

- b) az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj után,
- c) az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosított személynek juttatott olyan jövedelme után, amely a Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pontja és a Tbj. 30. §-a alapján járulékalapot képez.
- d) az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 - o a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
 - o a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §],
 - o a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §]Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.
- e) adófizetési kötelezettség keletkezik továbbá:
 - o a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
 - o az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
 - o az osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],
 - o az árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §]Magyarországon adóztatható része után.

Az e) pont szerinti jövedelmek után a szociális hozzájárulási adót a jövedelmet szerző természetes személy, vagyis **a társas vállalkozó fizeti**.

Az e) pont szerinti jövedelmek esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy a)-c) és e) pont szerinti jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét, az úgynevezett **adófizetési felső határt**.

Az a)-e) pontokban meghatározott jövedelem után a szociális hozzájárulási adót **nem pénzbeli juttatás** esetén is meg kell fizetni.

Nem keletkezik az a)-c) pont szerint adófizetési kötelezettsége – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme után

- a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra,
- a kifizetőnek az általa foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyre tekintettel.

1.2. A társas vállalkozást terhelő adó alapja:

A társas vállalkozást terhelő adó alapja az 1.1. pont a)-d) alpontjában nevesített jövedelem.

Nem önálló tevékenységnek számít a társas vállalkozás tagjának személyes közreműködése, valamint a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenysége.

Nem önálló tevékenységből származó bevétel minden olyan bevétel, amelyet a tag e tevékenységével összefüggésben szerez, például tiszteletdíj, személyes közreműködésre tekintettel kapott juttatás, amely után a társaságnak meg kell fizetnie a szociális hozzájárulási adót. Például, ha a társas vállalkozónak minősülő vezető tisztségviselő havi 300 000 forint összegű adóelőleg-alapul szolgáló jövedelemben részesül, ebben az esetben ez az összeg lesz az adó alapja.

1.3. A társas vállalkozást terhelő adó különös szabályai³⁵

A közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég (társas vállalkozás) által a tagja után fizetendő **adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka**.

Az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

Minimálbér alatt a társas vállalkozónál,

- ha főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igényel a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege értendő,
- ha főtevékenysége nem igényel középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget, a tárgyhónap első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegét kell érteni.³⁶

A különös szabályokat kell alkalmazni akkor, ha például a társas vállalkozó a személyes közreműködésre tekintettel **jövedelmet nem vesz fel, vagy a jövedelem összege nem éri el a minimálbér 112,5 százalékát**. Ekkor az adót legalább a minimálbér 112,5 százaléka után meg kell fizetni.

1.4. Mentésülés a különös szabályok alkalmazása alól³⁷

³⁵ Szcho tv. 8. §-a.

³⁶ A középfokú végzettséget nem igénylő főtevékenységet végző társas vállalkozó szcho alapjának megállapításakor a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér összegét kell figyelembe venni, vagyis a szociális hozzájárulási adót legalább 300 150 forint (266 800 forint 112,5 százaléka) után kell megfizetni.

Ha azonban a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, akkor a szociális hozzájárulási adó alapját a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összegével kell megállapítani. Ez az összeg 2024. január 1-jétől pedig 366 750 forint (326 000 forint 112,5 százaléka).

³⁷ Szcho tv. 9. §.