

Járulékfizetési kötelezettség társas vállalkozó és társas vállalkozónak minősülő ügyvezető esetén¹

VÉDELMI INTÉZKEDÉSEK.....	2
JÁRULÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TÁRSAS VÁLLALKOZÓ ÉS TÁRSAS VÁLLALKOZÓNAK MINŐSÜLŐ ÜGYVEZETŐ ESETÉN	3
1. A társas vállalkozó biztosítási jogviszonyának tartama	3
2. A társas vállalkozó a tb szempontjából a következő formákban végezhet munkát:.....	3
3. Főfoglalkozású társas vállalkozó járulékfizetése	4
4. Ügyvezetés megbízási jogviszonyban.....	6
5. Munkaviszonyban ellátott ügyvezetés, személyes közreműködés..	9
6. Többes jogvissonnyal rendelkező társas vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége	10
7. A cégvezető társadalombiztosítási jogállása	11
8. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettsége	12
9. Ügyvezető kisadózó járulékkötelezettsége.....	12
10. Ügyvezető biztosítási és járulékfizetési kötelezettsége külföldi munkavégzés esetében	12
11. Társas vállalkozó családi járulékkedvezménye.....	13
12. Összefoglaló táblázat az ügyvezetés kapcsán fizetendő közterhekről	14

¹ Utolsó frissítés: 2021.12.31. napján hatályos jogszabályok és 2022.01.21. napján hatályos védelmi intézkedésekről szóló szabályok szerint

VÉDELMI INTÉZKEDÉSEK

A Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (a továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében **Magyarország egész területén továbbra is veszélyhelyzet van érvényben. A Parlament módosította a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló törvényt, amelynek hatálya és így a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzet 2022. június elsejéig tart.² Így továbbra is biztosítható a hatékony és gyors döntéshozatal ahhoz, hogy a járvány okozta nehézségekre rugalmasan lehessen válaszokat adni. Amennyiben a járványhelyzet lehetővé teszi, a Kormány kezdeményezni fogja a veszélyhelyzet korábbi megszüntetését.**

2022. június 18-áig³ hosszabbította meg a Kormány a járványügyi készültséget. A rendelet szerint az eddig 2021. december 18-áig tartó időszak határidejét 2022. június 18-ig tolták ki.

A védelmi intézkedések aktuális, részletes szabályairól a <https://www.jogpontok.hu/Tajekoztatok> oldalon található tájékoztató anyagban olvashatóak további fontos információk.

² 2021. évi CXXX. törvény a veszélyhelyzettel összefüggő egyes szabályozási kérdésekről

³ 705/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet a járványügyi készültség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet módosításáról

JÁRULÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TÁRSAS VÁLLALKOZÓ ÉS TÁRSAS VÁLLALKOZÓNAK MINŐSÜLŐ ÜGYVEZETŐ ESETÉN

A társas vállalkozó esetében a társadalombiztosítási kötelezettség szempontjából kiemelkedő jelentősége van annak, hogy a társas vállalkozás tagja, vezetője a tevékenységét milyen jogviszonyban végzi.

1. A társas vállalkozó biztosítási jogviszonyának tartama

- 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 napjáig,
- egyéb esetben a társas vállalkozásnál létesített tagsági jogviszony, illetve a vezető tisztségviselői jogviszony létrejötté napjától annak megszűnéséig tart.

Az egyéni cég esetében a biztosítási kötelezettség azonnal fennáll, vagyis itt nem kell vizsgálni a személyes közreműködés kezdő és befejező napját, mert a biztosítási kötelezettség attól a naptól kezdve áll fenn, amelyik napon a vállalkozó az egyéni cég tagjává vált.

2. A társas vállalkozó a tb szempontjából a következő formákban végezhet munkát:

- főfoglalkozásban (nincs más 36 órás jogviszonya),

- ún. többes jogviszonyban, ide tartozik a heti 36 órás foglalkoztatással munkaviszonyban álló, illetve közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló,
- kiegészítő tevékenység.

Szabadalmi ügyvivői társaság, iroda esetében:

- tagsági jogviszony keretében,
- alkalmazotti jogviszony keretében.

Ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, végrehajtói iroda, gépjárművezető-képzőmunkaközösség, oktatói munkaközösség esetében a társas vállalkozásokra vonatkozó előírások érvényesek.

Az egyéni cégben az ügyvezetést vezető tisztségviselői vagy tagsági jogviszony keretében láthatja el a tag, ezekben az esetekben társas vállalkozónak minősül.

3. Főfoglalkozású társas vállalkozó járulékfizetése

A főfoglalkozású társas vállalkozó biztosítottnak minősül, ennek megfelelően a jogszabályi rendelkezések alapján a következő járulékokat kell havonta fizetnie:

- társadalombiztosítási járulék 18,5%.

A járulékokat a járulékalapot képező jövedelem alapulvételeivel fizeti meg, de van egy minimuma (járulékfizetési alsó határ). 2020. július 1-jétől a biztosított társas vállalkozó által fizetendő új 18,5%-os társadalombiztosítási járulék (nyugdíj-, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék helyett) alapja havonta legalább a

minimálbér⁴. A minimálbér a járulékfizetési alsó határ szempontjából a garantált bérminimumot jelenti, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igényel.⁵

A vállalkozást terhelő 13%-os szociális hozzájárulási adó alapja a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő legalább a minimálbér 112,5%-a⁶. Az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 112,5%-ának harmincad része⁷, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

A járulékfizetési kötelezettséget havonta kell megállapítani. Például, ha 2022. február hónapban személyes közreműködésre való tekintettel jövedelem kifizetése nem történt, akkor is legalább a minimálbér vagy a garantált bérminimum után kell megfizetni a járulékokat. Amennyiben magasabb összeg kifizetésére kerül sor, akkor a ténylegesen kifizetett bruttó bér a megemelt járulékok alapja.

⁴ 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról

⁵ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

⁶ 2022-ben 225.000 Ft.

⁷ 2022-ben 7.500 Ft.

4. Ügyvezetés megbízási jogviszonyban

A gazdasági társaság ügyvezetője megbízási jogviszony keretében (ami díjazás nélkül is történhet) csak akkor láthatja el az ügyvezetői teendőket, ha nem tagja a társaságnak vagy ha a tulajdonosról van szó. Utóbbi esetében az ügyvezetésen túl társas vállalkozóként személyesen is közreműködik a társaság tevékenységében, így társas vállalkozónak minősül.

A társas vállalkozói jogviszony biztosítási jogviszonyt jelent, így azt be kell jelenteni a T1041-es nyomtatványon. Társas vállalkozóként a járulék és a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége az alábbiak szerint áll fenn:

- a 18,5% társadalombiztosítási járulék alapja havonta legalább a minimálbér/garantált bérminimum^{8,9}
- a 13% szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér/garantált bérminimum 112,5%-a.¹⁰

Ha az ügyvezető a feladatát ingyen látja el, a fenti költségeket akkor is meg kell fizetni legalább a minimálbér vagy a garantált bérminimum¹¹ (ha a vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú végzettséget igényel) alapján.

⁸ Nem fizet 1,5 százalékos mértékű munkaerőpiaci járulékot az a társas vállalkozó, aki a közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, tanul, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik, saját jogú nyugdíjas vagy a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

⁹ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

¹⁰ 2022-ben: 225.000 Ft/292.500 Ft.

¹¹ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

Ha az ügyvezető nem tagja a társas vállalkozásnak, abban az esetben a megbízásban ellátott vezetői tisztségviselői jogviszony esetén akkor jön létre biztosítási jogviszony, ha a járulékalapot képező megbízási díj eléri a minimálbér¹² 30%-át, illetőleg naptári napokra annak harmincad részét. Ilyenkor szintén a T1041-es nyomtatványon kell bejelenteni a megbízási jogviszonyt, és a személyi jövedelemadó-előleg számításánál figyelembe vett jövedelem alapján kell megfizetni a 18,5%-os társadalombiztosítási járulékot. **A társas vállalkozásnak pedig meg kell fizetnie a fenti alap után a 13%-os szociális hozzájárulási adót. Munkaerőpiaci járulékot (1,5%) nem kell fizetni.**

Amennyiben a megbízási díj nem éri el a minimálbér 30%-át, akkor nem jön létre biztosítási jogviszony, így járulékfizetési kötelezettség sem keletkezik, azonban – az ingyenes megbízást kivéve – a 13% szociális hozzájárulási adót meg kell fizetni.

A Ptk. rendelkezései alapján a kkt. és bt. tekintetében harmadik személlyel nem lehet megbízási szerződést kötni az ügyvezetői tisztség ellátására. Ezek a gazdasági társaságok ugyanis személyegyesítő társaságok, vagyis kizárólag tagot lehet megbízni, illetve tagot lehet megválasztani ügyvezetőnek. Betéti társaságok esetében ráadásul a Ptk. kiköti, hogy az ügyvezető tisztséget kizárólag a beltág láthatja el (a kültag nem, mivel a társaság kötelezettségeiért nem tartozik helytállási kötelezettséggel).¹³ Ez azt jelenti, hogy a bt. és kkt. ügyvezetője ezen tisztségére tekintettel minden esetben társas vállalkozónak minősül, ha a tisztséget nem munkaviszonyban látja el.

¹² 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft.

¹³ Ptk. 3:144. §, 3:154-156 §

Kivételek a járulékfizetés alól:

A járulékfizetési kötelezettség alól az alábbi esetekben a mentesül a társas vállalkozó:

- ha a vállalkozó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban részesül,
- a gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatás, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díj igénybevétele esetében. Nem jár a kedvezmény, ha ezen díjak fizetésének időtartama alatt személyesen közreműködik a vállalkozásban.
- Amennyiben csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- ha katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői kamarait tagsága szünetel.

Az ügyvezető azonban társas vállalkozóként továbbra is biztosított marad (nem szünetel a biztosítás, nem kell kijelenteni a '1041-es nyomtatványon), csak ezt az időtartamot járulékmentes időtartamként kell szerepeltetni a '08-as bevallás M lapján.

Abban az esetben, amikor a társas vállalkozó nem dolgozik folyamatosan egész hónapban, akkor arányosítani kell a fizetendő járulékokat a minimálbér 1/30-ad része alapján. Ugyanígy kell arányosítani akkor is, ha a biztosítási jogviszony hó közben változik (kezdődik vagy megszűnik).

A fizetés nélküli szabadságon töltött időszak sem minősül munkaviszonynak, így nem kell ezen időszak alatt járulékot fizetni.

5. Munkaviszonyban ellátott ügyvezetés, személyes közreműködés

A munkaviszonyban történő ügyvezetésnél nincs különbség aszerint, hogy az ügyvezető tagja vagy sem a társaságnak.

A munkaviszonyban ellátott ügyvezetés egyértelműen biztosítási jogviszonyt eredményez.

A munkaviszony esetében ingyenes munkavégzésről nem beszélhetünk, mint ahogy a megbízási jogviszony esetében sem. Általános szabály, hogy a munkaviszonyban a munkabérnek teljes munkaidőben történő foglalkoztatás esetén el kell érnie legalább a minimálbért, illetve ha a tevékenység legalább középfokú szakképzettséget igényel, akkor a garantált bérminimumot.¹⁴

Ha az ügyvezető munkaviszonyban látja el a feladatait, akkor a munkabéréből levonásra kerül a 15% személyi jövedelemadó előlegesen túl a 18,5%-os társadalombiztosítási járulék.

A munkáltató a munkabér után megfizeti a 13% szociális hozzájárulási adót. Amennyiben a feltételek adottak, akkor munkaviszony esetén a munkáltató szociális hozzájárulási adókedvezményvel élhet.

¹⁴ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

6. Többes jogviszonnyal rendelkező társas vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége

Gyakran előfordul, hogy a társas vállalkozó egy időben többféle jogviszonyban is dolgozik. A többes jogviszony esetén az alábbiakat kell szem előtt tartani:

- munkaviszony esetében azt kell vizsgálni, hogy a foglalkoztatás az összes munkaviszony esetén eléri-e együttesen a heti 36 órát,
- vagy nappali közép- vagy felsőfokú tanulmányokat folytat-e a társas vállalkozó.

Ha igen, nem kell más jogcímen díjazás nélkül járulékot fizetni. Úgyis mondhatnánk, hogy ha van másik főállás, akkor nem kell társas vállalkozóként – pusztán a tagi jogviszony miatt – járulékot fizetni.

Ez azt jelenti, hogy ha a társas vállalkozónak minősülő ügyvezető a társaságnál vagy más munkáltatónál heti 36 órát meghaladó munkaviszonyban is áll, akkor az ügyvezető miatt a járulékkötelezettsége csak az ügyvezetői díjazás után áll fenn; ha az ingyenes, akkor nincs járulékfizetés.

Akkor sem kell a társas vállalkozóként biztosított ügyvezetőnek legalább a járulékfizetési alsó határ után a járulékkötelezettségét teljesítenie, ha tanulmányokat folytat, azaz, ha az ügyvezető közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali képzés keretében folytat tanulmányokat. Itt fontos, hogy a hallgató ténylegesen részt vegyen a nappali képzésben.

A megszűnő munkaerőpiaci járulék helyett a biztosítottak minden biztosítási jogviszonyban társadalombiztosítási járulékot (18,5%) fizetnek, és az alapján lesznek jogosultak a munkanélküli (álláskeresési) ellátásra.

Több cégben is lehet tag egy természetes személy. Abban az esetben, ha a társas vállalkozónak minősülő ügyvezető egy másik gazdasági társaság társas vállalkozója, akkor minden évben január 31-ig választhat, hogy melyik jogviszonyában kívánja a járulékfizetési alsó határ után teljesíteni a járulékkötelezettségét.

Amennyiben a többes foglalkoztatási jogviszony év közben keletkezik, akkor év közben kell ezt a nyilatkozatot megtenni. Ha a társas vállalkozóként biztosított ügyvezető egyéni vállalkozói jogviszonnyal is rendelkezik, akkor alapesetben egyéni vállalkozóként áll fenn legalább a járulékfizetési alsó határ után a járulékkötelezettség. Nyilatkozattal itt is lehetőség van arra, hogy a járulékokat társas vállalkozóként fizesse meg a tárgyév január 31-ig tett nyilatkozat alapján. Nem jön létre feltétlenül többes biztosítási jogviszony abban az esetben, ha a tag egyszerre ügyvezető és emellett ténylegesen személyesen tagként vesz részt a cég gazdasági tevékenységében. Ebben az esetben ugyanis a tag a Tbj. 4. § (d) bekezdés 1. pontja alapján a gazdasági tevékenység személyes folytatására tekintettel lesz társas vállalkozóként biztosított, az ügyvezetői tisztsége alapján pedig csak akkor kell biztosítási kötelezettséget megállapítani, ha a tárgyhavi ügyvezetői díjazás a minimálbér 30%-át eléri.¹⁵

7. A cégvezető társadalombiztosítási jogállása

A cégvezető az ügyvezetők munkáját segítő olyan személy, aki a cég folyamatos működéséért felel.

¹⁵ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

A cégvezetőnek munkaviszonyban kell ellátni ezt a tisztséget, vagyis a cégvezetőt nem társas vállalkozóként, hanem munkavállalóként kell bejelenteni.¹⁶

A Ptk. szerint tag és harmadik személy is lehet cégvezető.

8. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettsége

9. Ügyvezető kisadózó járulékkötelezettsége

Ha a kisadózóként bejelentett személy egyidejűleg társas vállalkozóként vagy egyéni vállalkozóként biztosított, az említett szabályok nem alkalmazhatók. Mindez azt jelenti, hogy a kisadózó magánszemély, aki egyidejűleg a Tbj. értelmében társas vállalkozóként biztosított főfoglalkozású társas vállalkozónak minősül. Ebben az esetben azonban kisadózóként nem minősül főállásúnak, így biztosítottnak sem.

10. Ügyvezető biztosítási és járulékfizetési kötelezettsége külföldi munkavégzés esetében

Napjainkban gyakran előfordul olyan eset is, hogy a társas vállalkozó az ügyvezetői tisztség fenntartása mellett külföldön vállal munkát. Külföldi munkavégzés esetén mindig meg kell vizsgálni Magyarország és az adott külföldi állam között megkötött szociálpolitikai egyezményt, illetve ha a külföldi munkavégzés uniós tagállamban történik, akkor az uniós szociális egyezményének a rendelkezéseit kell betartani.

¹⁶ Ptk. 3:113. §

A közösségi rendelet¹⁷ a biztosítási kötelezettség elbírálása szempontjából pontosan meghatározza, hogy egy adott jogviszonyra a szociális biztonság szempontjából mely tagállam joghatósága vonatkozik, azaz a biztosítási jogviszonyt, a járulékfizetési kötelezettséget mely tagállam előírásai szerint kell megállapítani. Az EGT állampolgárait csak egy tagállam jogszabályai alkalmazandók azok esetében is, akik kereső tevékenységüket egyidejűleg több tagállam területén végzik.

11. Társas vállalkozó családi járulékkedvezménye

A családtámogatási rendszer nemcsak a munkavállalókat, hanem a társas vállalkozókat is támogatja. Egyéni és társas vállalkozó esetén a családi járulékkedvezményt a kivételt, az általánosan megállapított jövedelmet vagy a személyes közreműködői díjat terhelő járulékok erejéig lehet érvényesíteni.

Ugyanakkor nem jogosult járulékkedvezményre az az ügyvezető, aki nem részesül ügyvezetőként díjazásban, s a járulékfizetést csak a minimálbér alapján teljesíti.

¹⁷ Az Európai Parlament és a Tanács 987/2009/EK rendelete

12. Összefoglaló táblázat az ügyvezetés kapcsán fizetendő közterhekről

Jogviszony	Fizetendő tb közterhek ¹⁸
Munkaviszonyban ellátott ügyvezetés	<ul style="list-style-type: none"> • 18,5% társadalombiztosítási járulék alapja legalább a minimálbér 30%-a • 13% szociális hozzájárulási adó alapja legalább a minimálbér 30%-a
Társas vállalkozói jogviszonyban ellátott ügyvezetés	<ul style="list-style-type: none"> • 18,5% társadalombiztosítási járulék, alapja legalább a minimálbér/garantált bérminimum • 13% szociális hozzájárulási adó minimális alapja legalább a minimálbér/garantált bérminimum 112,5%-a
Megbízásban ellátott ügyvezetés, ha biztosítási jogviszony fennáll	<ul style="list-style-type: none"> • 18,5% társadalombiztosítási járulék • 13% szociális hozzájárulási adó

¹⁸ 2022-ben a havi minimálbér: 200.000 Ft, a havi garantált bérminimum: 260.000 Ft.

<p>Heti 36 órás munkaviszony melletti további foglalkoztatási jogviszony</p>	<p>A ténylegesen fizetett jövedelem után</p> <ul style="list-style-type: none">• 18,5%-os társadalombiztosítási járulék• 13% szociális hozzájárulási adó.
--	--

2021. február 1.		Társas vállalkozók minimálbér	Társas vállalkozók garantált bérminimum
Bruttó bér		167.400 Ft	219.000 Ft
SZJA	15%	25.110 Ft	32.850 Ft
tb járulék	18,5%	30.969 Ft	40.515 Ft
összesen	33,5%	56.079 Ft	73.365 Ft
szochó	15,5% ¹⁹	25.947 Ft	33.945 Ft
szkh	1,5% ²⁰	2.511 Ft	3.285 Ft
összesen	17%	28.458 Ft	37.230 Ft
Nettó bér		111.321 Ft	145.635 Ft

Társas vállalkozások esetében:

A minimum járulékfizetési alap a társadalombiztosítási járulék (18,5%) tekintetében a minimálbér és a garantált bérminimum, ami 167.400 Ft-ot és 219.000 Ft-ot jelent.

A szociális hozzájárulási adó (15,5%²¹) és – társas vállalkozók esetén – a szakképzési hozzájárulás (1,5%²²) alapja a minimálbér/garantált bérminimum 112,5 %-a, ami 2021-ben 188.325 Ft-ot és 246.375 Ft-ot jelent.

¹⁹ 2022-től 13%.

²⁰ 2022-től megszűnik.

²¹ 2022-től 13%.

²² 2022-től megszűnik.