

2024. január 1-jétől a részkedvezmény mértéke mindkét munkavállalói csoport tekintetében egységesen 13 százalék.

A részkedvezmény alapja a közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb **a minimálbér kétszerese (2024. évben 533 600 forint)**.⁸¹

A munkáltató a **részkedvezményt** akkor is a teljes hónapra igénybe veheti, ha a foglalkoztatás hónap közben kezdődött vagy szűnt meg. Ha a kifizető a foglalkoztatottat az adómegállapítási időszak egy részében nem, vagy nem kizárólag kutató tevékenységnek megfelelő munkakörben foglalkoztatta, részkedvezmény **nem érvényesíthető**.

3.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Vállalkozásként működő, saját tevékenységi körben alapkutatást, alkalmazott kutatást, kísérleti fejlesztést végző kutatóhely, kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató kifizető adókedvezményt vehet igénybe.

Kutató-fejlesztő az a természetes személy, aki új ismeret, szellemi alkotás, termék, szolgáltatás, eljárás, módszer, rendszer létrehozásával, fejlesztésével vagy ezt célzó projektek megvalósításának irányításával foglalkozik.⁸²

A **kedvezmény** egyenlő a tárgyhónapban a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség után a 13 százalék adómérték 50 százalékával megállapított összeggel.

A kedvezmény érvényesítése esetén a társasági adóalap megállapításakor a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés közvetlen költségeként nem vonható le (vagyis az adózás előtti eredményt nem csökkenti) a kutató-fejlesztő munkavállaló azon munkabérének az összege, amelyre a kifizető kedvezményt érvényesít.⁸³

2023. december 31-től nem vehető igénybe a kedvezmény, ha a kifizető az adóévre a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének alkalmazását választotta.⁸⁴

A 3.1.-3.7. pont szerinti adókedvezmények érvényesítésének közös szabályai

- **Adókedvezményt, ide nem értve a közfoglalkoztatás adókedvezményét, költségvetési szerv kifizető nem érvényesíthet.**

⁸¹ Szcho tv. 15. § (2) bekezdés.

⁸² A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról 2014. évi LXXVI. törvény 3. § 15. pontja alapján.

⁸³ A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.) 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján.

⁸⁴ Szcho tv. 16. § (3a) bekezdés, Tao tv. 22/G. §.

- Az adókedvezmény kiszámításánál a **munkavállalót** a munkaviszonyára tekintettel megillető (bruttó) munkabért a számviteli törvényben foglaltak alkalmazásával kell meghatározni.⁸⁵
- Az adókedvezmény **egy adott hónapban egyszer vehető igénybe** ugyanazon kifizető és természetes személy között **ismételt munkaviszonynál**.
- A kifizető és a természetes személy között **egyszerre fennálló több munkaviszonynál** a kedvezmény egy hónapban egyszer vehető igénybe.
- Az adókedvezményt ugyanazon kifizető és természetes személy közötti ismételten létrejött munkaviszonyok során az elsőként létrejött munkaviszony, az egyidejűleg fennálló munkaviszonyok esetében a kifizető döntése alapozza meg.
- Az Mt. szerinti munkáltató személyében bekövetkező változás esetén az adókedvezményt az átvevő munkáltató **tovább érvényesítheti** a fennmaradó kedvezményes időszakra.
- **Részmunkaidős foglalkoztatáskor** a kedvezményalapot **nem kell csökkenteni** a részmunkaidővel arányosan.

3.8. A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmény⁸⁶

Nem költségvetési szerv kifizető, ha **védett korban elbocsátott köztisztviselőt⁸⁷ foglalkoztat**, az őt terhelő szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt vehet igénybe.⁸⁸

A **kedvezmény** egyenlő a természetes személyt (munkavállalót) a tárgyhónapra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabére - de legfeljebb a minimálbér négyszerese - után a szociális hozzájárulási adó tárgyhónapra érvényes mértékével megállapított összeggel.⁸⁹

A **kedvezmény** mindaddig érvényesíthető, amíg a természetes személy nem a Tbj. szerinti saját jogú nyugdíjas.⁹⁰ Az Efo tv. alapján létrejött munkaviszony munkabérét az adókedvezmény kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.⁹¹

A NAV hivatalból, a foglalkoztatás kezdetét követő hónap 10-éig a kifizetőt elektronikusan értesíti a kedvezmény igénybevételének lehetőségéről.⁹²

⁸⁵ Szcho tv. 17. § (2) bekezdés.

⁸⁶ Módtv. 250. §.

⁸⁷ A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X. 29.) Korm. határozat alapján természetes személyt elbocsátó munkáltató által kiállított igazolással rendelkező természetes személy.

⁸⁸ Módtv. 250. § (1) bekezdés.

⁸⁹ A szociális hozzájárulási adó mértéke 13 százalék.

⁹⁰ Módtv. 250. § (5) bekezdés.

⁹¹ Módtv. 250. § (6) bekezdés.

⁹² Módtv. 250. § (8) bekezdés.