

A szociális hozzájárulási adó ¹

(Közzétéve: 2024. 08. 01.)

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

Tartalom

1. Az adó alapja	2
1.1. Az adófizetési kötelezettség	2
1.2. Mentésülés az adófizetési kötelezettség alól	5
1.3. Az adóalap megállapításának különös szabályai	7
2. Az adó mértéke, fizetendő összege, az adófizetés felső határa	9
3. Adókedvezmények	11
3.1. A szakképzettséget nem igénylő, mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény	11
3.2. A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény	12
3.3. A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők utáni adókedvezmény	14
3.4. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény	15
3.5. A közfoglalkoztatás kedvezménye	16
3.6. Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény	16
3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	17
3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény	18
3.9. A szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye	19
4. Befizetés, bevallás	25
4.1. A kifizető bevallási, befizetési kötelezettsége	26
4.2. A természetes személy bevallási, befizetési kötelezettsége	28
4.3. Nyilvántartás, más jogszabályok alkalmazása	29

¹ A szociális hozzájárulási adó-kötelezettséget a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szocho tv.) szabályozza.

1. Az adó alapja

1.1. Az adófizetési kötelezettség

Szociális hozzájárulási adót kell fizetni:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó-, adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem után,
- b) az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezetnek levont (befizetett) tagdíj után,
- c) az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelemnél adóalap, adóelőleg-alap hiányában a Tbj.² szerint biztosított személy olyan jövedelme után, amely a Tbj. alapján³ járulékalapot képez,
- d) az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 - o a béren kívüli juttatások⁴
 - o a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások⁵
 - o a kamatkedvezményből származó jövedelem⁶

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.

- e) adót kell fizetni továbbá:
 - o a vállalkozásból kivont jövedelem⁷,
 - o az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem⁸,
 - o az osztalék⁹, vállalkozói osztalékalap¹⁰,
 - o az árfolyamnyereségből származó jövedelem¹¹,
 - o az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
 - o az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével a természetes személy kamatjövedelme¹²

Magyarországon adóztatható része után.

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

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

⁴ Szja tv. 71. §.

⁵ Szja tv. 70. §.

⁶ Szja tv. 72. §.

⁷ Szja tv. 68. §.

⁸ Szja tv. 65/A. §.

⁹ Szja tv. 66. §.

¹⁰ Szja tv. 49/C. §.

¹¹ Szja tv. 67. §.

¹² Szja tv. 65. §. Hatályos 2024. augusztus 1-jétől.