

## **Egészségügyi hozzájárulás (eho)<sup>1</sup>**

JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSEGI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL .....	2
AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO).....	9
II. Szochomentességek, kedvezmények .....	12
III. Adókedvezmények .....	14
IV. Az adó megfizetése, bevallása, nyilvántartás .....	17

---

<sup>1</sup> Utolsó frissítés: 2020.08.31. napján hatályos jogszabályok és 2020.09.21. napján hatályos járványügyi szabályok szerint

## JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSGEI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL<sup>2</sup>

2020. szeptember 21-étől mindenki köteles – a hatodik életévét be nem töltött kiskorú kivételével – orvosi maszkot, munkavédelmi maszkot, illetve textil vagy más anyagból készült maszkot (a továbbiakban együtt: maszk) **olyan módon viselni, hogy az az orrot és a száját folyamatosan elfedje, valóban maszkot kell viselni, nem elég például sállal vagy kendővel eltakarni a száját** a tömegközlekedési eszközökön, illetve a várakozás során, az üzletekben (vendéglátó üzlet vendégeit kivéve), kulturális rendezvényeken (fellépők kivételével), moziban, múzeumokban, könyvtárakban, színházakban, közösségi színtereken, levéltárakban, ügyfélfogadó helyiségekben (közigazgatási szerv, posta esetében, illetve egyéb olyan ügyintézési helyiségben, ahol rendszeresen 5 főnél többen várakoznak).

Az egészségügyi intézményekben ugyancsak kötelezővé tették a maszkviselést (kivétel: betegek kórteremben), a szociális intézményekben pedig a dolgozóknak akkor kell maszkot hordaniuk, ha az ellátottakkal érintkeznek (közvetlenül, vagy tartósan 1,5 méteren belüli távolságban). Az intézményi ellátottaknak a közösségi programok során lehetőség szerint ugyancsak maszkot kell viselniük.

A felelősség az üzemeltetőké, az ő kötelezettségük a fentiek betartatása (szankciók előírásával, tömegközlekedésből,

---

<sup>2</sup> 431/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a járványügyi készüeltségi időszak védelmi intézkedéseiről

látogatásból kizárással), amelyet a kormányhivatalok és a kereskedelmi hatóság köteles ellenőriznek.

A kereskedelmi hatóság számos szankciót alkalmazhat:

1. a kötelezettség első alkalommal történő megszegése esetén **figyelmeztetést** alkalmaz,
2. a kötelezettség második alkalommal történő megszegése esetén **100.000 forinttól 1.000.000 forintig** terjedő bírságot szab ki,
3. a kötelezettség harmadik alkalommal történő megszegése esetén az üzletet, illetve a helyiséget legalább **3 napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja**,
4. a kötelezettség negyedik alkalommal történő megszegésétől kezdve az üzletet, illetve a helyiséget legalább a **kötelezettségszegések alkalmainak számával megegyező számú napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja**.

A szankciók azonos napon több egymást követő ellenőrzés alkalmával is kiszabható.

**A szankció nem alkalmazható, ha az üzemeltető a szükséges intézkedéseket megtette a jogellenes helyzet felszámolása érdekében, így különösen ha**

1. a jogsértő személyt felszólította távozásra,
2. a jogsértő személy kiszolgálását megtagadta, és
3. azt követően, hogy a jogsértő személy a távozásra történő felszólításnak nem tett eleget, a rendőrséget értesítette.

Speciális szabályok alkalmazandóak az oktatási intézményekben (belépés korlátozása, testhőmérséklet mérés), valamint a zenés, táncos rendezvények esetében, illetőleg a vendéglátó üzletek nyitva tartására.

2020. szeptember 21-étől a zárt helyen vagy a nem zárt helyen tartott, a zenés, táncos rendezvények működésének biztonságosabbá tételéről szóló 23/2011. (III. 8.) Korm. rendelet szerinti zenés, táncos rendezvény (a továbbiakban: rendezvény) – függetlenül annak nyilvános vagy nem nyilvános, valamint alkalmi vagy rendszeres jellegétől – abban az esetben tartható meg, ha a rendezvény helyszínén a jelenlévők létszáma – beleértve az ott foglalkoztatott személyeket – egy időben nem haladja meg **az 500 főt.**

**A rendezvény helyszínén – az ott foglalkoztatottak kivételével – 23.00 óra után 06.00 óráig tilos tartózkodni.**

**Szintén szeptember 21-étől a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az ott foglalkoztatottak kivételével tilos tartózkodni, kivétel:** a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az élelmiszer elvitelre történő megrendelése és átvétele, valamint a vételár megfizetése céljából és időtartamára megengedett a tartózkodás.

Szeptember 19-ével hatályát veszítette ugyanakkor a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseiről szóló 285/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet.

### **Utazási korlátozások<sup>3</sup>**

A járványügyi készültségi időszak **utazási korlátozásairól** szóló 408/2020. (VIII. 30.) Korm. rendelet 3. § a)–c) pontjában, valamint 7. § (3) bekezdés b) pontjában a „14” szövegrész helyébe a „10” szöveg lép, azaz a magyar állampolgárok Magyarországra történő belépésének

---

<sup>3</sup> 432/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet egyes kormányrendeleteknek a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseivel kapcsolatos módosításáról

szabályai keretében, ha a magyar állampolgár esetében az egészségügyi vizsgálat fertőzés gyanúját nem állapítja meg, és

- a magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkezik, 10 napra hatósági házi karanténban,
- a nem külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban,
- a külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban

kerül elhelyezésre.

Az engedélyes a Magyarországra való belépés során egészségügyi vizsgálaton eshet át, amelynek tűrésére köteles,

- akinél az egészségügyi vizsgálat során a fertőzés gyanúja nem merül fel, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban kerül elhelyezésre.

## **A térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról<sup>4</sup>**

Az influenza megbetegedés elleni védőoltáshoz oltóanyag a 2020. és 2021. évben térítésmentesen igényelhető. (2020. október 1-jén lép hatályba).

---

<sup>4</sup> 433/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet módosításáról

Az a személy, aki a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és laboratóriumi vizsgálatot térítés ellenében veheti igénybe, jogszabály eltérő rendelkezése hiányában legfeljebb az alább meghatározott díj fizetésére kötelezhető:

17. Járványügyi készütség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR módszerrel történő kimutatására vonatkozó vizsgálat díja	17 000 Ft
18. Járványügyi készütség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavétel díja	2 500 Ft

Ez nem alkalmazható abban az esetben, amikor az Ebtv. szerinti biztosított a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és laboratóriumi vizsgálatot az Egészségbiztosítási Alap terhére veszi igénybe. (2020. szeptember 21-étől hatályos)

Amennyiben a tesztelést házi orvos, kórház vagy hatóság rendeli el protokoll alapján, akkor továbbra sem kell majd fizetni. A hatósági ár azokra vonatkozik, akik önszántukból kérnek PCR-tesztet.

### **Eljárásrend az új koronavírussal kapcsolatban<sup>5</sup>**

A Nemzeti Népegészségügyi Központ új eljárásrendet adott ki arról, hogyan kell kezelni a koronavírusos betegeket, a gyanús eseteket és a kontaktokat. 2020. szeptember 21-től a házi orvos PCR-teszt nélkül is koronavírus-fertőzöttnek

---

<sup>5</sup> Nemzeti Népegészségügyi Központ Eljárásrend a 2020. évben azonosított új koronavírussal kapcsolatban (követendő járványügyi és infektókontroll szabályok) 2020. szeptember 21.

minősítheti azt, aki a fertőzés tüneteit mutatja: tehát köhög, láza, vagy nehézlégzése van, esetleg az ízérzés hiánya vagy zavara jelentkezik.

PCR-tesztet csak akkor kötelező kérni, ha a páciensnek koronavírusra utaló tünetei vannak, és emellett

- az előző 14 napban koronavírus-fertőzött területen járt,
- vagy az előző 14 napban szoros kapcsolatban volt megerősített vagy valószínűsített fertőzöttel,
- vagy járó- illetve fekvőbeteg-ellátásra szorult,
- vagy közvetlen betegellátásban részt vevő egészségügyi dolgozó,
- vagy az előző 14 napban olyan bentlakásos intézmény lakója vagy dolgozója volt, ahol a kockázati csoportba tartozó személyeket gondoznak.

Akit a háziorvosa csak a tünetei alapján minősít fertőzöttnek, de nem tesztelnek, azt csak az orvos utasíthatja otthoni elkülönítésre, de nem kerül hatósági házi karanténba.

A pácienseket három csoportba sorolják:

- gyanús eset az, aki köhög, láza van, nehéz a légzése vagy hirtelen elvesztette a szaglását, ízlelését, vagy az orvosa úgy ítéli meg, hogy fertőzésgyanús,
- valószínűsített eset az, aki a fenti kritériumokon kívül az előző két hétben szoros kapcsolatban volt fertőzöttel, vagy olyan bentlakásos intézmény lakója, dolgozója, ahol járvány zajlik, illetve az, akinél a fertőzésre jellemző radiológiai eltérés kimutatható,
- megerősített eset pedig az, akinél klinikai mintában kimutatták a SARS-CoV-2-t.

Új szabály, hogy a kontaktkutatás során a fertőzőtől szoros kontaktusba került személyeknél csak akkor kötelező a PCR-teszt, ha az egészségügyi ellátórendszerben vagy a tartós ápolási és gondozási intézményekben ellátottak vagy dolgoznak.

A kontaktok esetében a járványügyi megfigyelés új időtartama 10 nap, és nem helyettesíthető két negatív PCR-teszttel.

### **Hitelfizetési moratórium**

Január elsejétől további 6 hónappal meghosszabbítják a hitelmoratóriumot:

- gyermeket nevelő családok esetében a gyermekek számától függetlenül,
- a nyugdíjasok,
- munkanélküliek,
- közfoglalkoztatottak számára,
  - ezekben az esetekben nem kell kérni a moratóriumot, hanem automatikus, akkor kell jelezni, ha nem akarnak élni vele, ha a moratórium lehetősége ellenére fizetni szeretnének,
- vállalkozások számára akkor, ha bevételük több, mint 25%-kal csökkent és kérik,
  - ebben az esetben kérni kell a moratóriumot, nem automatikus, jelezni kell, ha élni kívánnak vele.



## AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO)

2019-től az egészségügyi hozzájárulás (eho) helyett szociális hozzájárulási adót kell fizetni. Az eho megszűnésével nagy mértékben átalakult a hagyományosnak mondható adózási szemlélet, amely adózási szempontból aszerint tett különbséget egyes jövedelemtípusok adókezelése között.

2019-től egységesen egykulcsos, 19,5, illetve 2020. július 1-től 15,5 százalékos mértékű szociális hozzájárulási adó<sup>6</sup> terheli az egyes jövedelemtípusokat.

**2020. április 22-től a 2020. december 31-ig** adott juttatások tekintetében nem terheli adókötelezettség a Széchenyi Pihenő Kártya kártyaszámlájára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget.

**2020. július 1-től** a személyi jövedelemadó törvény szerinti összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére – kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették –, a megállapított jövedelem 87%-át kell jövedelemként figyelembe venni. Az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből az adóelőleg-alap szerint megállapított rész 87%-a minősül, ha a jövedelem után a

---

<sup>6</sup> További részletek a [www.jogpontok.hu](http://www.jogpontok.hu) oldalon a JOGpontok Kisokos menüpont alatt találhatóak.

magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére, kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették.

### **Az adó alapja:**

Adó fizetési kötelezettség áll fenn a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.

Adófizetési kötelezettség terheli az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

Adófizetési kötelezettség terheli az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a Tbj. szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

### **Adókötelezettség keletkezik:**

- 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.

### **Adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni**

- 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. §],
- az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
- az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75%-a,
- a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételének 4%-a

Magyarországon adóztatható része után.

Adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától.

A szociális hozzájárulási adót akkor is meg kell fizetni, ha a jövedelem juttatása nem pénzben történik.

#### Adófizetési kötelezettség az egyéni vállalkozónál:

Az egyéni vállalkozó saját maga után havonta fizetendő adójának alapja legalább a **minimálbér 112,5%-a**.

Ha az egyéni vállalkozó nem rendelkezik e jogállással a hónap minden napjában, akkor az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér **112,5%-ának 30-ad része**.

#### Adófizetési kötelezettség a társas vállalkozónál:

A társas vállalkozást a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a **minimálbér 112,5%-a**.

Ha a jogviszony nem áll fent a hónap minden napján, akkor a jogviszony fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér **112,5%-ának 30-ad része**

## II. Szochomentességek, kedvezmények

**Egyéni vállalkozó** nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amikor

- táppénzen, baleseti táppénzen van,
- csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj időszakában. Nincs kedvezmény, ha ezen időszakok alatt a társas vállalkozó továbbra is személyesen közreműködik a társas vállalkozásban.
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban részesül,
- önkéntes tartalékos katonai szolgálat alatt,
- fogvatartás időszaka alatt,
- ha az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenységet szünetelteti, a szüneteltetés időszaka alatt.

Ugyancsak nem kell megfizetni az adót azokra a napokra, amikor

- egyéni vállalkozói tevékenysége szünetel,
- legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll,
- bizonyos nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat (EGT tagállamban vagy

Svájcban közép- vagy felsőfokú intézményben, köznevelési intézményben, szakképző intézményben),

- kifizetővel az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyban áll.

Ezekben az esetekben az adó alapja a **hónap többi napjára** számítva legalább a minimálbér 112,5%-ának 30-ad része.

**Társas vállalkozás** nem veszi számításba a hónapnak azt a napját, amikor tagja

- táppénzen, baleseti táppénzen van,
- csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj időszakában. Nincs kedvezmény, ha ezen időszakok alatt a társas vállalkozó továbbra is személyesen közreműködik a társas vállalkozásban.
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban részesül,
- önkéntes tartalékos katonai szolgálat alatt,
- fogvatartás időszaka alatt,
- ha az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenységet szünetelteti, a szüneteltetés időszaka alatt.

Ugyancsak nem kell a társaságnak legalább a minimálbér 112,5%-a után megfizetni az adót azokra a napokra, amikor a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll. Az egyidejűleg fennálló több

munkaviszony esetében az egyes munkaviszonyokban előírt munkaidőt a heti legalább 36 órás foglalkoztatás megállapításánál össze kell adni, bizonyos nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat (EGT tagállamban vagy Svájcban közép- vagy felsőfokú intézményben, köznevelési intézményben, szakképző intézményben).

Ilyen esetekben az adó alapja a hónap többi napjára számítva az egyházi jogi személy esetében a minimálbér 30-ad része, más kifizető és egyéni vállalkozó esetében legalább a minimálbér 112,5%-ának 30-ad része.

Amennyiben a társas vállalkozó egyidejűleg egyéni vállalkozói tevékenységet is folytat, akkor lehetősége van dönteni abban, hogy melyik jogviszonyában fizeti meg a minimálbér 112,5%-a után a szochót. A másik jogviszonyában nem az emelt, hanem a tényleges jövedelem után kell a szochót megfizetni. A magánszemélynek nyilatkozattal kell alátámasztania a választását.

### III. Adókedvezmények

A társas vállalkozások a törvény szerint bizonyos esetekben szociális hozzájárulási adó kedvezményben részesülhetnek. Ezek az adókedvezmények a 25 év alattiak és az 55 éven felüliek foglalkoztatását kiemelkedően támogatják.

Ezek az adókedvezmények a következők:

- 2019. január 1-jét követő időszakra a 25 év alatti ún. pályakezdőnek nem minősülő és az 55 év feletti munkavállalók foglalkoztatásával összefüggő, a részmunkaidős foglalkoztatás, a Karrier Híd program megvalósítását célzó, valamint a

Rehabilitációs kártyával történő foglalkoztatással kapcsolatos kedvezményt érvényesíteni nem lehet.

- a 25 év alatti legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonyban álló pályakezdő munkavállalókkal összefüggésben a foglalkoztatás 2 éves időtartamára,
- a tartósan álláskereső munkavállalóval összefüggésben a foglalkoztatás 2+1 éves időtartamára,
- az anyasági ellátás folyósítása alatt/után foglalkoztatott munkavállaló 2+1, illetve három vagy több gyermek esetén a foglalkoztatás 3+2 éves időtartamára,
- a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások által a foglalkoztatás 2+1 éves időtartamára az érvényesítésből még hátralévő időtartamra a kifizető – a 2018. december 31-ig hatályos szabályok szerint – tovább érvényesítheti a kedvezményeket, amennyiben azok érvényesítése 2018. december 31-én folyamatban volt.
- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben (FEOR 08) a kedvezmény egyenlő a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér után a 15,5 százalékos adómérték 50 százalékával megállapított összeggel.
- A kedvezmény alkalmazásában munkaerőpiacra lépő az a munkavállaló, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó

munkaviszonnal, egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonnal.

- A családok támogatásáról szóló törvény szerint legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nők munkaviszonyban történő foglalkoztatása esetén az adókedvezmény egyenlő a munkavállalót az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér után a 15,5%-os adómértékkel megállapított összeggel a foglalkoztatás első három évében és legfeljebb a minimálbér után a 15,5% adómérték 50%-ával megállapított összeggel a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.
- A szociális hozzájárulási adóból kedvezmény illeti
  - a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
  - az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból
  - 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 tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból.



- A közfoglalkoztatott részkedvezménye egyenlő a közfoglalkoztatott természetes személyt az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a közfoglalkoztatottat terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130%-a után az általános (15,5%) adó mértékének 50%-ával megállapított összeggel.
- Az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban a) doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő, vagy b) a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállalót foglalkoztató – vállalkozásként működő kutatóhelynek minősülő – kifizető, az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.
- Vállalkozásként működő saját tevékenységi körben alapkutatót, alkalmazott kutatót, kísérleti fejlesztést végző kutatóhelynek minősülő, kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató kifizető az őt e munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

#### IV. Az adó megfizetése, bevallása, nyilvántartás

A szociális hozzájárulási adót havonta kell megállapítani és a tárgy hónapot követő hónap 12-éig a '08-as számú bevallásban bevallani, és ugyanezen időpontig megfizetni a NAV szociális hozzájárulási adó beszédési számlára.

A társas vállalkozásoknak az adó alapjáról, összegéről, valamint a figyelembe vett kedvezményekről, az adó megfizetésének napjáról tételes, ellenőrizhető nyilvántartást kell vezetniük.