

## A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY

### **Bevezető:**

A Tbj. alapelvei szerint, a társadalmi szolidaritás elvének megfelelően – a szociális biztonsághoz, a testi és lelki egészséghez való jog érvényesítése, valamint az egységes állami nyugdíjrendszer fenntartása érdekében – törvény a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetését egészben vagy részben megfelelő olyan fizetési kötelezettséget is megállapíthat, amelynek megfizetése **társadalombiztosítási ellátásra való jogot nem keletkeztet.**

2012. január 1-jétől ennek az alapelvnek megfelelően a 27 százalékos társadalombiztosítási járulékot felváltja az ugyancsak 27 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adó.

A szociális hozzájárulási adó (továbbiakban: szocho.) a szociális biztonsághoz, valamint a testi és lelki egészséghez való jog érvényesítését szolgáló **egyed szociális ellátásokhoz, az egyes állami nyugdíjrendszer fenntartásához szükséges államháztartási források biztosításához nyújt fedezetet.** Az ebből az adóból befolyó államháztartási bevétel megoszlik a tb. egyes pénzügyi alapjai (Egészségbiztosítási, Nyugdíjbiztosítási Alap) és a törvényben meghatározott elkülönített állami pénzalap között, (a központi költségvetésről szóló törvényen meghatározott arányok szerint).

**Az adóval összefüggő hatósági ügyben az eljárás az állami adóhatóság hatáskörébe tartozik.**

**FONTOS!** A szocho. adó megfizetése nem keletkeztet államháztartási forrásból fedezett ellátást (tb., vagy álláskeresői ellátást), alapja és összege az ilyen ellátást nem befolyásolja.

### **A szocho. törvény alanyai:**

- 1.) a kifizető**
- 2.) az egyéni vállalkozó**
- 3.) a mezőgazdasági őstermelő**

**A szocho. fizetési kötelezettségnek nem alanya** (vagyis ilyen adó fizetésére nem kötelezett):

**1.) Az a saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó, aki a Tbj. szabályai szerint kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak minősül, vagyis az, aki már betöltötte a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt** (és a Tbj. 4. § f. pontja alapján sajátjogú nyugdíjasnak minősül). A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó nem minősül társadalombiztosítottnak és továbbra is egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet (havi: 6390 forint, illetve ha keletkezik nyugdíjjárulék alapot képező jövedelme 10 százalékos nyugdíjjárulékot is), **27 százalék szocho. fizetésére azonban nem kötelezett.**

**2.) Az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan egyéni vállalkozó, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt már betöltötte.**

**3.) A mezőgazdasági őstermelő** abban az adóévben, amelyet megelőzően az szja. törvény alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősül, ha - bevétele nem haladja meg a 8 millió forintot - kivéve, ha a Tbj. alapján az adóévre vonatkozóan magasabb járulékalap választásáról tesz nyilatkozatot. Erre a kategóriára továbbra is az a kedvezményes

járulékfizetési szabály vonatkozik, hogy a tárgyévet megelőző évben a mezőgazdasági kistermelésből származó bevétele 20 százalékának 1/12 része után fizet 10 százalék nyugdíjjárulékot és 4 százalék természetbeni egészségbiztosítási járulékot (összesen 14 százalékot), **27 százalék szocho. fizetésére azonban nem kötelezett.**

**4.)** Az a Tbj. szerint **biztosítottnak nem minősülő mezőgazdasági őstermelő**, akinek a Tbj. szabályai szerint nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége, (neki az adóköteles jövedelme után eho-t kell fizetnie és nincs szocho. fizetési kötelezettsége).

### **A KIFIZETŐ szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége:**

**a) Kifizető:** a természetes személlyel szocho. fizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban álló másik személy. Kifizető bárki lehet, (ezért a természetes személy is a szocho. törvény alkalmazásában), jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező jogalany, stb. A kifizető fogalma a szocho. törvény alkalmazásában nem azonos az Art. kifizető fogalmával.

#### **Kifizetőnek minősül továbbá:**

- A belföldön állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel vagy székhellyel nem rendelkező kifizető, feltéve, hogy a vele adófizetési kötelezettséggel járó jogviszonyban álló, a Tbj. hatálya alá tartozó személy a munkát Magyarországon vagy másik uniós, illetve EGT. tagállamban (Norvégia, Izland, Liechtenstein) vagy Svájcban végzi.
- A természetes személyt **kirendelés** alapján foglalkoztató, ha a kirendelést elrendelő kifizetővel megállapodott arról, hogy a természetes személy foglalkoztatásához kapcsolódó munkabér és közterhek őt terhelik,
- A munkavállalót **kölcsönbe vevő**, ha a kölcsönbe adó kifizető nem rendelkezik belföldön állandó lakóhellyel, székhellyel.

#### **b) Szociális hozzájárulási adófizetéssel járó jogviszonyok:**

##### **A kifizetőnek az alábbi jogviszonyok esetén kell adót fizetnie:**

- a munkaviszony
- a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt; (Nem eredményez adófizetési kötelezettséget: az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszony.)
- 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 jogviszony (**ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is**). Ugyanakkor nem eredményez adófizetési kötelezettséget a jogviszony akkor, ha a tag saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt már betöltötte;

- az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony. Ugyanakkor nem eredményez adófizetési kötelezettséget a jogviszony akkor, ha a tag saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt már betöltötte.
- a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanuló szerződés alapján fennálló jogviszony;
- az egyház és az egyházi szolgálatot teljesítő egyházi személy között fennálló, az egyházi szolgálat teljesítése alapjául szolgáló jogviszony. Nem eredményez adófizetési kötelezettséget a jogviszony akkor, ha az egyházi személy saját jogú nyugdíjas.
- a szerzetesrend és a tagja között fennálló tagi jogviszony. Nem eredményez adófizetési kötelezettséget a jogviszony akkor, ha a szerzetesrend tagja saját jogú nyugdíjas.
- **a személyi jövedelemadóról szóló törvény 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 jogviszony.**

#### c) A kifizetőt terhelő adó alapja:

- a kifizetőnek a természetes személlyel fennálló, adófizetési kötelezettséggel járó jogviszonya alapján kifizetett (juttatott), a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint adókötelezettség alá eső önálló vagy nem önálló tevékenységből származó bevételből **az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem**, növelve a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjjal;
- a tanuló szerződésben meghatározott díj;
- a hivatásos nevelőszülőt megillető nevelési díj;
- az előzőek szerinti juttatások hiányában az adófizetési kötelezettséggel járó munkaviszonyt vagy más jogviszonyt megalapozó munkaszerződésben vagy egyéb szerződésben meghatározott személyi alapbér, illetve díjazás (külföldi kiküldetés esetén személyi alapbér alatt a munkaszerződés alapján fizetett, juttatott, az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző évi havi átlagos alapbért, ennek hiányában a tárgyhavi személyi alapbért kell érteni).

#### d) A kifizetőt terhelő szocho-nak nem alanya:

- 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 részér kizárólag e jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben kifizetett, juttatott bevétel;
- a nemzetközi szervezet nemzetközi szerződés alapján mentességet élvező tisztviselője, alkalmazottja részére kifizetett, juttatott bevétel;
- a belföldön állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel, székhellyel, telephellyel, fiókteleppel, kereskedelmi képviselettel vagy a jogszabályban előírt belföldi nyilvántartásba bejegyzésre kötelezett más hasonló telephellyel

nem rendelkező kifizető által Magyarországon kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében munkaviszonyban foglalkoztatott olyan – bevándorolt vagy letelepedett jogállással nem rendelkező – magánszemély részére kifizetett, juttatott bevétel (ideértve a munkaszerződésben meghatározott személyi 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 eltelt;

- **a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás,** valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- **a szerzői jogi védelem,** találmányi szabadalmi oltalom, védjegyoltalom, földrajzi árujelzők oltalma, mintaoltalom alatt álló mű, alkotás, valamint az újítás hasznosítására irányuló felhasználási, hasznosítási, használati szerződés **alapján a vagyoni jog** (védelem alatt álló jog, oltalmi jog) felhasználásának **ellenértékeként kifizetett díj;**
- a késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat;
- **az olyan személynek juttatott bevétel,** akire a Tbj. 13. §-a szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki;
- **az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem.**

**Megjegyzés: A jövedelmet pótló kifizetések után szocho-t kell fizetni** (korábban tb. járulék mentes volt, és ezért 27 százalék eho-t kellett utána fizetni. Az szja. törvény szerinti egyéb jövedelmek után továbbra is 27 százalék eho-t kell fizetni. A megbízási és munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyból származó, a minimálbér 30 százalékát el nem érő jövedelmek után 27 százalék szocho-t kell (korábban 27 százalék eho-t kellett) fizetni.

## KÜLÖNÖS SZABÁLYOK SZERINTI „SZOCHO” FIZETÉS

### e) A társas vállalkozások szocho. fizetési kötelezettsége

A Tbj.4.§ c.) pontja szerinti társas vállalkozást (KKT., BT., KFT. stb.) a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel havonta terhelő adó alapja, a tevékenység ellenértékeként juttatott összeg, de legalább a Tbj. 4. § o.) pontja szerint minimálbér (havi 93 000 forint, vagy a garantált bérminimum – amennyiben a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel – 108000 forint) **112,5 százaléka.**

Ennek megfelelően 2012. január 1-jétől a társas vállalkozás a tevékenységében személyesen közreműködő tagja után, illetve a társas vállalkozó után (kivéve, ha a taggal a társas vállalkozás munkaszerződést kötött), legalább az alábbi szocho. és járulékok megfizetésére kötelezett:

#### 1.) Minimálbér: 93 000 Ft.

Szociális Hozzájárulás Alap (27%)	93 000 *112,5%=104 625 Ft	27%= 28 249 Ft
Nyugdíjjárulék Alap (10%)	93 000 Ft	10 %= 9 300 Ft
Egészségbiztosítási és Munkaerő-piaci járulék (8,5%)	93 000 *150%=139 500 Ft	8,5%= 11858 Ft

		<b>Összesen: 49 407 Ft</b>
--	--	----------------------------

## 2.) Garantált bérminimum: 108 000 Ft.

Szociális Hozzájárulás Alap (27%)	108 000*112,5%=121 500 Ft	27%= 32 805 Ft
Nyugdíjjárulék Alap (10%)	108 000	10 %= 10 800 Ft
Egészségbiztosítási és Munkaerő-piaci járulék (8,5%)	108 000*150%=162 000 Ft	8,5%= 13 770 Ft
		<b>Összesen: 57 375 Ft</b>

Tört hónap esetén az adó alapja az adófizetési kötelezettséggel járó jogviszony minden napjára legalább a minimálbér (garantált bérminimum) 112,5 százalékának 1/30 része.

Nem kell figyelembe venni az „adóalap minimum” számításánál azokat a napokat, amelyre a tag:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban részesül;
- gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, **kivéve, ha annak tartama alatt tevékenységét személyesen folytatja;**
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- fogvatartott;
- ügyvédi kamarai, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága szünetel;
- **legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, illetve közép - vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat (egyidejűleg fennálló több munkaviszonynál az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidő összeszámítható);** vagy
- más olyan kifizetővel is adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, amely a minimálbér (illetve a garantált bérminimum) 112,5 százaléka alapján megfizeti utána az adót;
- egyéni vállalkozó jogállásában saját maga után a minimálbér (illetve a garantált bérminimum) 112,5 százaléka alapján megfizeti az adót.

**A szocho-alap a társas vállalkozás tagjainál is megegyezik az egyéni járulékalappal, azzal a különbséggel, hogy a járulékfizetési alsó határ havonta a minimálbér (illetve a garantált bérminimum) 112,5 százaléka.**

### f) Nem eredményez adófizetési kötelezettséget:

- **a társas vállalkozás nem köteles szocho-t fizetni a kiegészítő tevékenységet folytató, azaz a sajátjogú nyugdíjas tagja után** (saját jogú nyugdíjas lásd.: Tbj. 4.§ f.) pontja). Emlékeztetőül: a sajátjogú nyugdíjasnak minősülő és személyesen közreműködő társas vállalkozó után havi 6390 forint összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet a társas vállalkozó (a tag pedig 10 százalékos nyugdíjjárulékot, a nyugdíjjárulékot képező jövedelme után).

### g.) Szocho. fizetési kötelezettség több, egyidejűleg fennálló jogviszony esetén

- A kifizető a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó

esetben nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, vagy közép - vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat. Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatásnál össze kell számítani.

- A kifizető a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor, az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben (minimálbér 112,5 %-ának szocho. alapként történő figyelembevétele) nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amelyen tagja más kifizetővel is az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll, feltéve, hogy a másik kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adóalapjának megállapításakor számításba veszi.

### **Mit jelent ez a gyakorlatban?**

- A szocho. törvény az elvárt járulékalap – ami a Tbj. szerinti minimálbér – tekintetében ugyanazon magánszemély esetében is **csak egy kifizetőre írja elő az adófizetési kötelezettséget.**
- Amennyiben a természetes személy tag a tagsági jogviszonyával egyidejűleg (minden esetben csak a személyesen közreműködő tagról van szó) munkaviszonyban is áll – ahol legalább heti 36 órában foglalkoztatják, vagy nappali tagozatos tanuló, hallgató – akkor rá nem kell alkalmazni a szocho. törvény különös szabályait, vagyis az ő esetében nem kell legalább a Tbj. szerinti minimálbér 112,5 százaléka után szocho-t fizetni. Ilyen többes jogviszonyban álló tagok esetében a szocho. alap a személyes közreműködésre tekintettel juttatott szocho. alapot képző „tényleges” tagi kifizetés (ha ilyen nincs, akkor szocho. fizetési kötelezettség sincs). Ennek feltétele természetesen az, hogy a kifizető részére a természetes személy (a tag) nyilatkozatot tesz a legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonya fennállásáról, tanulmányai folytatásáról, illetőleg a más kifizetővel fennálló, az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyáról, (ha pl. több társas vállalkozásnak a tagja, vagy egyidejűleg egyéni vállalkozó a természetes személy, - ugyanaz az eljárás).

### **Példák:**

#### **1.) példa**

- A.) kifizetőnél KFT. tag a természetes személy,
- B.) kifizetőnél heti 40 órás munkaviszonyban áll.

### **2012. január hónapra vonatkozóan:**

- A.) kifizetőnél 15 000 Ft összegű szocho. alapot képező jövedelmet vesz fel.
- B.) kifizetőnél pedig 200 000 Ft összegű munkabért.

- A.) kifizetőnél a szocho alapja: 15 000 Ft  
A szocho összege: 4 050 Ft

**(megjegyzés:** a természetes személy 10 %+7% nyugdíj és egészségbiztosítási járulékot fizet az A.) jogviszonyban a 15 000 Ft után a B.) jogviszonyban pedig a 10 %+8,5% nyugdíj és egészségbiztosítási járulékot fizet a 200 000 Ft után, munkáltatója pedig megfizeti a 27 százalék szocho-t.

## 2.) példa

- A.) kifizetőnél KFT. tag a természetes személy
- B.) kifizetőnél BT. beltag a természetes személy

### 2012. január hónapra vonatkozóan:

- A.) kifizetőnél 150 000 Ft összegű szocho. alapot képező jövedelmet vesz fel,
- B.) kifizetőnél 50 000 Ft összegű szocho. alapot képező jövedelmet vesz fel.
- A.) kifizető részére a tag nyilatkozatot tesz, mely szerint az adóalap megállapításának különös szabályait a B.) BT-ben fennálló jogviszonyára kéri alkalmazni, és erre vonatkozóan írásbeli nyilatkozatot tesz.

#### Megoldás:

A.) kifizetőnél a szocho. alapja: 150 000 Ft

A szocho. összege: 40 500 Ft

(egyéni járulékok: 10 % nyugdíjjárulék, 7% egészségbiztosítási járulék és 1,5 %munkaerő-piaci járulék).

B.) kifizetőnél a szocho. alapja: 93 000 Ft (vagy 108 000 Ft)

A szocho összege:  $93\,000 \cdot 112,5\% = 104\,625 \text{ Ft} \cdot 27\% = \mathbf{25\,110 \text{ Ft}}$

(egyéni járulékok: 10 % nyugdíjjárulék, melynek alapja 93000 Ft, összege 9300 Ft, 8,5 % egészségbiztosítási járulék, melynek alapja a 93 000 Ft 150%-a = 139 500 Ft, 8,5 százaléka pedig 11857 Ft.

A példákából is látható, hogy a többes jogviszonyhoz hasonlóan kell eljárni, (úgy, mint a Tbj.-ben), de természetesen nem az ott leírt szabályoknak, hanem a szocho. törvényben előírt szabályoknak megfelelően.

#### A nyilatkozat tartalma:

- a természetes személy személyazonosító adatai,
- adóazonosító jel, ennek hiányában a személyazonosító okmánya típusának megjelölése és száma
- lakcíme.

Az újabb nyilatkozat megtételének elmulasztása miatt (pl. elfelejti bejelenteni a tag, hogy a heti 36 órás munkaviszonya megszűnt, vagy munkaideje már nem éri el a heti 36 órát, vagy a nappali tagozatos tanulmányait befejezte) keletkezett adóhiány és jogkövetkezményei megtérítését a kifizető a nyilatkozatot elmulasztó természetes személytől igényelheti.

#### h.) Az egyéni vállalkozóra vonatkozó különös szabályok:

##### A Tbj. 4. § b) pontja szerinti egyéni vállalkozók járulékfizetési kötelezettsége:

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót terhelő szocho. alapja a **vállalkozói kivét**, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót terhelő adó alapja az **átalányban megállapított jövedelem**, de havonta az egyéni vállalkozói jogállás minden

naptári napjára számítva legalább a Tbj. szerinti minimálbér (garantált bérminimum) **112,5 százalékának** harmincad része, ha a jogállásával nem rendelkezik a hónap minden napjára.

Mentesül a szocho. megfizetése alól az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői valamint a közjegyzői tevékenységet folytató egyéni vállalkozó azokra a napokra, amelyen **kamarai tagsága szünetel.**

Mentesül a szocho. megfizetése alól az egyéni vállalkozó azokra a napokra, amelyeken az egyéni vállalkozó a **tevékenységét szünetelteti.**(Figyelem! A szüneteltetést a 12T1041-es bejelentő lapon az állami adóhatósághoz be kell jelenteni!)

#### **Többes jogviszonyú egyéni vállalkozó:**

- **Mentesül** a minimálbér utáni – ide nem értve a kivét és átalányadó alapja után fizetendő – **szocho megfizetése alól az egyéni vállalkozó azokra a napokra, amelyeken legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, valamint ha közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.**
- **Amennyiben az egyéni vállalkozó egyidejűleg társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja,** vagyis kifizetőnél is van szocho. alapot keletkeztető jogviszonya, akkor az egyéni vállalkozó a szocho-t főszabály szerint, mint „főfoglalkozású” egyéni vállalkozó köteles fizetni (legalább a Tbj. szerinti garantált bérminimum. minimálbér 112,5 százaléka után). Ebben az esetben a társas vállalkozásnál, mint kifizetőnél a személyes közreműködésért járó szocho. alap tényleges összege után (nem kell alkalmazni a különleges szabályt) fizeti meg a kifizető a 27 százalék szocho-t (a tag pedig 10 % nyugdíjjárulékot, 7 % egészségbiztosítási járulékot és 1,5 % munkaerő-piaci járulékot fizet).
- **Nyilatkozattal azonban választhatja,** hogy a kifizetőnek minősülő társas vállalkozásnál fizeti meg a szocho-t, mint „főfoglalkozású” társas vállalkozó, legalább a Tbj. szerinti minimálbér 112,5 százaléka után. Ebben az esetben az egyéni vállalkozásban nem kell alkalmazni a szocho-ra vonatkozó különös szabályt, és az egyéni vállalkozásból származó szocho. alapot képező tényleges jövedelme után fizeti meg a 27 százalékot, (és fizet 10 százalék nyugdíjjárulékot, 7 százalék egészségbiztosítási járulékot és 1,5 % munkaerő-piaci járulékot).
- **Eva adózó egyéni vállalkozó szocho. fizetési kötelezettsége:**
- **a főfoglalkozású eva adózó egyéni vállalkozót** havonta terhelő szocho. alapja a Tbj.-ben meghatározott minimálbér (garantált bérminimum) 112,5 százaléka. Ha az egyéni vállalkozói jogállás nem áll fenn egész hónapban, akkor a minimálbér 112,5 százalékának harmincad részét kell naptári naponként figyelembe venni, kivéve, ha a magasabb összegű tb. ellátások megszerzése érdekében az adózó élt a nyilatkozat tétel jogával, mert ebben az esetben az adóévre tett nyilatkozatban vállalt összeg lesz a szocho (és az egyéni járulékok) alapja. **Az az eva adózó egyéni vállalkozó, aki legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll,** illetve közép-, vagy felsőfokú oktatási intézményben folytat nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat, - az eva alap 4 százaléka után köteles havonta szocho-t (és 10 % nyugdíjjárulékot, valamint 7 % –os egészségbiztosítási járulékot fizetni). A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyban előírt munkaidőt össze kell számítani.
- Az egyéni vállalkozó **mentesül a minimálbér** utáni szocho. megfizetése alól azokra a napokra is, amelyek tartama alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi- gyermekágyi segélyben, gyedben, gyesben, gyetben, ápolási díjban részesül, **kivéve, ha a gyes, a gyet, az ápolási díj folyósításának tartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,**
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít,
- fogvatartott,
- vállalkozási tevékenységét szünetelteti.

#### **j.) A mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége:**

A szocho. szempontjából **őstermelő az Szja-ról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő.** A szocho. alany őstermelő szocho. fizetési kötelezettségének alapja havonta a tárgyév első napján érvényes minimálbér, (2012. évben ez havi 93 000 Ft), mértéke pedig 27 százalék (Figyelem! Az őstermelő 2011. évben „csak” 26 % - és nem 27 % - tb. járulékot fizetett)!

**A minimálbér utáni szocho-t azonban csak az a mezőgazdasági őstermelő fizeti,** aki a Tbj. 4. §-a szerint kezdőnek minősül, illetve az az őstermelő, akinek a tárgyévet megelőző évben elért bevétele meghaladja az szja. törvény szerinti 8 millió forint összegű bevételi értékhatárt, (az egyéni járulékok mértéke: 10% nyugdíj és 7 % egészségbiztosítási járulék).

- Az az őstermelő, akinek nem haladja meg a bevételi értékhatára a 8 millió Ft-ot, az nem fizet szocho-t, lásd: tájékoztató 3. pontja.

- Ha az őstermelő a magasabb összegű tb. ellátások megszerzése érdekében a Tbj. szerinti magasabb járulékalap után fizeti a 10 % nyugdíjjárulékot és a 7 % egészségbiztosítási járulékot, akkor a 27 % szocho-nak is ez a magasabb összeg lesz az alapja.

Ha az őstermelői jogállás nem áll fenn egész hónapban, akkor minden naptári napra a minimálbér egy naptári napra jutó összegének harmincad része után fizeti a szocho-t.

- Az őstermelő **mentesül** a szocho megfizetése alól azokra a napokra, amelyek tartama alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi- gyermekágyi segélyben, gyedben, gyesben, gyetben, ápolási díjban részesül, kivéve, **ha a gyes, a gyet, az ápolási díj folyósításának tartama alatt őstermelői tevékenységét személyesen folytatja,**
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít,
- fogvatartott.

**Megjegyzés: Az őstermelők esetében nem érvényesül az a különös szabály, hogy szocho-t legalább a minimálbér 112,5 százaléka után kell fizetni.**

#### **5.) Eljárási szabályok:**

A szocho-t az adóalany havonta megállapítja és a tárgyhónapot követő hónap 12-ig bevallja és megfizeti:

- Kifizető a 1208-as típusú bevalláson
- Egyéni vállalkozó a 1258-as típusú bevalláson
- Mezőgazdasági őstermelő szintén a 1258-as bevalláson, negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig.

Az adó összegét a természetes személy részére kiállított igazoláson nem tünteti fel a kifizető. Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózó olyan nyilvántartást köteles vezetni, melynek alapján az adó alapja és összege, valamint az annak megállapításánál figyelembe vett mentesség és kedvezmény összege, továbbá az adó megfizetésének napja ellenőrizhető.

## 6.) Átmeneti rendelkezés:

A 2011. december 31-ét követően kifizetett, juttatott vagy megszerzett olyan jövedelem, amely után a kifizető, illetőleg a jogállásra tekintettel az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő a Tbj. szerint tb. járulék vagy egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett, nem képezi az adó alapját.

### A törvény értelmező rendelkezései:

**álláskeresési járadék**, a keresetpótló juttatás, a vállalkozói járadék, valamint a munkanélküli-járadék, az álláskeresést ösztönző juttatás és nyugdíj előtti álláskeresési segély;

**egyéni vállalkozó**: a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy (az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy akkor is, ha a nyilvántartásban rögzített tevékenysége ingatlan-bérbeadás vagy egyéb szálláshely-szolgáltatás), valamint a gyógyszerészeti magán-tevékenységet, falugondnoki tevékenységet, tanyagondnoki tevékenységet végző természetes személy, a szociális szolgáltatótevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező természetes személy;

**egyházi személy**: az egyház belső törvénye vagy szabályzata alapján ilyennek minősülő természetes személy;

**harmadik állam**: a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvényben ilyenként meghatározott állam;

**mezőgazdasági őstermelő**: a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelőnek minősülő természetes személy;

**minimálbér**: a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvényben meghatározott összeg;

#### **munkaviszony**:

- a munka törvénykönyvében meghatározott munkaviszony,
- a közalkalmazotti jogviszony,
- a közszolgálati jogviszony,
- a bírósági jogviszony,
- az igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszony,
- az ügyészi szolgálati jogviszony,
- a hivatásos nevelőszülői jogviszony,
- az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony,
- a közfoglalkoztatási jogviszony,
- a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagjának e jogviszony,
- a Magyar Honvédség szerződéses állományú tagjának e jogviszonya,
- a katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona e jogviszonya,

**saját jogú nyugdíjas**: a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő természetes személy.

## SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ ADÓKEDVEZMÉNYEK

**A számított adó 2012. évben az alábbi jogcímen csökkenthető kedvezménnyel!**

### **a) A munkabérek nettó értékének megőrzése:**

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. Törvény 29. §-ában foglaltak szerint 2012. január 1-től megszűnik a munkavállalók adójóváírási lehetősége.

A hivatkozott törvény 202. §-a szerint szintén 2012. január 1-től 1 százalékponttal emelkedett a munkavállalók által fizetett egészségbiztosítási járulék. **A törvénymódosítás következményeképpen 2012. évben a havi szinten 216806 forint alatt keresők** 2011. évi nettó nominális bére csak úgy őrizhető meg, ha a bruttó béreik emelkednek. A nettó nominális érték megőrzéséhez szükséges béremelések mértékét és a béremelés végrehajtásának a módját **a 299/2011. (XI.22.) Korm. rendelet** határozza meg.

A rendelet hatálya nem terjed ki azokra a munkáltatókra, ahol a kormány közvetlen munkavállalói kompenzációt biztosít. Ezek a munkáltatók: a költségvetési szervek, az egyházi fenntartású, a közfeladatot ellátó egészségügyi, oktatási, szociális, valamint közgyűjteményi és közművelődési szolgáltatást nyújtó intézmények. Minden más munkáltató (gazdasági társaságok, egyéni vállalkozók és non-profit szervezetek) a munkavállalók bruttó bérének a hivatkozott rendeletben foglaltak szerinti emelésével biztosíthatja a bérek nettó értékének megőrzését 2012-ben. A rendeletben foglaltak végrehajtása esetén **a szocho-ból levonható adókedvezményt érvényesíthetnek a munkáltatók.**

A hivatkozott törvény 460. § (6) bekezdése szerinti számítási módszerrel a béremelések 5% feletti teljes költségének levonása válik lehetővé. A kifizető az adókedvezményt akkor veheti igénybe, ha a munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges béremelések mértékéről szóló kormányrendelet mellékletében összegszerűen meghatározott béremelést valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója után végrehajtotta.

A szocho. kedvezmény azokra a hónapokra érvényesíthető, amikor az elvárt béremelés minden folyamatosan foglalkoztatott munkavállaló esetében megvalósul.

### **A szocho kedvezmény alapja:**

A kedvezmény alapja a munkaviszonyra tekintettel a természetes személyt megillető bruttó munkabér, mértéke pedig egy képlettel számítható ki, mely szerint

#### **- a kedvezmény 2012. évben:**

a.) a kedvezményalap (a bruttó munkabér) **21,5 százaléka**, de legfeljebb **16 125 forint**, ha a **bruttó munkabér nem haladja meg a 75000 forintot**, ( $75000 \cdot 21,5\% = 16125$  forint).

b.) ha a bruttó munkabér meghaladja a 75000 forintot, akkor az előzőek szerint meghatározott **összeget csökkenteni kell a kedvezményalap 75000 forintot meghaladó részének 14 százalékával.**

#### **- a kedvezmény 2013. évben:**

a.) 75000 forint kedvezményalapig 16 százalékpont, de legfeljebb 12000 forint,

b.) melyet felette a 75000 forintos összeghatárt meghaladó rész 20 százalékponttal csökkenteni kell.

A kedvezmény 2012-ben 190180 forint, míg 2013-ban 135000 forint összegű havi bruttó munkabérig érvényesíthető, ennél magasabb kedvezményalap esetén a kedvezmény összege nulla forint. 2013-ban a kedvezmény béremelési feltétel nélkül jár.

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezményhez kapcsolódó adatokat a 1208-as típusú bevallásban kell szerepeltetni, a bevallás XXIII. blokkjában (a többi szocho. kedvezménnyel együtt).

Az adókedvezmény összegét havonta az adott hónap esetében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegeként kell megállapítani.

A részkedvezmények alapja a kifizetővel munkaviszonyban álló munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó megállapításával figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér bármely esetben, kivéve az egyszerűsített foglalkoztatási törvény alapján létesített munkaviszony szerinti munkabér.

### ***Néhány kérdés és válasz a szocho. kedvezménnyel kapcsolatban, mely kérdésekre a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) adott választ.***

#### **- Köztartozás mellett igénybe vehető-e a szociális hozzájárulási adó kedvezménye?**

A köztartozás-mentesség az igénylésnek nem feltétele.

#### **- A korhatár előtti ellátásban részesülő személyek (volt előrehozott nyugdíjasok) 2012. január 1-től nem minősülnek nyugdíjasnak, illetve vannak, akiknek megszűnik a rokkantsági nyugdíjuk, és így foglalkoztatásuk esetén 4 % helyett 8,5 % egyéni járulékot fizetnek 2012-ben. Az ő nettó keresetük az elvárt béremelés végrehajtása ellenére is csökken. Szükséges-e további béremelés esetükben az adókedvezményre való jogosultsághoz?**

Nem kell figyelembe venni, ha 2012-ben a nyugdíjas munkavállaló nettó bére a nyugdíjasokra vonatkozó törvényi szabályozás módosulása miatt csökken. Mivel az ezen okból bekövetkező nettó bércsökkenésre vonatkozó elvárt béremelési szabály nincs, a munkáltató emiatt nem esik el az adókedvezményre való jogosultságtól sem, ha egyébként a kormányrendelet szerinti elvárt béremelést végrehajtja.

#### **- A munkavállaló 2012. január 15-től megbetegedett, s az adott hónapra megillető munkabére 150e Ft-ra csökkent. Jár-e utána kompenzáció a munkáltatónak?**

Akinek betegszabadság miatt az adott hónapra járó bruttó munkabére 190178,6 Ft alá csökken, annak az esetében jogosult részkedvezményt igénybe venni a munkáltató, amennyiben az összes folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója tekintetében az elvárt béremelést végrehajtotta.

#### **- Egy munkavállalót 2012. 02. 05-től alkalmaznék. Igénybe vehetem-e a kedvezményt utána február hónapban?**

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 460. § (4) bekezdése kimondja „az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve – kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg.” Ennek alapján a részkedvezményt februárban nem veheti igénybe az új munkavállalója után, mert nem állt fent az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszony. A következő hónapokban azonban természetesen jogosult a kedvezményre.

**- Egy munkavállaló munkaviszonya hó közben megszűnik. Érvényesíthetem-e utána erre a hónapra a bérkompenzációt?**

A hó közben létesülő munkaviszonyhoz hasonlóan kell eljárni, ha a munkaviszony hó közben szűnik meg, arra a hónapra nem vehető igénybe adókedvezmény.

**- Melyik adókedvezményeket tudom kombinálni, a mi történik, ha a kedvezmények összege több lenne, mint a fizetendő adó?**

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 463. § (2) bekezdése alapján a külön törvényben meghatározott START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmény más, e törvényben szabályozott adókedvezménnyel együtt is érvényesíthető, az – a legfeljebb két jogcímen érvényesíthető – együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét. Ha a foglalkoztató által az adott hónapra érvényesített adókedvezmények együttes összege meghaladja az adott hónapra számított adó összegét, a különbségre az adózás rendjéről szóló törvénynek a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályait kell értelemszerűen alkalmazni. Ebben az esetben a különbséget a 17-es számú, „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

A Karrier Híd Program megvalósítását célzó és a munkabérek nettó megőrzését célzó adókedvezménye ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig.

**- Segítséget szeretnék kérni az adókedvezmény összegének kiszámításához. A munkavállaló 2011. évi bére 100000 Ft volt, 2012.-ben 110000-120000 Ft közé szeretnék emelni. Mekkora adókedvezményre leszünk jogosultak, ha 110000 Ft-ra vagy 120000 Ft-ra emeljük a munkavállaló bérét?**

A munkavállaló 2011. évi bére: 100000 Ft

Elvárt béremelés mértéke a Korm. rendelet alapján: 13500 Ft

2012. évi bér, ami eleget tesz az elvárt béremelésnek: 113500 Ft (100000+13500);

Ha a munkáltató csak 110000 Ft-ra emeli a bért, akkor nem tett eleget az elvárt béremelésnek, nem veheti igénybe a kedvezményt. Ha legalább 113500 Ft-ra emeli a bért, akkor eleget tett az elvárt béremelésnek, ha ennél magasabb összeggel emeli, például 20000 Ft-tal, akkor szintén eleget tett az elvárt béremelésnek, ebben az esetben a 2012. évi bére 120000 Ft.

Az igénybe vehető kompenzáció összegét személyenként kell kiszámítani, az alábbi képlet alapján: (Tv. 460. (6))

$X * 0,215,$  ha  $X \leq 75000$

$16125 - ([X - 75000] * 0,14),$  ha  $X > 75000$

Ahol X az adott óra tekintettel kifizetett bruttó munkabér összege.

110000 Ft esetén nem jogosult a kompenzációra, míg 113500 Ft esetén 10735 Ft, 120000 Ft esetén 9825 Ft kompenzációra jogosult a munkáltató a fenti képlet alapján.

Az itt idézett kérdéseken felül további gyakran ismétlődő kérdések is találhatóak a NGM honlapján.

A NGM honlapján – a munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges 2012. évi elvárt munkabérrel kapcsolatban – 2011. december 28-án sajtóközleményt jelentetett meg és ezzel egyidejűleg az NGM. módszertani útmutatást is közzétett az elvárt béremeléssel kapcsolatban, mely a NAV honlapján is olvasható.

A sajtóközlemény értelmében a bérkompenzációval és a szocho-ból érvényesíthető adókedvezménnyel kapcsolatban jogértelmezési kérdések tehetők fel a : [berkompenzacio@ngm.hu](mailto:berkompenzacio@ngm.hu) e-mail címen.

#### **b) Karrier Híd Program kedvezménye:**

Ha költségvetési szervnek nem minősülő **kifizető** a Karrier Híd Programban részvevő, korábban a közsférában foglalkoztatott személyt munkaviszonyban foglalkoztat, igénybe veheti a szocho. kedvezményt.

A programban részt vevők részére az **állami foglalkoztatói szerv által** - kérelemre – **kiadott**, a kiállítás hónapját követő 12. hónap utolsó napjáig érvényes **igazolás alapján** lehet az adókedvezményt igénybe venni.

A kedvezmény mértéke a programban részt vett munkavállaló **bruttó munkabérének, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13,5 százaléká**.

#### **c) Szakképzettséget nem igénylő munkakörök kedvezménye (csak 2013. január 1-től):**

A 2012. január 1-jén érvényes FEOR-08 9. főcsoportjába tartozó, szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak után **vehetik igénybe a kifizetők 2013. január 1-jétől**.

Ennek mértéke az ilyen munkakörben foglalkoztatott munkavállalókat megillető munkabér nettó összegének, de **legfeljebb a minimálbérnek a 9 százaléká**.

#### **d) Foglalkoztatási kedvezmények (Start-programhoz csatlakozó kedvezmények)**

2012. január 1-jétől megszűnt a kifizetők társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettsége, így a foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmények már nem azt szabályozzák, hogy a 27 százalékos tb. járulék helyett a foglalkoztatót a bruttó munkabér után mekkora fizetési kötelezettség terheli, hanem azt, hogy a **szocho-ból a munkaadó mekkora részkedvezményt vehet igénybe**.

##### **d.a) A pályakezdők utáni start-kedvezmény továbbra is igénybe vehető**

###### **Mértéke:**

- **középfokú** végzettségű pályakezdő foglalkoztatása esetén a bruttó munkabér, de legfeljebb a **minimálbér másfélszeresének 17 százaléká** a foglalkoztatás első évében, **a foglalkoztatás második évében pedig a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér 1,5 szeresének 7 százaléká**, (a start kártya 2 évig érvényes),
- **felsőfokú** végzettségű pályakezdő esetében a bruttó munkabér, de **legfeljebb a minimálbér kétszeresének 17 százaléká** a foglalkoztatás **első kilenc hónapjában, 7 százalék pedig az azt követő három hónapban** (a start kártya 12 hónapig érvényes).

**d.b) Start Plusz és Start Extra kártya** csak 2011. december 31-ig volt kiváltható, de az addig kiváltott kártyák az érvényességük lejáratáig továbbra is érvényesek. Továbbra is feltétel a legalább 31 napig tartó foglalkoztatás és a legalább napi 4 órás munkaidő. Az igénybe vehető szocho. kedvezmény mértéke **a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 27 százaléká a foglalkoztatás első évében, a foglalkoztatás második évében pedig 17 százaléká**.

#### **d.c) START BÓNUSZ Kártya (újdonság):**

2012. január 1-je és 2012. december 31-e között új típusú, ún. Start Bónusz kártya váltható ki. A kártyát olyan természetes személy válthatja ki aki:

- legalább három hónapig folyamatosan nyilvántartott álláskereső,
- gyed-ben, gyes-ben, gyet-ben, ápolási díjban részesül és az ellátás folyósításának megszűnése óta nem telt el 365 nap, illetve a gyes folyósításával egyidejűleg vállalna munkát (és a kártya kiváltásakor még nincs munkahelye) és nincs Start, Start Plusz, vagy Start Extra kártyája.

A Start Bónusz kártyával rendelkező munkavállaló munkáltatója - a kártya érvényessége alatt – **részkedvezményt vehet igénybe**, melynek mértéke a bruttó munkabér, **de legfeljebb a minimálbér másfélszeresének 27 százaléka**. Feltétel a legalább 31 napos foglalkoztatás és a legalább napi 4 órás munkaidő. A Start Bónusz kártya is az állami adóhatóságnál váltható ki.

#### **d.e) Rehabilitációs kártya (újdonság):**

Rehabilitációs kártyára a megváltozott munkaképességű személy jogosult, ha a rehabilitációs hatóság által végzett komplex minősítés szerint foglalkoztathatósága rehabilitációval helyreállítható, vagy tartós foglalkoztatási rehabilitációt igényel.

Az is jogosult a kártyára, aki 2011. december 31-én III. csoportbeli rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjban vagy rendszeres szociális járadékban vagy rehabilitációs járadékban részesült.

A szocho. kedvezményt az a munkáltató veheti igénybe, aki rehabilitációs kártyával rendelkező munkavállalót foglalkoztat.

A szocho. kedvezmény a bruttó munkabér, de **legfeljebb a minimálbér kétszeresének** (2012-ben havi 186 000 forint) megfelelő összeg után vehető igénybe.

A rehabilitációs kártyát is az állami adóhatóság adja ki, de a kártyára való jogosultságot az illetékes rehabilitációs hatóságnál kell kezdeményezni.

**d.f) A önkormányzati közfoglalkoztatásban és az országos közfoglalkoztatási programban résztvevő szerv foglalkoztatási kedvezménye** is a szocho.-ból vehető igénybe 2012. januártól. Mértéke a bruttó munkabér, de **legfeljebb a minimálbér 1,3-szeresének 13,5 százaléka**.

**d.g) A gyes-ről részmunkaidőbe visszatérő munkavállaló és az ugyanabban vagy hasonló munkakörben alkalmazott másik részmunkaidős munkavállaló utáni kedvezmény** is megmaradt, szintén a szocho.-ból vehető igénybe, részkedvezményként. **A kedvezmény mértéke a két részmunkaidős személy bruttó munkabérének, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 7 százaléka**.

**Az adókedvezmények közül, ha egy jogviszony alapján a kifizetőt több is megilleti, a kifizető választhat, hogy melyiket veszi igénybe.** Bizonyos esetekben a kedvezmények halmozhatóak is, (pl. a Start Plusz, Start Extra, Start Bónusz kedvezmény – a start kártya nem-más adókedvezménnyel, pl. a bérek nettó értékének a megőrzését célzó kedvezménnyel), **még úgy is, hogy a két jogcímen igénybevett kedvezmény negatív adót eredményez.** Ebben az esetben a számított adó összegét meghaladó kedvezmény más munkavállalóval fennálló jogviszonyra tekintettel megállapított adóból is levonható, ha pedig nincs ilyen, a számított adót meghaladó kedvezmény igénylésére a költségvetési támogatásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Ebben az esetben a szocho. különbözet a 17-es számú „Átvezetési és kiutalási

kérem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon visszaigényelhető.

**A Karrier Híd Program és a munkabérek nettó értékének megvalósítását célzó adókedvezmény ugyanazon munkavállaló után együttesen is igénybe vehető, a kedvezmények együttes összege azonban nem haladhatja meg a 27 százalékos számított szocho. összegét.**

Az adókedvezményeknél közös szabály, hogy az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyból származó bér az adókedvezmény alapjánál nem vehető figyelembe!

**A szocho. kedvezményeket a havi '08-as típusú bevallásban lehet érvényesíteni.**

Debrecen, 2012. február

A tájékoztatót készítette és összeállította:

**Szűcs Józsefné**  
**Nemzeti Adó – és Vámhivatal HBm.**  
**Adóigazgatósága Adóügyi Igazgató-helyettes**