

# **A társas vállalkozások, társas vállalkozók, gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek járulék- és szociális hozzájárulásiadó-fizetése**

**(Közzétéve: 2025. 01. 24.)**

**Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:**

<b>I. JÁRULÉK</b> .....	2
1. Társas vállalkozás, társas vállalkozó meghatározása.....	2
2. Biztosítási kötelezettség .....	4
3. Járulék .....	7
4. Járulékfizetési kötelezettség.....	7
5. A társas vállalkozást terhelő bejelentési és nyilvántartási kötelezettség .....	10
6. Járulékbevallás és befizetés.....	12
<b>II. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ</b> .....	12
<b>III. EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS</b> .....	18
<b>IV. SZÁMLASZÁMOK</b> .....	18

# I. JÁRULÉK

## 1. Társas vállalkozás, társas vállalkozó meghatározása

A társas vállalkozás kifejezést a társadalombiztosítási jogszabály<sup>1</sup> gyűjtőfogalomként használja.

### 1.1. A Tbj. alapján társas vállalkozás<sup>2</sup>:

- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a közös vállalat,<sup>3</sup>
- az egyesülés, ideértve az európai gazdasági egyesülést is,  
*az előzőekben felsorolt vállalkozások az előtársasági időszakban is,*
- a szabadalmi ügyvivői társaság, szabadalmi ügyvivői iroda,
- a gépjárművezető-képző munkaközösség,
- az oktatói munkaközösség,
- az ügyvédi iroda,
- a közjegyzői iroda,
- a végrehajtói iroda,
- az egyéni cég.<sup>4</sup>

A gazdasági társaságokról (közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság), valamint az egyesülésről a Ptk.<sup>5</sup> rendelkezik.

#### 1.1.1. Szabadalmi ügyvivői társaság, illetőleg iroda

A szabadalmi ügyvivői társaságban, illetőleg a szabadalmi ügyvivői irodában a **szabadalmi ügyvivő** tagsági jogviszonyban vagy alkalmazottként működhet.

---

<sup>1</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tbj.).

<sup>2</sup> Tbj. 4. § 20. pont.

<sup>3</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvény 9. § (5) bekezdése szerint a közös vállalatra a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 333. § (7) bekezdését kell továbbra is alkalmazni. A hivatkozott jogszabályhely szerint 2006. július 1-je után új közös vállalat nem alapítható. A Gt. hatálybalépése napján a cégnyilvántartásba bejegyzett, vagy bejegyzés alatt álló közös vállalat a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvénynek a 2006. június 30-án hatályos rendelkezései szerint működhet tovább.

<sup>4</sup> Tbj. 4. § 20. pont 12. alpont.

<sup>5</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

Alkalmazottként biztosítása a munkaviszonyra, vagy a megbízási jogviszonyra vonatkozó szabályok szerint áll fenn.

### **1.1.2. Ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda, gépjárművezető-képző munkaközösség, oktatói munkaközösség**

Ezen társas vállalkozások tagjainak társadalombiztosítási jogállására a tagsági jogviszony keletkezésétől kezdődően, annak megszűnéséig kizárólag a társas vállalkozásokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni (más biztosítási jogviszony nem lehetséges).

### **1.1.3. Egyéni cég**

Az egyéni cégre vonatkozó szabályokat külön törvény<sup>6</sup> szabályozza, azonban e külön törvényben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. jogi személyre vonatkozó általános szabályait és a gazdasági társaságok közös szabályait kell megfelelően alkalmazni.

Az egyéni cég ügyvezetését vezető tisztségviselői vagy az egyéni cégben fennálló tagsági jogviszonyban a tag látja el.

Ha a tag a vezető tisztségviselő, akkor ezt a tevékenységet társas vállalkozóként végezheti.

### **1.2. Társas vállalkozó<sup>7</sup>:**

- a betéti társaság bel- és kültagja,
- a közkereseti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a közös vállalat
- az egyesülés,
- az európai gazdasági egyesülés tagja,

ha a társaság (ideértve ezen társaságok előtársaságként történő működésének időtartamát is) tevékenységében ténylegesen és személyesen közreműködik, és ez nem munkaviszony vagy megbízási jogviszony keretében történik (tagsági jogviszony).

### **1.3. Társas vállalkozó továbbá:**

- a szabadalmi ügyvivői társaság tagja, a szabadalmi ügyvivői iroda tagja, ha a társaság tevékenységében személyesen közreműködik,
- az ügyvédi iroda,
- a közjegyzői iroda,

---

<sup>6</sup> Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény.

<sup>7</sup> Tbj. 4. § 21. pont.

- a végrehajtó iroda,
- a gépjármű-vezetőképző munkaközösség,
- az oktatói munkaközösség,
- az egyéni cég<sup>8</sup>, valamint
- a betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű társaság

**olyan természetes személy tagja**, aki a társaság ügyvezetését nem munkaviszony alapján látja el, kivéve, ha az 1.2. pont szerint társas vállalkozónak minősül.<sup>9</sup>

## 2. Biztosítási kötelezettség

Annak eldöntéséhez, hogy a társas vállalkozások egyes tagjai után hogyan kell járulékot fizetni, a legfontosabb azt tudnunk, hogy e személyek **milyen jogviszonyban végeznek munkát a társas vállalkozásban**.

Fontos megemlíteni, hogy ha a betéti társaság, a közkereseti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, illetve az egyesülés előtársaságként működik, a tagokra is ugyanazokat a szabályokat kell alkalmazni, mint a cégbírósági bejegyzést követő működés során.

A társas vállalkozók biztosítási kötelezettségének megállapításával kapcsolatban problémák leggyakrabban a gazdasági társaságok tagjait érintően merülnek fel, ezért a következőkben ezekkel foglalkozunk részletesebben.

A társas vállalkozás (gazdasági társaság) tagja alapvetően **háromféle jogviszonyban végezhet munkát a társaságban**:

- munkaviszony,
- megbízási jogviszony,
- tagsági jogviszony.

Azonban különbséget kell tenni aszerint is, hogy a tag a gazdasági társaság vezető tisztségviselője-e, vagy sem.

### 2.1 A vezető tisztségviselők biztosítási kötelezettsége

#### 2.1.1. Vezető tisztségviselő:

- a közkereseti társaság és a betéti társaság üzletvezetésre jogosult egy vagy több tagja,<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> Tbj. 4. § 21. pont 4. alpont.

<sup>9</sup> Tbj. 4. § 21. pont 5. alpont.

<sup>10</sup> Ptk. 3:144. §.

- a korlátolt felelősségű társaság egy vagy több természetes személy ügyvezetője,<sup>11</sup>
- az egyesülésnél – a társasági szerződés előírásai szerint – az igazgató vezető tisztségviselőként vagy az igazgatóság, mint testület látja el az ügyvezetési teendőket.<sup>12</sup>

A vezető tisztségviselő e feladatát – a társasággal kötött megállapodása szerint –

- megbízási jogviszonyban vagy
- munkaviszonyban

láthatja el.

### **2.1.2. A vezető tisztségviselők biztosítási kötelezettségének elbírálása, társadalombiztosítási jogállása**

A betéti társaság, a közkereseti társaság és a korlátolt felelősségű **társaság természetes személy tagjai társas vállalkozónak minősülnek**, ha a társaság ügyvezetését nem munkaviszony alapján látják el. Kivétel ez alól, ha a személyes közreműködésre tekintettel a vezető tisztségviselő társas vállalkozónak minősül.

Ha a gazdasági társaság **társas vállalkozónak nem minősülő vezető tisztségviselőjének** e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30 százalékát, illetve naptári napokra annak 30-ad részét, akkor ez a személy is biztosítottnak minősül.<sup>13</sup>

Arra a tagra, aki a vezető tisztségviselés tekintetében társas vállalkozóvá válik, így a **főtevékenysége is a vezető tisztségviselés**, kötelezően nem lehet előírni a legalább a garantált bérminimum utáni járulékfizetést. Esetükben a társadalombiztosítási járulékot legalább a minimálbér<sup>14</sup> után kell megfizetni.

Természetesen a társaság rendelkezhet arról, hogy a vezető tisztség ellátásának ellentételezése **a minimálbérnél, illetve a garantált bérminimumnál magasabb összegű legyen**, például egy ügyvezető személyes közreműködését magasabb összeggel díjazza. Ilyenkor ez az összeg lesz a járulékfizetés alapja.

Tehát a vezető tisztségviselői jogviszony társadalombiztosítási szempontból vagy munkaviszonyt, vagy társas vállalkozói jogviszonyt, illetve választott tisztségviselői jogviszonyt eredményez.

## **2.2. A nem vezető tisztségek ellátása**

---

<sup>11</sup> Ptk. 3:196. §.

<sup>12</sup> Ptk. 3:373. §.

<sup>13</sup> Tbj. 6. § (2) bekezdés.

<sup>14</sup> 2025. január 1-jétől legalább 290 800 forint után kell megfizetni a társadalombiztosítási járulékot.

A nem vezető tisztségviselő tagok (például kültag), illetve azok a tagok, akik a vezető tisztségviselés ellátásán túl a társaságnál munkát végeznek, e tevékenységet elláthatják:

- **munkaviszonyban**, ha munkaszerződés alapján végeznek munkát,
- **megbízási jogviszonyban**, ha megbízási szerződés alapján végzik tevékenységüket, és azt a Ptk. szabályai szerint kötötték,
- **társas vállalkozóként** (tagi jogviszonyban), ha a tevékenységüket nem munkaviszony és nem megbízási jogviszony keretében végzik.

### 2.3. A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége<sup>15</sup>

A társas vállalkozó biztosítási jogviszonya

- a gazdasági társaság, az egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, szabadalmi ügyvivői iroda tagja esetében a **tényleges személyes közreműködési kötelezettség** kezdete napjától annak megszűnése napjáig, egyéni cég tagja esetében **az egyéni cég tagjává válás** napjától az egyéni cégben fennálló tagság megszűnésének,
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített **tagsági jogviszony**, illetve a **vezető tisztségviselői jogviszony** létrejötte napjától annak megszűnése

napjáig tart.

Vagyis a társasági szerződésben meghatározott **személyes közreműködés** kezdetének azt a napot kell tekinteni, amikor a tag a személyes közreműködést ténylegesen megkezdi. Ha ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó, ennek hiányában a személyes közreműködésnek azt a napot kell tekinteni, amikor a társaság tevékenységét a Ptk. szerint megkezdheti.

Az egyéni cég tagjának **biztosítási kötelezettsége az egyéni cég tagjává válás napjától annak megszűnése napjáig áll fenn**. Az egyéni cég tagja a törvény erejénél fogva társas vállalkozónak minősül, tehát esetében nem kell vizsgálni, hogy a társaság tevékenységében ténylegesen és személyesen közreműködik-e vagy sem.

Ha a tag a vezető tisztségviselői tevékenysége tekintetében társas vállalkozónak minősül, a biztosítási kötelezettsége a társas vállalkozásnál létesített **vezető tisztségviselői jogviszony létrejötte** napjától annak megszűnése napjáig tart.

Ugyanakkor a **biztosítási jogviszonyt, illetve az abban bekövetkező változást<sup>16</sup> a 'T1041-es bejelentő és változásbejelentő lapon közölni kell**. A havi adó- és járulékbevallásban<sup>17</sup> az alkalmazás minősége kód kiválasztásakor is a Tbj. szerinti – esetlegesen módosított – jogviszony kódját kell a foglalkoztatónak szerepeltetni.

---

<sup>15</sup> Tbj. 11. §.

<sup>16</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 1. számú melléklet 3. pontja alapján.

<sup>17</sup> Art. 50. § alapján.

Ha a **gazdasági társaság a tagjával munkaviszonyt vagy megbízási jogviszonyt létesít**, a biztosítási kötelezettségét a munkaviszonyban, illetve a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személyekre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani.

**Társadalombiztosítási szempontból a társas vállalkozó lehet:**

- főfoglalkozású,
- úgynevezett többes jogviszonyos, ide tartozik a heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban álló, illetve közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató,
- kiegészítő tevékenységet folytató.

### 3. Járulék

#### 3.1. A biztosítottat<sup>18</sup> terhelő járulék

A biztosított

- **18,5 százalék** társadalombiztosítási járulékot fizet.

#### 3.2. Korkedvezmény-biztosítási járulék

2015. január 1-jétől a korkedvezmény rendszere kikerült a Tbj.-ből<sup>19</sup>, ezért ettől az időponttól nem kell korkedvezmény-biztosítási járulékot fizetni.

Az esedékességet követően a 2015. január 1-jét megelőző időszakra kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelmekre *a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény* 2014. december 31-én hatályos 20/A. §-át kell alkalmazni.

#### 3.3. Egészségügyi szolgáltatási járulék

A **kiegészítő tevékenységet folytató** társas vállalkozó után a társas vállalkozás 2020. július 1-jétől nem köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni.

### 4. Járulékfizetési kötelezettség

#### 4.1. Főfoglalkozású társas vállalkozók járulékfizetése<sup>20</sup>

---

<sup>18</sup> Tbj. 23. § (1) bekezdés a) pont.

<sup>19</sup> A 2014. évi XCIX. törvény 221. § (2) bekezdés 3. pontja alapján.

<sup>20</sup> Tbj. 39. §.

A biztosított társas vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozástól **személyes közreműködésére** tekintettel megszerzett, járulékalapot képező jövedelme alapulvételével fizeti meg. A társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér (továbbiakban: járulékfizetési alsó határ).

Minimálbéren:

- a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított személyi alpbér kötelező legkisebb havi összegét kell érteni, és
- a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összegét, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.<sup>21</sup>

A járulékfizetési kötelezettséget nem „göngyöltve”, havi átlagban, hanem **havonta kell megállapítani**. Például, ha 2025. januárban személyes közreműködés után jövedelemkifizetés nem történik, akkor legalább a **járulékfizetési alsó határ** után kell megfizetni a járulékot. Ha februárban a társas vállalkozónak 350 000 forint jövedelmet fizetnek ki, ez után kell megfizetni a járulékot.

Annál a vezető tisztségviselőnél, aki a vezető tisztséget megbízással végzi, és ezért társas vállalkozóvá válik, a személyes közreműködés díjazásának az **ügyvezetés díjazását** kell tekinteni. Például az az ügyvezető, aki havi 270 000 forint megbízási díj ellenében végzi az ügyvezetést, mint társas vállalkozó 290 800 forint után lesz köteles megfizetni a társadalombiztosítási járulékot.

A járulékalap alsó határát **arányosan csökkenteni kell** azzal az időszakkal, amely alatt a társas vállalkozó:<sup>22</sup>

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban<sup>23</sup>, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,

---

<sup>21</sup> Ha a főfoglalkozású társas vállalkozó tevékenysége középfokú végzettséghez nem kötött, akkor 2025. január 1-jétől havonta legalább 290 800 forint után kell megfizetnie a társadalombiztosítási járulékot. Ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, akkor a társadalombiztosítási járulék alapja 2025. január 1-jétől legalább havi 348 800 forint

<sup>22</sup> Tbj. 39. § (3) bekezdés.

<sup>23</sup> Ahol a jogszabály gyermekgondozást segítő ellátást említ azon gyermekgondozási segílyt kell érteni, ha az ellátásra való jogosultság 2016. január 1-jét megelőzően nyílt meg.



- fogvatartott,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként a kamarai tagságát szünetelteti.

Ha ezek a körülmények a naptári hónap teljes tartamán át nem állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál **egy-egy naptári napra az előzőek szerinti minimálbér 30-ad részét kell alapul venni.** Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha a társas vállalkozó biztosítási jogviszonya a hónap közben kezdődött, vagy szűnt meg.

Ha a tárgy hónapban a társas vállalkozónak nem fizetettek jövedelmet, és a tárgyév folyamán – a tárgy hónapig bezárólag – elszámolt járulék a járulékfizetési alsó határ után számított járulék összegét nem éri el, **a társas vállalkozás a járulékfizetési alsó határ utáni járulékot köteles a társas vállalkozó helyett megelőlegezni,** és azt a törvényben előírt határidőn belül befizetni.<sup>24</sup>

Nem minősül munkaviszonnyal rendelkezőnek, azaz főfoglalkozású társas vállalkozó az a munkavállaló, aki **fizetés nélküli szabadságon** van.

#### **4.2. Az egyidejűleg fennálló, több biztosítással járó jogviszony<sup>25</sup>**

Ha a társas vállalkozó egyidejűleg

- munkaviszonyban áll – akár egy, akár több munkáltatónál – és foglalkoztatása a munkaviszonyában, munkaviszonyaiban **együttesen eléri a heti 36 órát,** vagy
- köznevelési intézményben, szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében **folytat tanulmányokat,**

akkor a 18,5 százalék társadalombiztosítási járulékot, a **ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem alapján** kell megfizetni.

Ha a társas vállalkozóként biztosított több gazdasági társaság személyesen közreműködő tagja vagy ügyvezetője, a járulékfizetési alsó határ utáni járulékot – évente egy alkalommal választása szerint megtett nyilatkozata alapján – egyszer kell figyelembe venni. A társas vállalkozó e **választásáról a tárgyév január 31-éig nyilatkozik** a társas vállalkozásnak. Ha a társas vállalkozó újabb biztosítással járó társas vállalkozási jogviszonyt létesít, de választási lehetőségét már kimerítette, az újabb vállalkozást a korábbi választásáról tájékoztatnia kell.

**Ha a társas vállalkozó egyidejűleg egyéni vállalkozó is,** akkor a ténylegesen kifizetett jövedelem után kell megfizetnie a járulékot. Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a tárgyév január 31-éig tett nyilatkozat alapján, évenként az adóév egészére választhatja azt,

<sup>24</sup> Tbj. 77. § (6) bekezdés.

<sup>25</sup> Tbj. 42. §.

hogy a legalább a járulékfizetési alsó határ utáni járulékot társas vállalkozóként fizeti meg. E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetve a további tagsági jogviszonyában a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem után kell a járulékot megfizetni.<sup>26</sup>

### 4.3. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó<sup>27</sup>

**Kiegészítő tevékenységet** folytat az a társas vállalkozó, aki vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó nyugdíjkorhatárt betöltötte és társas vállalkozónak minősül akkor is, ha a saját jogú, vagy a hozzátartozói nyugellátása szünetel. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó **nem biztosított**.

Saját jogú nyugdíjas<sup>28</sup>: az a természetes személy, aki

- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény, illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával az 5. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban (öregségi nyugdíj), szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül, abban az esetben is, ha a nyugellátás folyósítása szünetel.

#### 4.3.1. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettsége

A társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő társas vállalkozó után **2020. július 1-jétől nem köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni**. A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó pedig 2020. július 1-jétől **nem köteles a jövedelme után 10 százalék nyugdíjjárulékot fizetni**.

## 5. A társas vállalkozást terhelő bejelentési és nyilvántartási kötelezettség

### 5.1 Bejelentési kötelezettség<sup>29</sup>

A társas vállalkozás – adóazonosító számának, nevének, elnevezésének, székhelyének, telephelyének, továbbá jogelődje nevének és adószámának közlésével – az illetékes NAV-igazgatóságához elektronikusan, a 'T1041 adatlapon **bejelenti az általa foglalkoztatott**

---

<sup>26</sup> Tbj. 42. § (8) bekezdés.

<sup>27</sup> Tbj. 4. § 11. pont.

<sup>28</sup> Tbj. 4. § 17. pont.

<sup>29</sup> Art. 1. számú melléklet 3. pontja alapján.

**biztosított** családi és utónevét, adóazonosító jelét, születési idejét, biztosítási jogviszonyának kezdetét, kódját, megszűnését, a biztosítás szünetelésének időtartamát, a heti munkaidejét, a FEOR-számát, a tajszámát.

Ha a biztosított nem rendelkezik adóazonosító jellel, a születési családi és utónevét, születési helyét, anyja születési családi és utónevét és a biztosított állampolgárságát is kötelező bejelenteni.

A bejelentést

- a biztosítás kezdetére vonatkozóan **legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján**, a foglalkoztatás megkezdése előtt, illetve ha a biztosítás elbírálására utólag kerül sor, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon kell teljesíteni,
- a jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését, a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás kezdő és befejező időpontját közvetlenül követő **8 napon belül** kell teljesíteni, kivéve, ha a munkáltató az Art. 50. § szerinti havi adó- és járulékbemutatóban feltünteti a biztosítási jogviszony megszűnésének időpontját.

Ha a **foglalkoztató személyében jogutódlás következik be**, a jogutód munkáltató, kifizető köteles a jogutódlással érintett biztosított személyre – munkaviszonyban álló, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló, választott tisztségviselő stb. – vonatkozóan teljesíteni a bejelentést, ugyanezekkel a határidőkkel.

A bejelentésben fel kell tüntetni a jogelőd nevét, elnevezését és adószámát, a jogutódlás tényét és napját, továbbá a jogutód nevét, elnevezését, adószámát, és a jogutód megalakulása napját is.

A foglalkoztató legkésőbb a bejelentést követő napon, illetve a biztosított személy kérésére 3 munkanapon belül **igazolást köteles kiadni** a biztosítottnak, mely tartalmazza a bejelentésben közölt adatokat, és a bejelentés teljesítésének időpontját.<sup>30</sup>

## 5.2 Nyilvántartási kötelezettség<sup>31</sup>

A foglalkoztató a tevékenységében személyesen közreműködő biztosítottak adatait úgy köteles nyilvántartásba venni, és erről a magánszemélynek igazolást adni, hogy abból **a törvényben előírt adatok** a munkavégzés (tevékenység) megkezdésétől **megállapíthatók legyenek**.

A nyilvántartásba vétel elmulasztása miatt a foglalkoztatót az Art. szerint megállapítható mulasztási bírság – **nyilvántartásba nem vett személyenként** – terheli.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a biztosított nevét és személyi adatait, társadalombiztosítási azonosító jelét, a foglalkoztató adatait, a biztosítási időre és a szolgálati időre vonatkozó adatokat, a biztosítottól levont járulékok alapját és összegét.

---

<sup>30</sup> Tbj. 66. § (4) bekezdés.

<sup>31</sup> Tbj. 74-75. §-ai.

A foglalkoztató a jövedelemigazoláshoz csatoltan a tárgyévet követő év január 31-éig köteles a nyilvántartás adataival egyező **igazolást kiadni** a biztosított részére a tárgyévben fennállt biztosítási idő "től-ig" tartamáról, a tárgyévre, illetve a tárgyévtől eltérő időre levont járulékok összegéről, valamint az egyes járulékokból érvényesített családi járulékkedvezményről. A biztosítással járó jogviszony év közbeni megszűnésekor az igazolást soron kívül kell kiadni.

A foglalkoztató **írásban tájékoztatja** a biztosítottat a tárgyhavi jövedelem kifizetésével egyidejűleg a biztosított jövedelméből levont társadalombiztosítási járulékról, valamint az érvényesített családi járulékkedvezményről, illetőleg a részére túlvonás miatt visszafizetett (átutalt) társadalombiztosítási járulékról.<sup>32</sup>

E rendelkezést kell alkalmazni az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhelyre is.

## 6. Járulékvallás és befizetés

A megállapított tárgyhavi járulékot a **tárgyhónapot követő hónap 12-éig** kell bevallani, illetőleg megfizetni.<sup>33</sup>

A társas vállalkozás havonként, a tárgyhót követő hó 12-éig a **2508 jelű bevalláson**, elektronikusan bevallást tesz:

- az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról (a kamatjövedelem-adó kivételével),
- a járulékokról,
- és/vagy az Art. 50. §-ban meghatározott adatokról.

## II. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ<sup>34</sup>

A társas vállalkozás – mint kifizető – szociális hozzájárulási adó fizetésére kötelezett.

### 1.1. Szociális hozzájárulási adót kell fizetni:

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után,

---

<sup>32</sup> Tbj. 77. § (5) bekezdés.

<sup>33</sup> Art. 3. számú melléklet 4.2.1. pontja alapján.

<sup>34</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (továbbiakban: Szcho tv.) alapján.

- 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
- a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
  - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §],
  - a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §]
- Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege után.
- e) adófizetési kötelezettség keletkezik továbbá:
- a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
  - az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
  - az osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],
  - 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**, azaz 2025. évben a 6 979 200 forintot.

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 350 000 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 szabályai<sup>35</sup>**

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.<sup>36</sup>

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 alól<sup>37</sup>**

---

<sup>35</sup> Szocho tv. 8. §-a.

<sup>36</sup> A középfokú végzettséget nem igénylő főtevékenységet végző társas vállalkozó szocho alapjának megállapításakor a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér összegét kell figyelembe venni, vagyis a szociális hozzájárulási adót legalább 327 150 forint (290 800 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 2025. január 1-jétől pedig 392 400 forint (348 800 forint 112,5 százaléka).

<sup>37</sup> Szocho tv. 9. §.

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 óras 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.<sup>38</sup>

Az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetében **az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt** a heti legalább 36 óras 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.<sup>39</sup>

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 megállapításakor számításba veszi.

---

<sup>38</sup> Szocho tv. 9. § (7) bekezdés, Tbj. 42. § (11) bekezdés.

<sup>39</sup> 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.<sup>40</sup>

A társas vállalkozást a tagja után fizetendő adóból<sup>41</sup> kedvezmény illeti meg, ha a tag

- egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy

---

<sup>40</sup> Szocho tv. 2. § (1) és (3) bekezdése.

<sup>41</sup> Az 1.1. pont szerinti adókötelezettség teljesítése során kedvezmény nem érvényesíthető!



- 2011. december 31-én I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult,<sup>42</sup> és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül<sup>43</sup>
- fogyatékosági támogatásban, vagy vakok személyi járadékában részesül.

A részkedvezmény az adómegállapítási időszakra a társas vállalkozás tagja után a kifizető által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százaléka.

A kedvezmény alapjának megállapításakor a SzocHo tv. 1. § (4)-(5) bekezdései szerinti jövedelmek nem vehetők figyelembe.

A kedvezményt az arra jogosult a komplex minősítésről szóló érvényes dokumentummal, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak, illetve fogyatékosági támogatás, vagy vakok személyi járadékának folyósítását igazoló határozattal érvényesítheti. Ha az adókedvezmény érvényesítésének feltételei már nem teljesülnek, akkor az adókedvezmény a jogosultság megszűnését követő hónaptól nem vehető igénybe.

## 1.6. Az adó megfizetése, bevallása, nyilvántartás

A szociális hozzájárulási adót a társas vállalkozás az Art. 50. §-a szerint **havonta megállapítja, és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig bevallja és megfizeti.**

Az adó összegét a természetes személy részére kiállított igazoláson nem tünteti fel. Ha az adóalany természetes személy foglalkoztatása után kedvezményt vagy támogatást vesz igénybe, az Art. 50. §-a szerinti bevallási kötelezettségét úgy kell teljesítenie, hogy **a bevallás adataiból a kedvezmény vagy támogatás** jogcíme, alapja és a kedvezmény vagy támogatás összege **személyenként megállapítható** legyen.

**Az adó fizetésére kötelezett természetes személy** az adót a személyi jövedelemadó, a személyijövedelemadó-előleg megfizetésével egyidejűleg állapítja és fizeti meg, azzal, hogy az adót a NAV közreműködése nélkül elkészített szja-bevallásban vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban vallja be.

A NAV közreműködése nélkül elkészített bevallásban vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban kell az előlegként megfizetett adót elszámolni, az adóbevallás benyújtásának határidejéig a különbözetet megfizetni. A túlfizetesként mutatkozó különbözet összegéről a bevallás megfelelő rovatában lehet rendelkezni.

<sup>42</sup> A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény alapján megállapított.

<sup>43</sup> 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.

**Az szja-előleg megfizetésére nem kötelezett természetes személy** az adót a szja-bevallásában vagy a NAV által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített szja-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.<sup>44</sup>

**Az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére kötelezett adózó** olyan nyilvántartást köteles vezetni, amelynek alapján az adó alapja és összege, valamint az annak megállapításánál figyelembe vett mentesség és kedvezmény összege, továbbá az adó megfizetésének napja ellenőrizhető. E nyilvántartási kötelezettségét a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó kifizető a számvitelről szóló törvény szerinti nyilvántartása (könyvvezetése) megfelelő részletezésével, más kifizető az Szja törvény vagy az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény rendelkezése alapján vezetett külön nyilvántartás révén teljesíti.

A szociális hozzájárulási adóról részletesebb tájékoztatás a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) elérhető 49. számú információs füzetben található.

### III. EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS

A 2019. január 1-jén hatályba lépett SzocHo tv. magában foglalja az egészségügyi hozzájárulás szabályait is, ezért 2018. december 31-én hatályát veszítette az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény.

Ez azt jelenti, hogy **azon jövedelmek után, melyeket korábban egészségügyi hozzájárulás terhelt, szociális hozzájárulási adót kell fizetni.**

A 2019. január 1. előtt keletkezett egészségügyi hozzájárulási kötelezettségeket a 2018. december 31-éig hatályos rendelkezések alapján kell teljesíteni.

### IV. SZÁMLASZÁMOK

A NAV adóztatási tevékenységével összefüggő számlaszámok és adónemek érvényes jegyzéke a NAV honlapján a következő linken érhető el:

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/szamlaszamok/nav-adoztatasi-szamlaszamok>.

A nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó IBAN-számlaszámok és adónemek érvényes jegyzéke a NAV honlapján a következő linken érhető el:

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/iban/nav-adoztatasi-iban-szamlaszamok>.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>44</sup> SzocHo tv. 27. §.