

## **Társadalombiztosítási járulék és a személyi jövedelemadó kapcsolata**

Mind a társadalombiztosítási járulék, mind a személyi jövedelemadó olyan adófizetési kötelezettség, mely a biztosított jövedelmét terheli.

A korábbiakban már többször említettük, hogy társadalombiztosítási járulékok fizetésére köteles a biztosított – magán-személy - akként, hogy azt a foglalkoztató vonja le a tárgy-hónapban kifizetett járulékalapot képező jövedelem alapján. Azonban a foglalkoztató nemcsak ezen járulékok levonására (és bevallására) köteles, hanem a személyi jövedelemadó-előleg levonására is. (Személyi jövedelemadó-előleg fizetési kötelezettsége az egyéni vállalkozónak és a mezőgazdasági őstermelőnek is fennállhat.)

A Tbj törvény meghatározza azt is, milyen jövedelem minősül járulékalapot képező jövedelemnek. Így a törvény értelmében az Szja tv. szerinti összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem társadalombiztosítási járulékalapot képező jövedelemnek számít.

A korábban már hivatkozott családi kedvezmény szempontjából is kapcsolódik egymáshoz a társadalombiztosítási járulék és a személyi jövedelemadó. A családi kedvezmény ugyanis az adóelőleg megállapítását megelőzően csökkenti a magánszemély összevont adóalapját (ami a nem önálló tevékenységből származó jövedelemből, az önálló tevékenységből származó jövedelemből, és az Szja tv. szerinti egyéb jövedelmekből áll; egyéni vállalkozó és mezőgazdasági kistermelő bevétele esetén pedig ennek az átalányban megállapított jövedelem számít).

A fentiekből látható, hogy a szolidaritás elvét is figyelembe véve, az Alaptörvény már idézett előírásainak megfelelően a jogalkotó gondoskodott arról, hogy a társadalombiztosítási ellátásoknak nevezett ellátási formák lehetőleg önellátóak legyenek, annak fedezetéről mind a munkavállalók, mind pedig a munkáltatók közösen gondoskodjanak, abban együttesen vegyenek részt. Ezeket a hozzájárulásokat adók módjára, és az adóhatóság (Nemzeti Adó- és Vámhivatal) részére kell befizetni, szükség esetén ezek beszedése hatósági kényszer útján, alkalmazásával is kikényszeríthető. Természetesen abban

az esetben, ha a társadalmi szolidaritás nem képes az ellátások teljes, szükséges összegét biztosítani, felmerül az állam felelőssége, közreműködésének szükségessége.