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhely, kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató kifizető adókedvezményt vehet igénybe.

A **kedvezmény** egyenlő a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után a 15,5 százalékos adómérték 50 százalékaival megállapított összeggel.

A kedvezmény érvényesítésekor a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés közvetlen költségeként nem vonható le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének az összege, amelyre a kifizető kedvezményt érvényesít⁶⁴.

Átmeneti rendelkezés alapján, az Eat tv. szerint a kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezményt a kifizető a határidő lejártáig a 2018. december 31-én hatályos rendelkezések szerint érvényesítheti. Az e szerint **érvényesített adókedvezmény összege nem haladhatja meg** a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalóknál az előzőekben ismertetett szabályok szerint érvényesített **kedvezmény után fennmaradó adókötelezettség összegét**.

3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény⁶⁵

Nem költségvetési szerv kifizető, ha **védett korban elbocsátott köztisztviselőt⁶⁶ foglalkoztat**, az őt terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.⁶⁷

A **kedvezmény** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabére - de legfeljebb a minimálbér négyszerese - után a szociális hozzájárulási adó tárgyhónapra érvényes mértékével megállapított összeggel.⁶⁸

A **kedvezmény** mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas.⁶⁹ Az Efo. tv. alapján létrejött munkaviszony munkabérére az adókedvezmény kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.⁷⁰

⁶⁴ A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján.

⁶⁵ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény 250. §.

⁶⁶ A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személy.

⁶⁷ Módtv. 250. § (1) bekezdés.

⁶⁸ A szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5 százalékos.

⁶⁹ Módtv. 250. § (5) bekezdés.

⁷⁰ Módtv. 250. § (6) bekezdés.

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig a **kifizetőt elektronikusan értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.**⁷¹

Ha a természetes személy **ismét munkaviszonyba áll, az új munkáltató addig érvényesítheti tovább a kedvezményt,** amíg a természetes személy nem a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas.⁷²

Az adókedvezmények érvényesítésének közös szabályai

- **Adókedvezményt,** ide nem értve a közfoglalkoztatás adókedvezményét, **költségvetési szerv kifizető nem érvényesíthet.**
- Az adókedvezmény kiszámításánál **a munkavállalót a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.**⁷³
- Az adókedvezmény **egy adott hónapban egyszer vehető igénybe** ugyanazon kifizető és természetes személy között **ismételt munkaviszonynál.**
- A kifizető és a természetes személy között **egyszerre fennálló több munkaviszonynál** az kedvezmény egy hónapban egyszer vehető igénybe.
- Az adókedvezményt ugyanazon kifizető és természetes személy közötti ismételt létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.
- Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató **tovább érvényesítheti a fennmaradó kedvezményes időszakra.**
- **Részmunkaidős foglalkoztatáskor a kedvezményalapot nem kell csökkenteni a részmunkaidővel arányosan.**

4. Befizetés, bevallás

A szociális hozzájárulási adót a NAV *Szociális hozzájárulási adó beszedési számlájára, a 10032000-06055912 számlaszámra kell megfizetni.*

Az adófizetésre kötelezett személy⁷⁴

- Adófizetésre kötelezett az a személy, aki az Szja tv. szerint **nem önálló tevékenységből származó jövedelmet juttat,** ide kell érteni a külföldi kifizetőt is. Ha az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenységből származó jövedelem **külföldi kifizetőtől származik,** és a

⁷¹ Módtv. 250. § (8) bekezdés.

⁷² Módtv. 250. § (9) bekezdés.

⁷³ Szocvo tv. 17. § (2) bekezdés.

⁷⁴ Szocvo tv. 3. §.

Tbj. szerint járulékalapot nem képez, az adófizetésre kötelezett személy a természetes személy.

- Ha az Szja tv. szerint **önálló tevékenységből származó jövedelem kifizetőtől származik**, az adófizetésre kötelezett személy a kifizető, ideértve a külföldi kifizetőt is. Ha az Szja tv. szerinti **önálló tevékenységből származó jövedelem nem kifizetőtől származik**, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy. Ha a természetes személy külföldi kifizetőtől a Tbj. szerint járulékalapot nem képező jövedelmet szerez, **az adófizetésre kötelezett személy a természetes személy.**
- Ha az Szja tv. szerint **egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik**, akkor **az adófizetésre kötelezett a kifizető.** Ha az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem **nem kifizetőtől származik** vagy az adóelőleget a kifizetőnek nem kell megállapítani, **akkor az adófizetésre kötelezett a természetes személy.**

A Szochó tv. 1. § (5) bekezdése szerinti jövedelemnél, ilyen például az osztalék, az árfolyamnyereségből származó jövedelem, a vállalkozásból kivont jövedelem, **az adófizetésre kötelezett személy a jövedelmet szerző természetes személy.**

Kirendeléskor az adófizetési kötelezettséget a kirendelést elrendelő teljesíti, ideértve a külföldi kifizetőt is. A **kirendelés alapján foglalkoztató személy teljesíti** az adófizetési kötelezettséget, ha a kirendelést elrendelővel **megállapodott arról**, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó **munkabért és közterheket ő fizeti.**

Munkaerő-kölcsönzés keretében kölcsönbe adott munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel fizetendő adó alanya a kölcsönbe adó. Ha a kölcsönbe adó **külföldi kifizető**, az adófizetésre kötelezett a munkavállalót **kölcsönbe vevő** személy.

Több munkáltató munkaviszonynál⁷⁵ az adókötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott munkáltató teljesíti.

A kincstár számfejtési körébe tartozó **költségvetési szervek** képviselőjeként az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére **a kincstár kötelezett.**

4.1. A kifizető bevallási, befizetési kötelezettsége

Az adófizetésre kötelezett kifizető⁷⁶

- a) a munkaviszonyból;
- b) a szövetkezet és természetes személy tag közötti, a tagnak munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszonyból,
- c) az a) pont alá nem tartozó, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi

⁷⁵ Mt. 195. §.

⁷⁶ A külföldi kifizetőt terhelő adókötelezettségre vonatkozó tudnivalókat a 4. számú információs füzet tartalmazza.

ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszonyból (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);

d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tag közötti tagi jogviszonyból;

e) az egyházi jogi személy és az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy közötti jogviszonyból;

f) állami projektértékelői jogviszonyból;

g) az Szja tv. szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő e tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-f) pont hatálya alá nem tartozó olyan jogviszonyból, amely alapján a tevékenységet Magyarországon vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló közösségi rendelet hatálya alá tartozó másik tagállam, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezményben részes másik állam területén végzik,

származó jövedelem juttatása esetén **az adót az Art. rendelkezései szerint havonta állapítja meg, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.**

Az adó összegét természetes személy részére kiállított igazoláson nem kell feltüntetni.

Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatására **kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe**, az Art. rendelkezései szerinti **bevallásának adataiból a kedvezmény vagy támogatás jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege személyenként megállapítható kell legyen.**

A kifizető a természetes személyt terhelő adót a természetes személytől levonja és a juttatást követő hónap 12-éig megfizeti és bevallja. A természetes személyt terhelő adókötelezettség megállapításánál, megfizetésénél az Art. kerekítési szabályai nem alkalmazhatók.

A kamatkedvezményből származó jövedelem után fizetendő adót évente, az adóévet követő év január 12-éig kell megfizetni. Ha a kamatkedvezmény év közben megszűnik, az adót a megszűnés napját követő hónap 12-éig kell megfizetni.

Nem kifizető:

- **az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár** a tag kilépése, a várakozási idő letelte után a tag részére teljesített adóköteles pénztári kifizetésénél,

- **a számlavezető** a nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló törvényben meghatározott számlatulajdonosnak kifizetett, egyéb jövedelemnél,
- **az önkéntes kölcsönös egészségpénztár**, önszegélyező pénztár, egészség- és önszegélyező pénztár, a jogosulatlanul igénybe vett pénztári szolgáltatásnál, a célzott szolgáltatásként nyújtott kiegészítő önszegélyező szolgáltatásnál,
- **az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár** a természetes személy javára jóváírt támogatói adománynál,
- **a biztosító** az Szja tv. 28. § (2) bekezdése szerinti jövedelemnél.

4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége

Az adó fizetésére kötelezett természetes személy az adót, adóelőleget a személyi jövedelemadó, a személyijövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg. Az adót a NAV közreműködése nélkül elkészített **bevallásban** vagy a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával elkészített **személyijövedelemadó-bevallásban** vallja be. A tárgyévire a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával készített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett **adót elszámolni**, az **adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni**. A **túlfizetésként mutatkozó különbözetről** a bevallás megfelelő rovatában lehet rendelkezni.

A személyijövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyijövedelemadó-bevallásában, vagy a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával készített személyijövedelemadó-bevallásban az előírt határidőig **állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg**. Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többlet vont le, **a túlfizetést** az adóévre a személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában **visszaigényelheti**.

Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában **vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg**.

Ha a természetes személy

- vállalkozásból kivont,
- értékpapír-kölcsönzésből származó,
- osztalékból, vállalkozói osztalékalapból,
- árfolyamnyereségből származó

jövedelme miatt adó fizetésére kötelezett, vagy a visszaigénylési jogosultságát gyakorolja, az adóévről **személyijövedelemadó-bevallást kell benyújtania**.

A természetes személynek **nem kell az adót bevallania, ha a kifizető az adót levonta, és az Szja tv. alapján nem kell bevallást benyújtani.**

A külföldi illetőségű előadóművész adókötelezettségét a személyi jövedelemadóval egyidejűleg állapítja meg és vallja be.

4.3. Nyilvántartás, más jogszabályok alkalmazása

Az adómegállapításra, -bevallásra és -megfizetésre kötelezett **adózó**nak olyan **nyilvántartást kell vezetni**, amely alapján az **adó alapja és összege**, a figyelembe vett **mentesség és kedvezmény összege**, továbbá **az adó megfizetésének napja ellenőrizhető.**

A nyilvántartási kötelezettséget **a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó kifizető** a számviteli törvény szerinti **nyilvántartással, könyvvezetéssel, más kifizető** az Szja tv. alapján vezetett **külön nyilvántartással** teljesíti.

Az adóval összefüggő adókötelezettségek teljesítésekor az Art. rendelkezéseit a Szcho tv. rendelkezéseit figyelembe véve kell alkalmazni.

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról, az egyszerűsített foglalkoztatásról, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adózó **kötelezettségeit** az érintett törvény szerint **teljesíti.**

Az Európai Unió kötelező jogi aktusának vagy a nemzetközi szerződésnek a rendelkezését kell alkalmazni, ha az adóra kiterjedő hatályú **jogi aktus, nemzetközi szerződés a Szcho tv.-től eltérő rendelkezést tartalmaz.** Ez azt jelenti, hogy az adókötelezettség teljesítésekor – a társadalombiztosítási kötelezettségekkel azonosan – nem a kettős adózást kizáró egyezményeket, hanem a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló 883/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletet, illetve az érvényben lévő kétoldalú szociális biztonsági és szociálpolitikai egyezményeket⁷⁷ kell érteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁷⁷ Az érvényben lévő kétoldalú szociális biztonsági, illetve szociálpolitikai egyezmények a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő honlapján, a www.neak.gov.hu címen, a lakossági kezdőlapon, és honlapunkon, a www.nav.gov.hu címen érhető el.