

A társas vállalkozás mentesül az adó megfizetése alól **azokon a napokon, amikor a társas vállalkozó**

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt a tag személyes közreműködését személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
- fogvatartott,
- az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a szabadalmi ügyvivői társaság, a közjegyzői iroda a tagjával fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításakor a hónapnak azt a napját, amelyen tagja ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, illetve közjegyzői kamarai tagsága szünetel.

Nem kell a különös szabályt alkalmazni, vagyis a társaságnak nem kell legalább a minimálbér 112,5 százaléka után megfizetni az adót azokra a napokra, amikor a társas vállalkozó legalább **heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll**, vagy köznevelési intézményben, szakképző intézményben, felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali **tanulmányokat folytat**.

Az EGT tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányokat a Tbj. 1. melléklete szerint kell igazolni.³⁸

Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében **az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt** a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál **össze kell adni**. Ebben az esetben a társaságnak az adót a tényleges adóalap után kell megfizetnie.

Ha ezek a körülmények **a naptári hónap egészében nem állnak fenn**, akkor egy-egy naptári napra az adófizetési kötelezettség kiszámításánál társas vállalkozó esetében a Szocho tv. 8. § (1) bekezdés szerinti adóalap harmincad részét kell figyelembe venni.³⁹

Ugyancsak nem kell a különös szabályt alkalmazni azokon a napokon, amikor a társas vállalkozó **más társaságnál is társas vállalkozói jogviszonyban áll**, feltéve, hogy a másik kifizető e napot a taggal fennálló jogviszonya alapján őt terhelő adó alapjának megállapításkor számításba veszi.

³⁸ Szocho tv. 9. § (7) bekezdés, Tbj. 42. § (11) bekezdés.

³⁹ Szocho tv. 9. § (6) bekezdés.

Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a legalább a minimálbér 112,5 százaléka után fizetendő adót **csak az egyik társaságnak kell megfizetnie**, a másik társaság az adót a tényleges adóalap után köteles megfizetni a tag nyilatkozata szerint.

Ha a társas vállalkozó egyidejűleg egyéni vállalkozó is, akkor eldöntheti, hogy az egyéni vállalkozásában vagy a tagi jogviszonyára tekintettel a társaság fizesse meg legalább a minimálbér 112,5 százaléka után az adót. Ilyenkor a másik jogviszonyban csak a tényleges jövedelem lesz az adó alapja. Azonban a magánszemélynek a társaságot a **tárgyév január 31-éig az adóév egészére tett nyilatkozatnak** az átadásával értesítenie kell arról a döntésről, hogy a minimum adóalap utáni adófizetési kötelezettséget a társaság teljesítse.

A fentiek alkalmazásának feltétele, hogy a társaság részére a természetes személy nyilatkozatot tegyen 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.

A természetes személy minden változásról **köteles haladéktalanul újabb nyilatkozatot tenni** a kifizetőnek. A nyilatkozat tartalmazza a természetes személy természetes személyazonosító adatait, valamint adóazonosító jelét, ennek hiányában a személyazonosító okmánya típusának megjelölését és számát, valamint lakcímét.

A kifizető igényelheti a nyilatkozatot elmulasztó természetes személytől az újabb nyilatkozat elmulasztása miatt keletkezett **adóhiány és jogkövetkezmények megtérítését**.

Ha az újabb nyilatkozat elmulasztása miatt keletkezett adóhiányt a kifizetőtől nem lehet behajtani, az adóhiány és jogkövetkezmények megfizetésére a **NAV a nyilatkozatot elmulasztó természetes személyt határozattal kötelezheti**.

1.5. A szociális hozzájárulási adó mértéke, kedvezmények

Az adó mértéke az adóalap 13 százaléka. A fizetendő adó az adóalap után a kifizetéskor érvényes adómértékkel számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet a Szocho tv. rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.⁴⁰

A társas vállalkozást a tagja után fizetendő adóból⁴¹ kedvezmény illeti meg, ha a tag

- **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,⁴² és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül⁴³**

⁴⁰ Szocho tv. 2. § (1) és (3) bekezdése.

⁴¹ Az 1.1. pont szerinti adókötelezettség teljesítése során kedvezmény nem érvényesíthető!

⁴² A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján megállapított.

⁴³ 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.