

# T Á J É K O Z T A T Ó

## az adószámmal rendelkező magánszemély szakértők részére kifizetett díjak 2024. évben hatályos adó-és járulékfizetési szabályairól

Az adószámmal rendelkező, - **egyéni vállalkozónak nem minősülő (!)** - magánszemély szakértők díjazásának adó-és járulékfizetési kötelezettségének megállapítása során a következő törvényi előírásoknak megfelelően kell eljárni:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.),
- A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tbj.),
- A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LIII. törvény (továbbiakban: Szochó tv.).

**A magánszemély szakértők részére kifizetett díjak csoportosítása adó-és járulékfizetési szempontból:**

### 1. Hatósági kirendelés esete:

**A kifizető** fogalmát az Art. 7.§ (Értelmező rendelkezések) 31. pontja határozza meg. A 31. j) pont pedig kimondja, hogy **letétből történő kifizetés** esetén a hatóságok, nyomozó hatóságok, bíróságok, ügyvédek, közjegyzők és a bírósági végrehajtók **nem minősülnek kifizetőnek**.

A Szja tv. 29.§-ban foglaltak szerint, ha nincs kifizető, akkor a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható vagy azt számára megtérítették), és a megállapított jövedelem 89%-át kell jövedelemnek tekinteni, és ez után kell a 13%-os mértékű szochó-t megfizetni. Szja tv. 47.§ (5)

A Szochó tv. 3.§ 2) bekezdése is ekként rendelkezik, amennyiben a Szja tv. szerint önálló tevékenységből származó jövedelem nem kifizetőtől származik, a szochó fizetésére kötelezett személy nem más, mint a természetes személy. A szochó fizetése alól mentesülnek a Tbj. szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő adófizetésre kötelezett személyek. (Szochó tv. 5.§ 1.j. pont).

**A fenti rendelkezések alapján, ha nem letétből történik a kifizetés, úgy a szja adóelőleg megállapítási, társadalombiztosítási járulék levonási, valamint a szochó adófizetési kötelezettség az Art. 7.§-ban felsorolt kifizetőket terheli.**

### 2. Nem hatósági kirendelés esete:

Ha a szakértői tevékenység nem hatósági kirendelés alapján, hanem díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, **egyéni vállalkozónak nem minősülő** vállalkozási jogviszonyban) történik, akkor a Tbj. 6.§ f) alapján a természetes személy szakértő ún. „biztosítottá” válik.

Amennyiben a természetes személy szakértő saját jogú nyugdíjas személy (Tbj. 4.§ 11. és 17.), akkor nem válik biztosítottá.

Amennyiben ez a feltétel nem áll fenn és a Tbj. III.5. fejezetében foglalt mentesítési feltételek sem érvényesülnek, akkor a magánszemély szakértő által megszerzett jövedelemből 18,5%-os mértékű társadalombiztosítási járulékot is le kell vonni, kivéve, ha az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme nem éri el a minimálbér 30%-át., vagy naptári napokra annak harmincad részét.

Pl. ilyen eset, ha a szakértő adószámot magánszemély gazdasági társaság (bt., kft., stb.) részére nyújt szolgáltatást. Ez esetben közömbös, hogy a gazdasági társaság hatósági eljárás során vette igénybe a szakértőt közreműködőként, ha a megbízási jogviszony a gazdasági társasággal és nem közvetlenül a hatósággal áll fenn, akkor már nem lehet a jelen Tájékoztató 1. pontjában foglaltak szerint eljárni.

A nem hatósági kirendelés esetén közömbös, hogy az adószámmal rendelkező magánszemély állít-e ki számlát a szakértői díjról, illetve hogy a forgalmi adó szempontjából alanyi adómentes, vagy az áfa köteles körbe tartozik-e!

**A kifizető köteles a személyi jövedelemadó előleget, valamint a magánszemélyt esetlegesen terhelő társadalombiztosítási járulékot levonni, és a jövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adót megfizetni!**

Ennek elmulasztása esetén a kifizető terhére az Adóhivatal adó-és járulékhianyát állapít meg függetlenül attól, hogy a magánszemély szakértő az így kapott jövedelem után önadózás keretében megfizette-e az adó- és járulékkötelezettséget, avagy nem!

Budapest, 2024. január 01.

Dr. Pillinger Eszter

MISZK megbízott főkönyvelő

#### **Melléklet:**

**NAV 02. sz. Információs füzet: Az önálló tevékenységből származó jövedelem adózása 2024.01.19.**

#### 4.2. Az adószámot magánszemélyek járulékfizetése (12. oldal)

A kifizetőnek az adóelőleget meg kell állapítania a számlaadásra kötelezett magánszemély – adószámot magánszemély – által számlázott bevételből. Ha az adószámot magánszemély foglalkoztatása biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban történik, a foglalkoztató kötelezettsége a biztosítási jogviszony és az ezzel összefüggő járulékalap megállapítása, a társadalombiztosítási járulék levonása, megfizetése és bevallása. Tehát a foglalkoztatói kötelezettségeket teljeskörűen teljesíteni kell. A járulékalapot képező jövedelem megállapítására a Tbj. 27. §-ában foglaltak az irányadók.

#### 5. Szociális hozzájárulási adó

Az önálló tevékenységből származó, az adó-, adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem után szociális hozzájárulási adót kell fizetni. Az önálló tevékenységből származó, az adó-, adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem hiányában szociális hozzájárulási adó terheli a Tbj. szerint biztosított személynek juttatott olyan jövedelmet, amely járulékalapot képez.

Ha az Sza tv. szerint önálló tevékenységből származó jövedelem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a kifizető, ideértve a külföldi kifizetőt. Ha az Sza tv. szerinti önálló tevékenységből származó jövedelem nem kifizetőtől származik, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy. Ha a természetes személy külföldi kifizetőtől a Tbj. szerint járulékalapot nem képező jövedelmet szerez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy.

A szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségének részletes szabályait a 49. számú információs füzet ismerteti.