

Ha a magyar jog szerint biztosított személyt foglalkoztató külföldi vállalkozásnak a járulékkötelezettség és a szociális hozzájárulási adó kötelezettségének teljesítésére nincs képviselője (pénzügyi képviselő, adózási ügyvivő), és foglalkoztatóként nem jelentkezik be<sup>45</sup>, akkor a foglalkoztatott teljesíti a biztosítással összefüggő bejelentési, járulékfizetési kötelezettséget, valamint a szociális hozzájárulási adó fizetésének és bevallásának kötelezettségét.

Ilyenkor a foglalkoztatott viseli a jogkövetkezményeket (ide nem értve a mulasztási bírságot és az adóbírságot).

## **7. A kifizetőt terhelő járulékalap és a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapítása<sup>46</sup>**

### **7.1. A kifizetőt terhelő járulékalap megállapítása**

A járulékfizetési kötelezettség megállapításához az szükséges, hogy:

- a kifizetés alapja biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony, és
- a kifizetett jövedelem járulékalapot képező jövedelem legyen.

Járulékalapot képező jövedelemként, egyebek mellett:<sup>47</sup>

- a) az Szja tv. szerint az összevont adóalapba tartozó, önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelmet kell számításba venni.
- b) Ha az a) ponttól eltérően, nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nincs adóztatási joga, vagy nincs kettős adózást kizáró egyezmény, így adóelőleg-megállapítási kötelezettség sincs, akkor
  - ba) az alapbért, (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összegét), de legalább a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetet (2024-ben havi 576 601 forintot), illetve, ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik - a szerződésben meghatározott díj havi összegét,
  - bb) vagy a tevékenység ellenértékeként a tárgyhónapban megszerzett - munkaviszonynál a tárgyhónapra elszámolt - jövedelmet, ha az nem éri el az alapbért (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket,

<sup>45</sup> Az, hogy a külföldi vállalkozás foglalkoztatóként bejelentkezett-e a NAV-hoz, a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) honlapon az „Adatbázisok, Adóalanyok lekérdezése, Egyéb szervezetek” menüpontban kérdezhető le.

<sup>46</sup> Ide értve a 6. pont alá tartozó természetes személyt is.

<sup>47</sup> Tbj. 27. §.

bc) a tevékenység ellenértékeként harmadik ország állampolgára által a tárgyhónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem.<sup>48</sup>

- c) a kifizetés időpontjától függetlenül járulékalapot képező jövedelemként kell figyelembe venni az olyan időszakra kifizetett jövedelmet, amikor a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, ha a kifizetés, juttatás időpontjában a Tbj. 3. §-a alapján más ország járulékszabályai alkalmazandók.<sup>49</sup>

Ha a biztosítással járó jogviszonyból származó, tárgyhónapra eső jövedelem **egy része Magyarországon, másik része külföldön adóztatható**, járulékalapként együttesen kell figyelembe venni az a) pontban meghatározott jövedelmet és a b) pontban említett, járulékalapot képező jövedelem összegének azokra a munkanapokra vonatkozó arányos részét, amikor a jövedelem külföldön adóztatható.<sup>50</sup>

## 7.2 A kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja<sup>51</sup>

A Szcho tv. alapján a kifizetőnek meghatározott jövedelmek juttatásakor szociális hozzájárulási adót kell fizetni.<sup>52</sup>

Szociális hozzájárulási adót kell fizetni – egyebek mellett – :

- a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó adó-, adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem után,
- b) az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelemnél az Szja tv. szerinti adó-, adóelőleg-alap hiányában a Tbj. szerint biztosított személynek juttatott olyan jövedelem után, amely a 7.1 pont b) alpontja alapján járulékalapot képez.

A kifizetés időpontjától függetlenül adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra történik, amikor a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn.

Ha a természetes személy ugyanarra az adómegállapítási időszakra Magyarországon adóztatható és Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is szerez, az adóalap megállapításánál az előzőeket együttesen kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy a b) pont alkalmazásakor az alaphérnek vagy más díjazásnak a jövedelem külföldön adóztatható időszakára vonatkozó arányos részét kell figyelembe venni.

<sup>48</sup> Tbj. 4. § 7. Harmadik állam: az Európai Gazdasági Térség és Magyarország által kötött kétoldalú szociális biztonságról szóló egyezmény hatálya alá nem tartozó állam.

<sup>49</sup> A kifizetés időpontjától függetlenül nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése olyan időszakra történik, amelyben a Tbj. 17-19. §-a, vagy 13. §-a alapján nem állt fenn biztosítási jogviszony.

<sup>50</sup> Tbj. 27. § (6) bekezdése.

<sup>51</sup> Az egyéni és társas vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő, valamint a 6. pont alá nem tartozó természetes személyre a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapítására eltérő szabályok vonatkoznak. Ezekről a szabályokról a 49. számú információs füzetből tájékozódhat.

<sup>52</sup> Az adókötelezettség alóli mentesülés esetköreit a Szcho tv. 5. §-a tartalmazza, erre vonatkozóan további részletes információkat a 49. számú információs füzetünkben olvashatnak.