



A járulékok változásai és az új szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény



A biztosított kör változása

Elveszíti biztosított pozícióját a saját jogú nyugdíjas, ha az Mt. szerinti munkaviszonyban áll.



Nem keletkezik a továbbiakban járulékfizetési kötelezettség, de szűkül az ellátási jogosultság. Csak 15 %-os mértékű szja kötelezettség áll fenn 2019. jan. 1-jétől!



Ki minősül saját jogú nyugdíjasnak?

A Tny. törvény, illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával

- öregségi nyugellátásban (ilyen ellátásnak minősül az életkortól függetlenül legalább 40 év jogosultsági idővel rendelkező nő számára megállapított nyugdíj is);
- a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban);
- egyházi jogi személytől nyugdíjban
- növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül.

Az előzőek mellett saját jogú nyugdíjasnak minősül az a személy is, aki:



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek (883/2004/EK és 987/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletek), illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül.

Új szabály!

Az előzőek szerint saját jogú nyugdíjasnak minősül az Mt. szerinti munkaviszonyban álló akkor is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

De: a korhatár előtti ellátásban és a szolgálati járandóságban részesülők nem minősülnek saját jogú nyugdíjasnak a Tbj. rendszerében.

A megváltozott munkaképességű személy sem saját jogú nyugdíjas, és az özvegyi nyugdíjban részesülő magánszemély sem!



Kijelentés, bevallás

Nyugdíjas munkaviszonyban történő foglalkoztatása esetében nem kell bejelenteni a 19T1041 nyomtatványon a dolgozót, mert nem biztosított. A 19T1041 adatlapon a jogviszony végét be kell(ett) jelenteni.

A nyugdíjas munkaviszonyban foglalkoztatottról is kell 1908M nyomtatvány. 1908M-08: „Jelölje, ha olyan természetes személy adatait közli, aki a Tbj. szerint nem minősül biztosítottnak”

Az egészségügyi szolgáltatási járulék alóli mentesülés



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

a Tbj. 2019. január 1. napjától hatályos 37/A. § f) pontja alapján nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó foglalkoztatása a munkaviszonyában vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában (ide nem értve a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyt) együttesen eléri a heti 36 órát.



Tehát: a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni és társas vállalkozó nem mentesül az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség alól, ha az Mt. szerinti munkaviszonyban áll.

Ha a magánszemély saját jogú nyugdíjasként az Mt. szerinti munkaviszonyban áll és emellett semmi más jogviszonya nincsen, nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetnie e jogállására tekintettel.



Egészségügyi szolgáltatási járulék

2019. január 1-jétől havi 7500 forint (napi összege 250 forint).

Gyermekek otthongondozási díja



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Az ellátás összege után 10 százalékos mértékű nyugdíjárulék kötelezettség terheli az ellátásban részesülőt, de nem minősül biztosítottnak.

Ugyanakkor jogosult egészségügyi szolgáltatásra!
(Tbj. 16. § (1) bekezdés h) pont alapján)

Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A régi Szociális hozzájárulási adó, valamint Egészségügyi hozzájárulásról szóló tv. alapján 2019. január 1-je előtt keletkezett adó, illetve hozzájárulási kötelezettségeket az említett törvények 2018. december 31-éig hatályos rendelkezései alapján kell teljesíteni.

- Jövedelem alapú
- Tartalmazza a régi Szochó és az Eho kötelezettségeket, mentességeket
- Meghatározott jövedelmek esetén adófizetési felső határ bevezetése
- A kedvezmények rendszerszerű változása



Szociális hozzájárulási adó alapja 1.

1. § (1)-(3) bekezdései:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem,
- a tanuló szerződés alapján ténylegesen kifizetett díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
- az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelem, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

Szociális hozzájárulási adó alapja 2.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

(4) bekezdés: az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül:

- a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
- a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §], és a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §] Szja. törvény szerinti adóalapként meghatározott összege (1,18x).

Az adókötelezettség a kifizetőt terheli!



Szociális hozzájárulási adó alapja 3.

A vállalkozókra vonatkozó szabályok nem változtak:

- Az egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja
- A vállalkozásokat a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja

változatlan.

A bevallás, befizetés rendje, a speciális szabályok megmaradnak.



Szociális hozzájárulási adó alapja 4.

1. § (5) bekezdés: adófizetési kötelezettség keletkezik:

- az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka,
- a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételének 4 százaléka

Magyarországon adóztatható része után.

Szociális hozzájárulási adó alapja 5.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

1. § (5) bekezdés: adófizetési kötelezettség keletkezik:

- a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
- az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
- az osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §],
- az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,

Magyarországon adóztatható része után.

Az adókötelezettség a magánszemélyt terheli!

Adófizetési felső határ



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A minimálbér (149.000 forint) 24-szereséig kell az adót megfizetni:

- a vállalkozásból kivont ,
- az értékpapír-kölcsönzésből származó,
- az osztalékból, vállalkozói osztalékalapból,
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem,
- és a külföldi illetőségű előadóművész e tevékenységből származó tárgyévi jövedelme után.

A felső határ számítás során a különadózó meghatározott jövedelmek mellett számításba kell venni



az 1. § (1)-(3) bekezdései szerinti jövedelmeket:

- az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelmet
- a tanuló szerződés alapján ténylegesen kifizetett díjat, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat,
- a Tbj. szerint biztosítottnak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

A természetes személy nyilatkozata



- a vállalkozásból kivont jövedelem,
- az értékpapír-kölcsönzésből származó, jövedelem,
- az osztalék, vállalkozói osztalékalap,
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem után a

természetes személyt a naptári év folyamán mindaddig terheli az adófizetési kötelezettség, amíg a kifizetőnek nem nyilatkozik, hogy elérte, vagy várhatóan eléri az adófizetési felső határt [1. § (1)-(3) bek. jövedelmeket is figyelembe véve].

Ha az adófizetési felső határt mégsem éri el, a természetes személy az őt terhelő **adót 6 százalékkal növelten**, a tárgyévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei 1.



5. § (1) Nem keletkezik az 1. § (1)-(3) bekezdése szerint 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 oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel;
- a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- a kifizetőnek a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény 44. § (1) bekezdés *a)* pontja szerint a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel;
- **a kifizetőnek az Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyre tekintettel;**
- a Tbj. szerint külföldinek minősülő személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező jövedelemre tekintettel.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei 2.



(2) Nem esik az 1. § (1)-(3) bekezdés 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;

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei 3.



(2) Nem esik az 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében:

- 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, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá;
- 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;
- táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj;
- az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. 11. §-a, 11/B. §-a, és 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei 4.



(2) Nem esik az 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettség alá - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében:

- az **ingatlan bérbeadásából származó jövedelem**;
- az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. 11. §-a, 11/A. §-a, 11/B. §-a vagy 13. §-a alapján nem áll fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.
- a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatásként kifizetett összeg, a kedvezményezett részére a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 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 magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés,
- az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján nyújtott keresetkiegészítés,
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás,
- a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.



Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei 5.

(3) Nem esik az 1. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adófizetési kötelezettség alá 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.

(4) A szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó, másik tagállamban **vagy az Európai Unió intézményei által biztosított személy jövedelme után nem kell adót fizetni. (Eddig csak a Koordinációs Rendelet szerint más tagállamban biztosított volt mentesítve.)**

Az adó fizetési kötelezettség alóli mentességet a természetes személy az illetékes külföldi hatóság által kiállított, a másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményénél fennálló biztosítást tanúsító igazolással igazolja.

(6) A Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- az 1. § (5) bekezdés *a)-d)* pontja szerinti jövedelmet,
- az Szja tv. szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelmet és
- az 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelmet
- nem terheli adófizetési kötelezettség.

Bevallás, befizetés



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A kifizető az adót a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó esetében változás, hogy az osztalékalap után az adót nem január 12-ig, hanem az Szja bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.



A természetes személy adófizetési kötelezettsége

- Az adót adóelőleget a személyi jövedelemadó/adóelőleg megfizetésével egyidejűleg állapítja meg és fizeti meg.
- A tárgyévre vonatkozóan az állami adó- és vámhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallásban vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyi jövedelemadó bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni, és a bevallás megfelelő rovatában lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni.
- A személyi jövedelemadó-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy az adót a személyi jövedelemadó bevallásában vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyi jövedelemadó bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.



Szociális hozzájárulási adókedvezmények



Megszűnő adókedvezmények

- a 25 év alatti és az 55 év feletti munkavállaló utáni kedvezmény,
- a Karrier Híd program megvalósítását célzó kedvezmény,
- a Rehabilitációs kártyával történő foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény,
- A Pftv. szerinti részmunkaidős foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény.

2019. évtől nem érvényesíthető!



Átmeneti rendelkezés alapján tovább érvényesíthető kedvezmények

- a legfeljebb 180 nap – biztosítási kötelezettséggel járó – munkaviszonnal rendelkező huszonöt év alatti pályakezdő munkavállaló után igénybe vehető 2 éves időtartamú kedvezmény,
- a tartósan álláskereső után érvényesíthető 2+1 éves időtartamú kedvezmény,
- az anyasági ellátásban részesülő munkavállaló után igénybe vehető 2+1, illetve 3+2 éves kedvezmény, valamint
- szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye

az érvényesítésre nyitva álló időtartamig az Eat tv. 2018. 12. 31-ig hatályos szabályai szerint még igénybe vehető, amennyiben azok érvényesítése 2018. december 31-én folyamatban volt.



új szociális hozzájárulási adókedvezmények

Közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezmény 2019-től az új Szocho tv. szerint változatlan tartalommal érvényesíthető.

A közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére kedvezmény illeti meg.

Kedvezmény:

a közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka után az általános adómérték 50 százalékaival megállapított összeg [új Szocho tv. 14. §].

Közfoglalkoztatott után más kedvezményt igénybe venni nem lehet!



Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók

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

- 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben,
- 6. főcsoport 61. csoportjába tartozó, a 7. főcsoport 7333 számú foglalkozásából a mezőgazdasági gép (motor) karbantartója, javítója munkakörben és a 8. főcsoport 8421 számú foglalkozás szerinti munkakörben

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

Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta, az adott hónapban fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény, amely egész hónapban megilleti a kifizetőt, egyenlő a foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (a továbbiakban: bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér után a 19,5 százalékos adómérték 50 százalékaival megállapított összeggel.

Nincs arányosítási szabály, akár 2 órás munkaviszony után is a maximálisan igénybe vehető összeggel lehet számolni!



Munkaerőpiacra lépő után érvényesíthető kedvezmény

- A kedvezmény egyenlő a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után a 19,5 százalékos adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első két évében, és
- legfeljebb a minimálbér után a 19,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeggel a foglalkoztatás harmadik évében.

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, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.



Munkaerő piacra lépő

- Munkaerőpiacra lépő az, aki a NAV rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnal, egyéni-, társas vállalkozói jogiszonnal.
- A számítás során a csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj, a gyermekgondozást segítő ellátás vagy a gyermeknevelési támogatás (továbbiakban együtt: anyasági ellátás) folyósításának időszakát, valamint a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát nem kell beszámítani.
- A kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének minősül az anyasági ellátásban részesült, illetve részesülő természetes személynek a korábbi kifizetőjénél történő ismételt munkába állásának kezdete is.

Az érvényesítés feltétele



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A kedvezményt a kifizető a feltételek fennállásáról kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.

Az igazolást az állami adó- és vámhatóság

- az Art. szerinti biztosított bejelentés megtételét követően, hivatalból, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig,
- biztosított bejelentés hiányában a kifizető havi bevallásban tett kérelmére (1908A-01-03)

állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

Ha a feltételek hiányában **nem állítható ki igazolás, akkor erről nem kell értesíteni** a foglalkoztatót.

Az esetleges kifogás kérelemnek minősül, amellyel kapcsolatban döntést kell hozni, illetve a feltételek fennállása esetén az igazolást utólag ki kell állítani.

Ha az igazolás nem állítható ki kérelemre: Az Art. szerinti kérelem, ezért megtagadó határozatot kell hozni. A határozatnak anonim módon kell azt tartalmaznia, hogy más munkáltatónál fennálló munkaviszony miatt nem állítható ki az igazolás.

A természetes személy munkavállaló, foglalkoztatott nem ügyfél, őt nem illeti meg a jogorvoslati jog, ebben az ügytípusban.

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

- A kedvezmény egyenlő a munkavállalót megillető bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után a 19,5 százalékos adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első három évében
- és legfeljebb a minimálbér után a 19,5 százalékos adómérték 50 százalékaival megállapított összeggel a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.

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, ideértve azt az esetet is, ha a természetes személy foglalkoztatása nem folyamatos.



A kedvezmény érvényesítésének feltétele

A kedvezményt a kifizető a munkaerőpiacra lépés igazolásán túl a legalább három gyermek után járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás birtokában érvényesítheti.

A családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolást a kifizetőnek a biztosítotti bejelentéssel, illetve munkaerőpiacra lépésre vonatkozóan előírt feltétel fennállásáról szóló igazolás iránti kérelemmel együtt benyújtott, és a NAV által továbbított kérelmére a családtámogatási feladatokat ellátó hatóság állítja ki és elektronikus kapcsolattartás útján megküldi a kifizető részére.

A járulékbevallásokban található kérelem funkciójú lap, valamint a 'T1041/'T1041INT-es jelű adatlap kiegészítésre került egy jelölő mezővel, amely jelölésével a kifizető kérelmezheti az igazolás kiadását. Ha bármely okból a kifizető nem vette igénybe a kedvezményt, önellenőrzéssel utóbb érvényesíthető.

A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény



A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg:

- a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
- az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból
- a társas vállalkozást a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból.

Az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha

- a foglalkoztatott
- az egyéni vállalkozó
- a tag

megváltozott munkaképességű személynek minősül.



Megváltozott munkaképességű személynek minősül

- akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- vagy
- aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól szóló tv. alapján rokkantsági ellátásban, vagy rehabilitációs ellátásban részesül.

A kedvezmény alapja, mértéke



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A kedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a kifizető által a foglalkoztatott után, az egyéni vállalkozó által saját maga után megállapított, a tag után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszerese után a 19,5 százalékos adómértékkel megállapított összeggel.

Feltétel



- A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában érvényesítheti.
- A megváltozott munkaképességű személy a jogosultság megszűnéséről, az arról szóló határozat kézhezvételétől számított 5 munkanapon belül köteles tájékoztatni a kifizetőt.
- Amennyiben az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.



Kutatók foglalkoztatásának kedvezménye

- A doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy
- tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő, vagy
- a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt

munkavállalót foglalkoztató - vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő - kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

A kedvezmény egyenlő:

- a tudományos fokozattal rendelkező munkavállaló esetében a munkavállalót megillető bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint után a 19,5 százalékos adómértékkel megállapított összeggel,
- a hallgató, vagy doktorjelölt munkavállaló esetében a bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint után a 19,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeggel.



Kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó új kedvezmény

Az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató - vállalkozásként működő saját tevékenységi körben

- alapkutatást,
- alkalmazott kutatást,
- kísérleti fejlesztést

végző kutatóhelynek minősülő - kifizető, az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

A kedvezmény egyenlő a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után a 19,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeg.

Kapcsolódó szabály:

A kedvezmény érvényesítése esetén a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján a saját tevékenységi körbe végzett kutatás-fejlesztés tevékenység közvetlen költségeként nem vonható le a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adóval és szakképzési hozzájárulással növelt összegét, amelyre a kedvezményt érvényesít.

A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető kedvezmény 1.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A védett korban elbocsátott köztisztviselő után az őt munkaviszonyban foglalkoztató költségvetési szervnek nem minősülő munkáltató szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás kedvezményre jogosult.



Feltétele, hogy a természetes személy rendelkezzen az elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással, és annak egy eredeti példányát a kifizető részére bemutassa.

A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető kedvezmény 2.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Az igazolás annak a természetes személynek adható ki, aki a felmentését (felmondását) közvetlenül megelőzően

- közszolgálati jogviszonyban,
- állami szolgálati jogviszonyban,
- kormányzati szolgálati jogviszonyban,
- közalkalmazotti jogviszonyban,
- igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszonyban vagy
- költségvetési szervnél munkaviszonyban dolgozott és a felmentése napján a 60. életévét betöltötte.

A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető kedvezmény 3.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Az Art. szerinti biztosított bejelentés megtételét követően a **NAV hivatalból**, a foglalkoztatás kezdő időpontját követő hónap 10. napjáig, a foglalkoztató **kifizetőt** elektronikus kapcsolattartás útján **értesíti** kedvezmény igénybevételeinek lehetőségéről.

A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető kedvezmény 4.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A munkavállalót a tárgyhónapra megillető bruttó munkabére – de legfeljebb a minimálbér négyszerese – után a szociális hozzájárulási adó tárgyhónapra érvényes mértékével megállapított összeggel.

Addig érvényesíthető, amíg a munkavállaló Tbj. szerint nem minősül a saját jogú nyugdíjasnak.