

A szociális hozzájárulási adó ¹

2023

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

Tartalom

1. Az adó alapja	2
1.1. Az adófizetési kötelezettség	2
1.2. Mentés 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	10
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	13
3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	14
3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény	15
3.9. A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye	16
4. Befizetés, bevallás	21
4.1. A kifizető bevallási, befizetési kötelezettsége	22
4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége	24
4.3. Nyilvántartás, más jogszabályok alkalmazása	25

¹ A szociális hozzájárulási adó-kötelezettséget a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szochó tv.) 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 érdekképviselőt 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
 - o a béren kívüli juttatások⁴
 - o a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások⁵
 - o a kamatkedvezményből származó jövedelem⁶

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.

- e) adót kell fizetni továbbá:
 - o a vállalkozásból kivont jövedelem⁷,
 - o az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem⁸,
 - o az osztalék⁹, vállalkozói osztalékalap¹⁰,
 - o az árfolyamnyereségből származó jövedelem¹¹,
 - o az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme

Magyarországon adóztatható része 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.

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. §.

A munkaviszonyban álló biztosítottnál¹² 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. Ez egyben azt is jelenti, hogy ha a járulék alapja a Tbj. 27. § (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határ (2023. évben 69 600 forint), akkor a szociális hozzájárulási adót is ez után kell megfizetni.

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;
- a kifizetőnek
 - az Szkt.¹³ szerinti szakképzési munkaszerződésre;
 - 2021. június 10-től¹⁴ a tanuló szerződésre;¹⁵
 - a nemzeti felsőoktatásról szóló¹⁶ törvény szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;

¹² Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerint.

¹³ A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Szkt.) 83. § (1) bekezdése szerint.

¹⁴ Szcho tv. 36/C. §.

¹⁵ Az Szkt. 125. § (3) bekezdés b) pontja szerint.

¹⁶ 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel,
- a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató¹⁷ 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 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,

¹⁷ 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.

aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá¹⁸;

- 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 álláskeresői támogatás¹⁹; az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. szerint²⁰ a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- az a jövedelem, amelynek kifizetése, juttatása olyan időszakra történik, amikor a Tbj. alapján²¹ 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 törvény²² 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

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.

¹⁸ A Tbj. szerinti kiküldetés meghosszabbításának bejelentésekor az adófizetési kötelezettség a kiküldetés kezdetét követő második év végétől áll fenn.

¹⁹ Tbj. szerinti.

²⁰ A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint.

²¹ A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján.

²² 1997. évi LXXXII. törvény

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 áll²³, 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 kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai alá tartozó jogviszonyáról.²⁴

²³ Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni.

²⁴ Szochó tv. 9. § (9) bekezdés szerint.

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

Az **adó mértéke az adóalap 13 százaléka**. A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásoknál és a kamatkedvezményből származó jövedelemnél az adó mértéke **a juttatások adóalapként meghatározott összegének 13 százaléka**.

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

A Szoccho tv. 10-17. §, valamint az Eat.²⁵ IX. fejezet 462/C. §-a, 462/D. §-a, 462/E. §-a és a 2018. évi LXXXII. törvény 250. §-a figyelembevételével megállapított fizetendő adót meghaladó, a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye adó-visszaigénylés keretében érvényesíthető. A szociális hozzájárulási adó fizetésére törvény alapján nem köteles személy (például a kisvállalati adóalany) a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét szintén adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.

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 minimálbér²⁶ összegének huszonnégyszeresét**.

2023-ban ez az összeg 5 568 000 forint.

²⁵ Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Eat.)

²⁶ Az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege, ami az 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2023-ban havi 232 000 forint [Szoccho tv. 34. § 11. pont].

Például, ha az egyéni vállalkozó munkaviszonyában elért összevont adóalapba tartozó jövedelme 4 200 000 forint és 1 500 000 forint osztalékalapja lesz, akkor 1 368 000 forint után kell szociális hozzájárulási adót fizetnie.

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 rendeletek²⁷ 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;
- a szociális biztonsági egyezmények hatálya alá tartozó, másik államban biztosított személy (külföldi illetőségű előadóművész) Szja tv. 1/B. § szerinti jövedelme után. Az adófizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.²⁸
- 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,

²⁷ 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.

²⁸ Szcho tv. 5. § (4a) bekezdés.

²⁹ A Tbj. 4. § 12. 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. §.

- béren kívüli juttatások,³⁵
- nem béren kívüli juttatásnak minősülő egyes meghatározott juttatások,³⁶
- kamatkedvezményből származó jövedelem³⁷

után.

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 szakirányú oktatás és a duális képzés** után érvényesíthető adókedvezmény³⁹
- **A védett korban elbocsátott köztisztviselők** után érvényesíthető szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény⁴⁰.

A kifizető az általa 2018. december 31-én érvényesített **gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő munkavállaló** után érvényesíthető adókedvezményt⁴¹ az érvényesítésből még hátralévő időre tovább érvényesítheti⁴²

³⁵ Szja tv. 67. §.

³⁶ Szja tv. 70. §.

³⁷ Szja tv. 72. §.

³⁸ Szochó tv. 17. § (1) bekezdés.

³⁹ Szochó tv. 17/A. §.

⁴⁰ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Módtv.) 250. §.

⁴¹ Eat. IX. Fejezet 462/D. §.

⁴² Az Eat. 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint.

3.1. A szakkézettséget 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: **szakkézettséget nem igénylő munkakör**),
- 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 13 százalékos adómérték 50 százaléka.

Ha a munkavállaló foglalkoztatása az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag szakkézettséget 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.

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.

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 13 százaléka a foglalkoztatás első két évében, és
- legfeljebb a minimálbér után a 13 százalékos adómérték 50 százalékaival 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 Art.⁴³ szerinti **biztosított bejelentés** (T1041) után hivatalból⁴⁴, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig,
- **biztosított 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 13 százalékos adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első három évében
- és legfeljebb a minimálbér után a 13 százalékos adómérték 50 százalékaival megállapított összeggel a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.

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.

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 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 13 százaléka.

A többi kedvezmény alapjához hasonlóan kell meghatározni a megváltozott munkaképességű személyek után igénybe vehető szocho-kedvezmény alapját.⁴⁹

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

- az Sza tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 - a béren kívüli juttatások⁵⁰,

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 Szocho tv. 1. § (4)-(5) bekezdései szerinti jövedelmeket.

⁴⁹ Szocho tv. 13. §.

⁵⁰ Sza tv. 71. §.

- a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások⁵¹,
- a kamatkedvezményből származó jövedelem⁵²,

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege;

- valamint a következő jövedelmek Magyarországon adóztatható része:
 - a vállalkozásból kivont jövedelem⁵³,
 - az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem⁵⁴,
 - az osztalék⁵⁵, vállalkozói osztalékalap⁵⁶,
 - az árfolyamnyereségből származó jövedelem⁵⁷,
 - az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme.

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 meghatározott⁵⁸ **közfoglalkoztatót** a közfoglalkoztatotti jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére adókedvezmény illeti meg.⁵⁹

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 13 százalékos adó mértékének 50 százalékaival megállapított összeggel.

3.6. Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény

Kutatók-fejlesztők⁶⁰ foglalkoztatásával a vállalkozásként működő, kutatóhely⁶¹ kifizető adókedvezményt érvényesíthet.

⁵¹ Szja tv. 70. §.

⁵² Szja tv. 72. §.

⁵³ Szja tv. 68. §.

⁵⁴ Szja tv. 65/A. §.

⁵⁵ Szja tv. 66. §.

⁵⁶ Szja tv. 49/C. §.

⁵⁷ Szja tv. 67. §.

⁵⁸ A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót.

⁵⁹ A közfoglalkoztató általi közfoglalkoztatásnál a foglalkoztató kizárólag e kedvezmény érvényesítheti.

⁶⁰ A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innovációs tv.).

⁶¹ Az Innovációs tv. szerint.

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 13 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 13 százalék 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**.

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 tárgy hónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után a 13 százalék 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 érvényesít⁶².

⁶² A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.) 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján.

A 3.1.-3.7. pont szerinti 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.⁶³
- 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** a 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.

3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény⁶⁴

Nem **költségvetési szerv kifizető**, ha **védett korban elbocsátott köztisztviselőt⁶⁵ foglalkoztat**, az őt terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.⁶⁶

A **kedvezmény** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabére - de legfeljebb a minimálbér négyszerese - után a szociális hozzájárulási adó tárgyhónapra érvényes mértékével megállapított összeggel.⁶⁷ A **kedvezmény** mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem a Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas.⁶⁸ Az Efo tv. alapján létrejött munkaviszony munkabérét az adókedvezmény kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.⁶⁹

⁶³ Szocfo tv. 17. § (2) bekezdés.

⁶⁴ Módtv. 250. §

⁶⁵ A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személy.

⁶⁶ Módtv. 250. § (1) bekezdés.

⁶⁷ A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 százalék.

⁶⁸ Módtv. 250. § (5) bekezdés.

⁶⁹ Módtv. 250. § (6) bekezdés.

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig a kifizetőt elektronikusan értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.⁷⁰

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.⁷¹

3.9.A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye⁷²

Az adófizetési kötelezettséget - a 3.1-3.7. pont, valamint az Eat. IX. fejezet 462/C. §-a, 462/D. §-a, 462/E. §-a és a 2018. évi LXXXII. törvény 250. §-a szerinti adókedvezményt követő sorrendben - csökkenti

a) az állam, illetve az Nkt.⁷³ 88. § (6) bekezdése szerinti szakképzési megállapodással vagy az Szkt.⁷⁴ 109. § (3) bekezdése szerinti együttműködési megállapodással rendelkező fenntartó által fenntartott

aa) szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként a szakirányú oktatás, illetve

ab) szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés-oktatás arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és - a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérré nem jogosult - a tárgy hónap munkanapjai számának szorzataként számított összege,

b) - ha a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgát tett - az Szkt. 83. § (2) bekezdés *a)* pontja szerint megkötött és legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az *a)* pont alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény 20 százalékanak megfelelő összeg (sikerdíj kedvezmény),

c) hallgatónként az Nftv. szerinti duális képzés és gyakorlatigényes alapképzési szak arányosított alapszabványja alapján az egy munkanapra vetített mérték és a tárgy hónapban ténylegesen teljesített képzési napok számának szorzataként számított összege.

Az előzőektől eltérően, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy az Szkt. szerinti szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy, az adófizetési kötelezettség az *a)* és *b)* pont szerinti összeg 50 százalékaival csökkenthető.

Az önköltség és az alapszabvány mértéke

⁷⁰ Módtv. 250. § (8) bekezdés.

⁷¹ Módtv. 250. § (9) bekezdés.

⁷² Szcho tv. 17/A. §-a szerint. Hatályos 2022. január 1-jétől.

⁷³ A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény

⁷⁴ A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény.

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvény⁷⁵ alapján személyenként

- az önköltség összege évi 1 200 000 forint,
- a figyelembe vehető alapszabvány összege pedig évi 650 000 forint.

Az önköltség szakmánként alkalmazandó és az alapszabvány képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a Kormány rendeletben⁷⁶ (továbbiakban: Vhr.) határozza meg.

A szakmaszorzó

1. a bányászati és kohászati ágazatba tartozó szakmánál 2,42,
2. az egészségügyi technikai ágazatba tartozó szakmánál 2,85,
3. az egészségügyi ágazatba tartozó szakmánál 2,20,
4. az elektronikai és elektrotechnikai ágazatba tartozó szakmánál
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
5. az élelmiszeripari ágazatba tartozó szakmánál 2,20,
6. az építőipari ágazatba tartozó szakmánál 2,42,
7. az épületgépészeti ágazatba tartozó szakmánál 2,42,
8. a fa- és bútorigipari ágazatba tartozó szakmánál 2,42,
9. a gazdálkodási és menedzsmentágazatba tartozó szakmánál 2,20,
10. a gépészeti ágazatba tartozó szakmánál
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
11. a honvédelmi ágazatba tartozó szakmánál 2,85,
12. az informatikai és távközlési ágazatba tartozó szakmánál 2,20,
13. a kereskedelmi ágazatba tartozó szakmánál 2,20,
14. a környezetvédelmi és vízügyi ágazatba tartozó szakmánál
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
15. a közlekedési és szállítmányozási ágazatba tartozó szakmánál 2,20,
16. a kreatív ágazatba tartozó szakmánál 2,42,
17. a mezőgazdasági és erdészeti ágazatba tartozó szakmánál
 - a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 - b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,

⁷⁵ 2022. évi XXV. törvény 71. § (4) bekezdés.

⁷⁶ A szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 332/A-332/B. §, a felsőoktatási szakképzésről és a felsőoktatási képzéshez kapcsolódó szakmai gyakorlat egyes kérdéseiről szóló 230/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 19. §-a.

- 17a) az oktatás ágazatba tartozó szakmák esetében 2,20,
 18. a rendészeti és közszolgálati ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
 19. a specializált gép- és járműgyártási ágazatba tartozó szakmáknál 2,85,
 20. a sportágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
 21. a szépművészeti ágazatba tartozó szakmáknál 2,42,
 22. a szociális ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
 23. a turizmus-vendéglátás ágazatba tartozó szakmáknál 2,20,
 24. a vegyipari ágazatba tartozó szakmáknál
 a) 2,85, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 5,
 b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4.

Az évfolyami szorzó, ha a szakirányú oktatás képzési ideje

- a) legfeljebb 1 év, 1,00,
 b) legfeljebb 2 év
 ba) az első évfolyamon 1,20,
 bb) a második évfolyamon 0,80,
 c) legfeljebb 3 év
 ca) az első évfolyamon 1,20,
 cb) a második évfolyamon 1,00,
 cc) a harmadik évfolyamon 0,80,
 d) legfeljebb 4 év
 da) az első évfolyamon 1,20,
 db) a második évfolyamon 1,00,
 dc) a harmadik évfolyamon 1,00,
 dd) a negyedik évfolyamon 0,80.

Az előzőektől eltérően a szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulóknak a nevelés-oktatásnál⁷⁷ figyelembe vehető súlysorzó mértéke 1,50.

Az alapszabály alkalmazandó súlysorzója az Nftv. szerinti

a) duális képzés esetén

- a szociális munka alapképzési szakon és a gazdaságtudományok képzési területen 3,90,
- a műszaki, az informatika, az agrártudomány, a természettudomány és az egészségügy képzési területen 5,30,

b) gyakorlatigényes alapképzési szak esetén az a) pont szerinti képzési területeken az ott meghatározott mérték, minden más gyakorlatigényes alapképzési szak esetén 3,90.

⁷⁷ Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerint.

Szakképzési munkaszerződésnél alkalmazható csökkentés

A szakirányú oktatás arányosított önköltségének adott évfolyamra meghatározott összege az önköltségnek a szakmánként alkalmazandó súlyszorzó szorzataként számított mértéke (arányosított önköltség = 1.200.000 Ft x súlyszorzó). A szakmánként alkalmazandó súlyszorzót a szakmaszorzó és az évfolyami szorzó szorzataként kell meghatározni (súlyszorzó = szakmaszorzó x évfolyami szorzó). A kedvezmény szempontjából figyelembe vehető munkanapok számának meghatározásakor a munkanapokból ki kell ejteni (ki kell vonni) a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási napokat és az olyan munkanapot, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult.

A szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap meghatározásakor azt kell vizsgálni, hogy ki a képzés szervezője (a duális képzőhely vagy a szakképző intézmény/szakiskola), tehát nem a tényleges helyszín a döntő.

Az olyan munkanapra, amelyre a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult – például táppénz, igazolatlan mulasztás – nem érvényesíthető kedvezmény. Munkabérnek minősül a szabadság és betegszabadság idejére fizetett távolléti díj.

Példa:

2023. évben a munkanapok száma:	251
október hónapban a munkanapok száma:	21
szakképző intézményben teljesített oktatási nap:	11
kedvezményrel érintett oktatási nap:	10

Október hónapra alkalmazható csökkentő tétel: 1.200.000 Ft x súlyszorzó / 251 nap x 10 nap

A tanuló szerződések esetében a számítás megegyezik a fentiekkel, azzal, hogy az alkalmazandó súlyszorzót a Vhr. 4/A. melléklete szerint kell figyelembe venni.

A sikerdíj igazolása⁷⁸

Az adókedvezmény igénybe vételéhez az akkreditált vizsgaközpont a tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgájáról igazolást állít ki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel – a szakképzés információs rendszeréből megállapíthatóan – legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződést kötött duális képzőhely, illetve a foglalkoztató számára. Az igazolást a sikeres szakmai vizsgát követő tizenöt napon belül megküldi a duális képzőhelynek, illetve a foglalkoztatónak.

A sikerdíjkedvezményt tehát több foglalkoztató is igénybe veheti, ha a sikeres vizsgát tett személyt legalább hat hónapos időtartamban fennálló, szakirányú oktatás időtartamára kötött

⁷⁸ Vhr. 332/D. §.

szakképzési munkaszerződés alapján képezte. Az akkreditált vizsgaközpont a sikeres szakmai vizsgáról igazolást küld a foglalkoztató(k)nak, duális képzőhely(ek)nek, amelyek így a sikeres vizsga évének adókötelezettségét csökkenthetik ezzel a kedvezménnyel akkor is, ha ebben az évben a tanulóval már nem állt fenn a szakképzési munkaszerződés.

Átmeneti rendelkezés alapján⁷⁹ akkreditált vizsgaközpont alatt azt a szakképző intézményt is érteni kell, amelyben a szakmai vizsgát megszervezik.

A hallgatók gyakorlati képzésénél alkalmazható csökkentés

A számítás során az alapszabály összegét kell szorozni a képzési területenként alkalmazandó súlysorzóval, majd osztani az éves munkanapokkal, végül szorozni a ténylegesen teljesített képzési napok számával:

650 000 forint x súlysorzó / 251 nap x tényleges képzési napok

Az e pont szerinti adókedvezményt az érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel az Szkt. alapján szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval az Nftv. alapján hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel együttműködési megállapodást kötött.

Átmeneti rendelkezések⁸⁰

Az előzők mellett kedvezmény érvényesíthető az alábbi esetekben:

1. Tanulószerződésnél alkalmazható csökkentés

A 3.8. pont a) alpontjának alkalmazásában a régi Szkt.-nak⁸¹ az Szkt. hatálybalépését megelőző napon, vagyis *2019. december 31-én hatályos* rendelkezése szerinti tanulószerződéssel gyakorlati képzésben részt vevő tanuló esetében

- szakirányú oktatás alatt gyakorlati képzést, szakma alatt a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést, rész-szakképesítést, szakképzési munkaszerződés alatt a régi Szkt. szerinti tanulószerződést kell érteni,
- a régi Szkt. szerinti Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítéshez, illetve rész-szakképesítéshez kapcsolódóan a Vhr. 4/A. mellékletében meghatározott súlysorzót kell figyelembe venni.

2. Együttműködési megállapodásnál alkalmazható csökkentés

⁷⁹ Szkt. 125. § (9) bekezdés.

⁸⁰ Szcho tv. 36/D. §.

⁸¹ A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény.

A 3.8. pont a) alpontjának alkalmazásában - a régi Szkt.-nak az Szkt. hatálybalépését megelőző napon, vagyis *2019. december 31-én hatályos* rendelkezése szerinti olyan együttműködési megállapodással érintett tanuló esetében, amely a tanulót családi és utónevének és oktatási azonosító számának megjelölésével konkrétan meghatározza - a 3.8. pont a) alpont szerinti mérték 70 százalékát lehet az adóév olyan munkanapjai közül figyelembe venni, amelyek átlagában a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi hét órát, és az alkalmazandó súlyszorzó mértéke 1,0.

3. Sikerdíjkezdmény az átmeneti időszakban⁸²

A 3.8. pont b) alpontjának alkalmazásában a tárgyhónapra és tárgyhónapot megelőző időszakokra jogszerűen igénybe vett adókedvezménynek minősül az Szkt. 83. § (2) bekezdés a) pontja alapján megkötött és legalább hat hónapos időtartamban fennálló szakképzési munkaszerződésre tekintettel az Szkt. 2021. december 31-én hatályos 107. § (2) bekezdése alapján jogszerűen igénybe vett kedvezmény is.

Példa:

Egy nyugdíjas egyéni vállalkozó 2021. szeptembertől 2023. júniusig tanulót képezett szakképzési munkaszerződéssel, mely alapján 2021. évben szakképzéshozzájárulás-kedvezményt, 2022. és 2023. évben szociális hozzájárulásiadó-kedvezményt érvényesített. A tanuló sikeres vizsgát tesz 2023. évben

A nyugdíjas egyéni vállalkozónak saját maga után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie, ugyanakkor a tanuló után a 2021. évben érvényesített szakképzéshozzájárulás-kedvezmény és a 2022-2023. években érvényesített szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény 20 százalékát szociális hozzájárulási adókedvezményként visszaigényelheti 2023-ban.

Adó-visszaigénylés

A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye adó-visszaigénylés keretében a SzocHo tv. 10-17. §, valamint az Eat. IX. Fejezet 462/C. §-a, 462/D. §-a, 462/E. §-a és a Módtv. 250. §-a figyelembevételével megállapított fizetendő adót meghaladóan is érvényesíthető.

A szociális hozzájárulási adó fizetésére törvény alapján nem köteles személy (például a kisvállalati adóalany) a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét szintén adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.

4. Befizetés, bevallás

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

⁸² SzocHo tv. 36/D. § (2) bekezdése szerint.

Az adófizetésre kötelezett személy⁸³

- 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 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 munkaviszonyánál⁸⁴ 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 kifizető⁸⁵

⁸³ Szochó tv. 3. §.

⁸⁴ Mt. 195. §.

⁸⁵ A külföldi kifizetőt terhelő adókötelezettségre vonatkozó tudnivalókat a 4. számú információs füzet tartalmazza.

- 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 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 tárgy hónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.**

A természetes személy részére kiállított igazoláson fel kell tüntetni a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját és összegét.⁸⁶

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.

⁸⁶ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 23. § (1) bekezdése.

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 tárgyévre a NAV adóbevallási tervezetének felhasználásával készített személyijövedelemadó-bevallásban kell az előlegként megfizetett **adót elszámolni**, az **adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni.** A **túlfizetesként 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 többet 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 egyezményeket⁸⁷ kell érteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁸⁷ 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.