

# A szociális hozzájárulási adó <sup>1</sup>

## 2022

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

### Tartalom

<b>1. Az adó alapja</b> .....	2
<b>1.1. Az adófizetési kötelezettség</b> .....	2
<b>1.2. Mentés az adófizetési kötelezettség alól</b> .....	3
<b>1.3. Az adóalap megállapításának különös szabályai</b> .....	5
<b>2. Az adó mértéke, fizetendő összege, az adófizetés felső határa</b> .....	7
<b>3. Adókedvezmények</b> .....	9
<b>3.1. A szakképzettséget nem igénylő, mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</b> .....	9
<b>3.2. A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</b> .....	10
<b>3.3. A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők utáni adókedvezmény</b> .....	11
<b>3.4. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény</b> .....	12
<b>3.5. A közfoglalkoztatás kedvezménye</b> .....	13
<b>3.6. Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény</b> .....	13
<b>3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény</b> .....	14
<b>3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény</b> .....	15
<b>3.9. A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye</b> .....	16
<b>4. Befizetés, bevallás</b> .....	21
<b>4.1. A kifizető bevallási, befizetési kötelezettsége</b> .....	22
<b>4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége</b> .....	24
<b>4.3. Nyilvántartás, más jogszabályok alkalmazása</b> .....	25

---

<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup> szerint biztosított személy olyan jövedelme után, amely a Tbj. alapján<sup>3</sup> járulékalapot képez,
- d) az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
  - o a béren kívüli juttatások<sup>4</sup>
  - o a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások<sup>5</sup>
  - o a kamatkedvezményből származó jövedelem<sup>6</sup>

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.

- e) adót kell fizetni továbbá:
  - o a vállalkozásból kivont jövedelem<sup>7</sup>,
  - o az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem<sup>8</sup>,
  - o az osztalék<sup>9</sup>, vállalkozói osztalékalap<sup>10</sup>,
  - o az árfolyamnyereségből származó jövedelem<sup>11</sup>,
  - 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.

---

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

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

<sup>4</sup> Szja tv. 71. §.

<sup>5</sup> Szja tv. 70. §.

<sup>6</sup> Szja tv. 72. §.

<sup>7</sup> Szja tv. 68. §.

<sup>8</sup> Szja tv. 65/A. §.

<sup>9</sup> Szja tv. 66. §.

<sup>10</sup> Szja tv. 49/C. §.

<sup>11</sup> Szja tv. 67. §.

**A munkaviszonyban álló biztosítottnál<sup>12</sup> 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;
- a kifizetőnek
  - az Sztk.<sup>13</sup> szerinti szakképzési munkaszerződésre;
  - 2021. június 10-től<sup>14</sup> a tanuló szerződésre;<sup>15</sup>
  - a nemzeti felsőoktatásról szóló<sup>16</sup> törvény szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel,

<sup>12</sup> Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerint.

<sup>13</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Sztk.) 83. § (1) bekezdése szerint.

<sup>14</sup> Szocho tv. 36/C. §.

<sup>15</sup> Az Sztk. 125. § (3) bekezdés b) pont szerinti.

<sup>16</sup> 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

- a kifizetőnek a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytató<sup>17</sup> 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, aki a harmadik államban fennálló biztosítását igazolja és nem tartozik a szociális

---

<sup>17</sup> 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 reá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és egyéni vagy társas vállalkozó, akkor is, ha a saját jogú vagy a hozzátartozói nyugellátás folyósítása szünetel.

biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá<sup>18</sup>;

- 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 támogatás<sup>19</sup>; az olyan személynek juttatott bevétel, akire a Tbj. szerint<sup>20</sup> a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- az a jövedelem, amelynek kifizetése, juttatása olyan időszakra történik, amikor a Tbj. alapján<sup>21</sup> 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 törvény<sup>22</sup> 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.

---

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

<sup>19</sup> Tbj. szerinti.

<sup>20</sup> A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, és 18. §-a szerint.

<sup>21</sup> A Tbj. 3. §-a, 17. §-a, vagy 18. §-a alapján.

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 áll<sup>23</sup>, 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 öt 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 öt 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.<sup>24</sup>

---

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

<sup>24</sup> 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. 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, amelyek 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 **minimálbér<sup>25</sup> összegének huszonnégyszeresét.**

**2022-ben ez az összeg 4 800 000 forint.**

---

<sup>25</sup> Az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege, ami a 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet alapján 2022-ben havi 200 000 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 600 000 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 rendelet<sup>26</sup> 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 személy<sup>27</sup> által megszerzett
  - vállalkozásból kivont jövedelem,<sup>28</sup>
  - értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,<sup>29</sup>
  - osztalék,<sup>30</sup> vállalkozói osztalékalap,<sup>31</sup>
  - árfolyamnyereségből származó jövedelem,<sup>32</sup>
  - Szja tv. szerint egyéb jövedelem,
  - béren kívüli juttatások,<sup>33</sup>
  - nem béren kívüli juttatásnak minősülő egyes meghatározott juttatások,<sup>34</sup>
  - kamatkedvezményből származó jövedelem<sup>35</sup>

után.

---

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> A Tbj. 4. § j) pont szerint külföldi: az a természetes személy, aki nem minősül belföldinek.

<sup>28</sup> Szja tv. 68. §.

<sup>29</sup> Szja tv. 65/A. §.

<sup>30</sup> Szja tv. 66. §.

<sup>31</sup> Szja tv. 49/C. §.

<sup>32</sup> Szja tv. 67. §.

<sup>33</sup> Szja tv. 67. §.

<sup>34</sup> Szja tv. 70. §.

<sup>35</sup> 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.**<sup>36</sup>

#### 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 adókedvezmény<sup>37</sup>
- A **védett korban elbocsátott köztisztviselők** után érvényesíthető szociális hozzájárulásiadó-kedvezmény<sup>38</sup>.

A kifizető az általa 2018. december 31-én érvényesített, igénybe vett kedvezményt<sup>39</sup> az érvényesítésből még hátralévő időre tovább érvényesítheti<sup>40</sup>

- 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**),

---

<sup>36</sup> Szcho tv. 17. § (1) bekezdés.

<sup>37</sup> Szcho tv. 17/A. §.

<sup>38</sup> Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: 2018. évi LXXXII. tv.) 250. §.

<sup>39</sup> Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény IX. Fejezete (a továbbiakban: Eat.) szerinti.

<sup>40</sup> 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 közterhekkkel 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 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.

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<sup>41</sup>. szerinti **biztosított bejelentés** (T1041) után hivatalból<sup>42</sup>, 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 törvény<sup>43</sup> 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 közterhekkel 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.

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.

---

<sup>41</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

<sup>42</sup> Ha a feltételek hiánya miatt nem állítható ki igazolás, akkor erről a foglalkoztatót a NAV nem értesíti.

<sup>43</sup> A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény.

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**,<sup>44</sup> és **rokkantsági ellátásban** vagy **rehabilitációs ellátásban** részesül<sup>45</sup>.

A **kedvezmény** az adómegállapítási időszakra a kifizető által a foglalkoztatott után megállapított adóalap<sup>46</sup>, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százaléka.

**A többi kedvezmény alapjához hasonlóan kell meghatározni a megváltozott munkaképességű személyek után igénybe vehető szocho-kedvezmény alapját.**<sup>47</sup>

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

- az Szja tv.<sup>48</sup> szerint külön adózó jövedelmek közül
  - a béren kívüli juttatások<sup>49</sup>,
  - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások<sup>50</sup>,
  - a kamatkedvezményből származó jövedelem<sup>51</sup>,

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege;

- valamint a következő jövedelmek Magyarországon adóztatható része:

<sup>44</sup> A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján megállapított.

<sup>45</sup> 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.

<sup>46</sup> Ide nem értve a Szocho tv. 1. § (4)-(5) bekezdés szerinti jövedelmeket.

<sup>47</sup> Szocho tv. 13. §.

<sup>48</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakba: Szja tv.).

<sup>49</sup> Szja tv. 71. §.

<sup>50</sup> Szja tv. 70. §.

<sup>51</sup> Szja tv. 72. §.

- a vállalkozásból kivont jövedelem<sup>52</sup>,
- az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem<sup>53</sup>,
- az osztalék<sup>54</sup>, vállalkozói osztalékalap<sup>55</sup>,
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem<sup>56</sup>,
- 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 meghatározott<sup>57</sup> **közfoglalkoztatót** a közfoglalkoztatotti jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére adókedvezmény illeti meg.<sup>58</sup>

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-fejlesztők<sup>59</sup> foglalkoztatásával** a vállalkozásként működő, kutatóhely<sup>60</sup> 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

<sup>52</sup> Szja tv. 68. §.

<sup>53</sup> Szja tv. 65/A. §.

<sup>54</sup> Szja tv. 66. §.

<sup>55</sup> Szja tv. 49/C. §.

<sup>56</sup> Szja tv. 67. §.

<sup>57</sup> A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény 1. § (3) bekezdésében felsorolt közfoglalkoztatót.

<sup>58</sup> A közfoglalkoztató általi közfoglalkoztatásnál a foglalkoztató kizárólag e kedvezmény érvényesítheti.

<sup>59</sup> A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innovációs tv.) szerinti.

<sup>60</sup> Az Innovációs tv. szerinti.

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 közterhekkkel 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 közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint után 13 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**.

### 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 érvényesít<sup>61</sup>.

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**.

---

<sup>61</sup> A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 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.<sup>62</sup>
- 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 kedvezmény<sup>63</sup>**

Nem **költségvetési szerv kifizető**, ha **védett korban elbocsátott köztisztviselőt<sup>64</sup> foglalkoztat**, az őt terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.<sup>65</sup>

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.<sup>66</sup>

A **kedvezmény** mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjas.<sup>67</sup> Az Efo. tv. alapján létrejött munkaviszony munkabérét az adókedvezmény kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.<sup>68</sup>

---

<sup>62</sup> Szocvo tv. 17. § (2) bekezdés.

<sup>63</sup> A 2018. évi LXXXII. törvény 250. §.

<sup>64</sup> A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személy.

<sup>65</sup> Módtv. 250. § (1) bekezdés.

<sup>66</sup> A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 százalék.

<sup>67</sup> Módtv. 250. § (5) bekezdés.

<sup>68</sup> Módtv. 250. § (6) bekezdés.

**A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig a kifizetőt elektronikusan értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.<sup>69</sup>**

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.<sup>70</sup>

### **3.9.A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye<sup>71</sup>**

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.<sup>72</sup> 88. § (6) bekezdése szerinti szakképzési megállapodással vagy az Szkt.<sup>73</sup> 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 százaléka 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.

<sup>69</sup> Módtv. 250. § (8) bekezdés.

<sup>70</sup> Módtv. 250. § (9) bekezdés.

<sup>71</sup> Szcho tv. 17/A. §-a szerint. Hatályos 2022. január 1-jétől.

<sup>72</sup> A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény

<sup>73</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény.



## Az önköltség és az alapnormatíva mértéke

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló törvény<sup>74</sup> alapján személyenként

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

Az önköltség szakmánként alkalmazandó és az alapnormatíva képzési területenként alkalmazandó súlyszorzóját a Kormány rendeletben<sup>75</sup> (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,

<sup>74</sup> 2021. évi XC. törvény 68. § (4) bekezdés.

<sup>75</sup> 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.

- b) 2,42, ha a szakma Magyar Képesítési Keretrendszer szintje 4,
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 tanulónként a nevelés-oktatásnál<sup>76</sup> figyelembe vehető súlysorzó mértéke 1,50.

### **Az alapnormatíva 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 egészségtudomány 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.*

---

<sup>76</sup> 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:**

2022. évben a munkanapok száma:	254
november hónapban a munkanapok száma:	21
ebből oktatási nap:	11
gyakorlati képzési nap:	10

November hónapra alkalmazható csökkentő tétel:  $1.200.000 \text{ Ft} \times \text{súlyszorzó} / 254 \text{ nap} \times 10 \text{ nap}$

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 igazolása<sup>77</sup>**

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

---

<sup>77</sup> 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 alapján<sup>78</sup> akkreditált vizsgaközpont alatt azt a szakképző intézményt kell érteni, amelyben a szakmai vizsgát megszervezik.

### **A hallgatók gyakorlati képzésénél alkalmazható csökkentés**

A számítás során az alapnormatíva 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 / 254 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 rendelkezések<sup>79</sup>**

Az előzőek mellett kedvezmény érvényesíthető az alábbi esetekben:

#### 1. Tanulószerződésnél alkalmazható csökkentés

A 3.8. pont a) alpontjának alkalmazásában a régi Szkt.-nak<sup>80</sup> 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

---

<sup>78</sup> Szkt. 125. § (9) bekezdés.

<sup>79</sup> Szcho tv. 36/D. §.

<sup>80</sup> 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. Sikerdíjkedvezmény az átmeneti időszakban<sup>81</sup>

A 3.8. pont b) alpontjának alkalmazásában a tárgy hónapra és tárgy hónapot 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-ben tanulót képezett hat hónapig fennálló szakképzési munkaszerződéssel, mely alapján 2021. évben szakképzésihozzájárulás-kedvezményt érvényesített. A tanuló sikeres vizsgát tesz 2022. évben*

*A nyugdíjas egyéni vállalkozónak saját maga után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie, ugyanakkor a tanuló után 2021. évben érvényesített szakképzésihozzájárulás-kedvezmény 20 százalékát szociális hozzájárulási adókedvezményként visszaigényelheti 2022-ben.*

### **Adó-visszaigénylés**

A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye adó-visszaigénylés keretében a Szócho tv. 10-17. §, valamint az Eat. IX. fejezet 462/C. §-a, 462/D. §-a, 462/E. §-a és a 2018. évi LXXXII. törvény 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**

---

<sup>81</sup> Szócho tv. 36/D. § (2) bekezdése szerint.

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

**Az adófizetésre kötelezett személy**<sup>82</sup>

- 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 Szocho 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 munkaviszonyánál**<sup>83</sup> 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**

---

<sup>82</sup> Szocho tv. 3. §.

<sup>83</sup> Mt. 195. §.

#### Az adófizetésre kötelezett kifizető<sup>84</sup>

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 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 a 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.

---

<sup>84</sup> A külföldi kifizetőt terhelő adókötelezettségre vonatkozó tudnivalókat a 4. számú információs füzet tartalmazza.

**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-bevallásban, 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 kötelezettséget meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, **a túlfizetést** az adóévre a személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásban **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 **adózőnak** 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 Szocho 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 Szocho 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 egyezményeket<sup>85</sup> kell érteni.

---

<sup>85</sup> Az érvényben lévő kétoldalú szociális biztonsági, illetve szociálpolitikai egyezmények a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő honlapján, a [www.neak.gov.hu](http://www.neak.gov.hu) címen, a lakossági kezdőlapon, és honlapunkon, a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) címen érhető el.

