

# TÁRSAS VÁLLALKOZÁSOK, TÁRSAS VÁLLALKOZÓK JÁRULÉK- ÉS EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS FIZETÉSÉNEK ALAPVETŐ SZABÁLYAI

## I. JÁRULÉK

### 1. Társas vállalkozás, társas vállalkozó meghatározása

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

#### 1.1 Társas vállalkozásnak minősül:

- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a közös vállalat<sup>2</sup>
- az egyesülés, ideértve az európai gazdasági egyesülést is,
- a közhasznú társaság<sup>3</sup>
- az előzőekben felsorolt vállalkozások az előtársaságként történő működés időszakában is.

Fenti társaságokat a Gt. tv. gazdasági társaságnak tekinti.

#### 1.2 Társas vállalkozás továbbá<sup>4</sup>:

- 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>5</sup>

Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény<sup>6</sup> szerint az egyéni cég az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy által alapított, jogi személyiséggel nem rendelkező jogalany, amely a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre. Az egyéni cégnek – törvényben meghatározott kivétellel - kizárólag egy tagja lehet.

---

<sup>1</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.).

<sup>2</sup> A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt. tv.) 333. § (7) bekezdés szerint 2006. július 1-je után új közös vállalat nem alapítható. Az e törvény hatálybalépése napján a cégnyilvántartásba bejegyzett, vagy bejegyzés alatt álló közös vállalat a Gt. tv.-nek a 2006. június 30-án hatályos rendelkezései szerint működhet továbbá.

<sup>3</sup> A Gt. tv. 365. § (1) bekezdés alapján 2007. július 1. után közhasznú társaság nem alapítható. A (2) bekezdés szerint a 2007. július 1-jén cégnyilvántartásba bejegyzett vagy bejegyzés alatt álló közhasznú társaság 2009. június 30-ig a közhasznú társaságokra irányadó szabályok szerint működhet tovább.

<sup>4</sup> Tbj. 4. § c) pont.

<sup>5</sup> Tbj. 4. § c) 13. pont

<sup>6</sup> 2009. évi CXV. törvény.

### 1.3 Társas vállalkozónak<sup>7</sup> minősül:

- 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).

### 1.4 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,
- a végrehajtó iroda,
- a gépjármű-vezetőképző munkaközösség,
- az oktatói munkaközösség,
- az egyéni cég<sup>8</sup>

tagja.

## 2. Biztosítási kötelezettség

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

Fontos megemlíteni, hogy amennyiben 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 vállalkozókra vonatkozó biztosítási kötelezettség 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.

---

<sup>7</sup> Tbj. 4. § d) pont.

<sup>8</sup> Tbj. 4. § d) pont 4. alpont

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

## **2.1 A vezető tisztségviselők biztosítási kötelezettsége**

**Vezető tisztségviselőnek minősül<sup>9</sup>:**

- a közkereseti társaság és a betéti társaság üzletvezetésre jogosult egy vagy több tagja,
- a korlátolt felelősségű társaság egy vagy több természetes személy ügyvezetője,
- az egyesülésnél – a társasági szerződés előírásai szerint – az igazgató vezető tisztségviselőként vagy az igazgatóság, mint testület látja el az ügyvezetési teendőket.

A vezető tisztségviselő e feladatát

- a Ptk<sup>10</sup>. megbízásra vonatkozó szabályai szerint, vagy
- munkaviszonyban

láthatja el.

Nem láthatja el a vezető tisztséget – ha a társasági szerződés eltérően nem rendelkezik – munkaviszonyban az egyszemélyes gazdasági társaság tagja, illetve a közkereseti és a betéti társaság üzletvezetésre egyedül jogosult tagja.

## **2.2. A vezető tisztségviselésen felüli tevékenység ellátása**

A nem vezető tisztségviselő tagok, ha a társaságnál munkát végeznek, ez lehetséges:

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

## **2.3. A társas vállalkozó biztosítási kötelezettsége<sup>11</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 létrejötté 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. Amennyiben ez a nap nem állapítható meg, úgy a társasági szerződésben meghatározott időpont az irányadó.

---

<sup>9</sup> Gt. tv. 21. §.

<sup>10</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény.

<sup>11</sup> Tbj. 10. § (2) bekezdés.

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.

Amennyiben 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,
- munkaviszonyban álló,
- tanuló,
- kiegészítő tevékenységet folytató.

#### **2.4. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó<sup>12</sup>**

Az a társas vállalkozó, aki vállalkozói tevékenységet saját jogú nyugdíjasként folytat, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte, kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozónak minősül.

[Saját jogú nyugdíjas<sup>13</sup> az a természetes személy, aki a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény<sup>14</sup> illetőleg nemzetközi egyezmény alapján öregségi, rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjban részesül. A saját jogú nyugdíjjal azonos elbírálás alá esik a korengedményes nyugdíj, az előnyugdíj, a bányásznyugdíj, az egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíja, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által megállapított öregségi nyugdíj, a Magyarországon nyilvántartásba vett egyházi, felekezeti nyugdíj, a szolgálati nyugdíj, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által megállapított rendszeres rokkantsági segély, a növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadék, rehabilitációs járadék.

A szociális biztonsági rendszereknek a közösségen belül mozgó munkavállalókra, önálló vállalkozókra és családtagjaikra történő alkalmazásáról szóló közösségi rendelet, illetőleg az Európai Gazdasági Térségről szóló egyezményben részes tagállam (EGT tagállam) jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi, rokkantsági, baleseti nyugdíjban részesül. A társas vállalkozó kiegészítő tevékenységet folytató jogállását nem érinti, ha az említett nyugdíjak folyósítása szünetel.]

#### **2.5. Segítő családtag<sup>15</sup>**

Segítő családtagnak kell tekinteni az egyéni cég és a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság (betéti és közkereseti társaság) tagjának közeli hozzátartozóját, aki a vállalkozásban személyesen és díjazás ellenében – nem munkaviszony keretében – munkát végez, kivéve a saját jogú nyugdíjast, és az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan személyt, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

---

<sup>12</sup> Tbj. 4. § e) pont.

<sup>13</sup> Tbj. 4. § f) pont.

<sup>14</sup> A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny tv.).

<sup>15</sup> Tbj. 4. § g) pont.

A segítő családtag abban az esetben válik biztosítottá, ha az e tevékenységéből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30 százalékát, illetve naptári napokra annak 30-ad részét.

### 3. Járuléknemek

#### 3.1. A foglalkoztatót (társaságot)<sup>16</sup> terhelő járulékok

A foglalkoztató

27 százalék mértékű társadalombiztosítási járulékot fizet, ebből

- a nyugdíjbiztosítási járulék mértéke 24 százalék,
- az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 3 százalék, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 1,5 százalék, a pénzügyi egészségbiztosítási járulék mértéke 0,5 százalék, a munkaerő-piaci járulék mértéke 1 százalék.

#### 3.2. A biztosítottat<sup>17</sup> terhelő egyéni járulékok

A biztosított

- nyugdíjjárulékot fizet, melynek mértéke 10 százalék (ha a tag magánnyugdíj-pénztár tagja, akkor 2 százalék nyugdíjjárulékot, és 8 százalék tagdíjat fizet), valamint
- 7,5 százalék mértékű egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizet, melyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék mértéke 4 százalék, a pénzügyi egészségbiztosítási járulék mértéke 2 százalék, a munkaerő-piaci járulék mértéke 1,5 százalék.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2010. november 1-je és 2011. december 31-e közötti időszakban esedékes, a magán-nyugdíjpénztári tag után fizetendő nyugdíjjárulék mértéke a fentiekéntől eltérően 10 százalék mértékű, a tagdíj mértéke 0 százalék.

#### 3.3. Korkedvezmény-biztosítási járulék<sup>18</sup>

2007. január 1-jétől került bevezetésre a korkedvezmény-biztosítási járulék, mely a foglalkoztatót terheli, alapja a társadalombiztosítási járulék alapja, mértéke 13 százalék. 2007-ben a fizetési kötelezettséget a központi költségvetés 100, 2008. január 1-jétől 75, 2009. január 1-jétől 50, 2010. január 1-jétől pedig 25 százalékban vállalta át,<sup>19</sup> 2011. január 1-jétől a központi költségvetésből történő átvállalás megszűnt, tehát a 13 százalék mértékű korkedvezmény-biztosítási járulékot a társas vállalkozásnak kell megfizetnie.

Ha a korkedvezményre jogosító munkakörben végzett tevékenység nem áll fenn a teljes időszakban (például a teljes naptári hónapban, naptári évben), amelyre a jövedelmet fizetik vagy juttatják, akkor a korkedvezmény-biztosítási járulék alapjaként a jövedelem (társadalombiztosítási járulékalap) azon időszakra (naptári napokra) jutó arányos részét kell figyelembe venni, amely alatt a biztosított korkedvezményre jogosultságot szerez.

---

<sup>16</sup> Tbj. 19. § (1) bekezdés.

<sup>17</sup> Tbj. 19. § (2-3) bekezdés.

<sup>18</sup> Tbj. 19. § (6) bekezdés.

<sup>19</sup> 2006. évi CXXI. tv. 30. § (14) bekezdés.

2008. január 1-jétől mentesül a karkedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alól az a társas vállalkozás, amelyet e kötelezettség teljesítése alól kérelmére külön jogszabály alapján mentesítettek.<sup>20</sup>

### **3.4. Egészségügyi szolgáltatási járulék<sup>21</sup>**

A kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás egészségügyi szolgáltatási járulékot köteles fizetni, melynek havi összege 5100 forint, napi összege 170 forint.

## **4. Járulékfizetési kötelezettség**

### **4.1. Társadalombiztosítási járulék<sup>22</sup>**

Alapesetben a társas vállalkozás a tagsági jogviszonyban munkát végző biztosított társas vállalkozó után a társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozó részére a személyes közreműködésre tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a minimálbér alapulvételével fizeti meg.

2011. január 1-jétől minimálbér:

1. a tárgyhónap első napján érvényes, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphár kötelező legkisebb havi összege, és

2. a biztosított társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes garantált bérminimum havi összege, ha a társas vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel.<sup>23</sup>

### **4.2. Egyéni járulékok<sup>24</sup>**

A biztosított társas vállalkozó nyugdíjjárulékot (tagdíjat) valamint egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot fizet. A nyugdíjjárulék (tagdíj) valamint az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja megegyezik a társadalombiztosítási járulék alapjával. A nyugdíjjárulékot (tagdíjat) legfeljebb a járulékfizetési felső határig – ez 2011-ben 7 665 000 forint, napi 21 000 forint - kell megfizetni.

A járulékalap alsó és felső határát arányosan csökkenteni kell azzal az időszakkal, amely alatt a társas vállalkozó.<sup>25</sup>

- táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyermekágyi segélyben,
- gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozási segély,

---

<sup>20</sup> Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény.

<sup>21</sup> Tbj. 19. § (4) bekezdés.

<sup>22</sup> Tbj. 27. § (1) bekezdés.

<sup>23</sup> Tbj. 4. § s) pont.

<sup>24</sup> Tbj. 27. § (2) bekezdés.

<sup>25</sup> Tbj. 28. §.

gyermeknevelési támogatás, ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,

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

Amennyiben a fentiekben ismertetett 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. A járulékfizetési felső határt csökkenteni kell az előzőekben meghatározott időtartamok naptári napjai és a járulékfizetési felső határ naptári napi összegének szorzatával. Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha a társas vállalkozó biztosítási jogviszonya a hónap közben kezdődött, vagy szűnt meg.

Fontos szabály, hogy amennyiben a tárgy hónapban a társas vállalkozó részére jövedelmet nem fizetettek, és a tárgyév folyamán – a tárgyhónapig bezárólag – elszámolt járulék a minimálbér után számított járulék összegét nem éri el, a társas vállalkozás a minimálbér utáni járulékot köteles a társas vállalkozó helyett megelőlegezni, és azt a törvényben előírt határidőn belül befizetni.<sup>26</sup>

Nem fizet 1,5 százalékos mértékű munkaerő-piaci járulékot az a társas vállalkozó, aki

- közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytat, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett munkaviszonnyal is rendelkezik,
- saját jogú nyugdíjas vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályban meghatározott reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.<sup>27</sup>

Nem minősül munkaviszonnyal rendelkezőnek az a munkavállaló, aki fizetés nélküli szabadságon van.<sup>28</sup>

#### **4.3. Az egyidejűleg fennálló, több biztosítással járó jogviszony<sup>29</sup>**

Amennyiben a társas vállalkozó egyidejűleg

- munkaviszonyban áll – akár egy, akár több munkáltatónál – és foglalkoztatása a munkaviszonyában/munkaviszonyaiban együttesen eléri a heti 36 órát, vagy
- közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat,

akkor a társas vállalkozásban a járulékokat [társadalombiztosítási, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci, valamint nyugdíjjárulékot (tagdíjat)] a ténylegesen elért, járulékalapot képező jövedelem alapján kell megfizetni.

Ha a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonnyal rendelkezik, az egyidejűleg fennálló, biztosítási kötelezettség alapjául szolgáló további jogviszonya alapján nem köteles pénzbeli egészségbiztosítási járulékot fizetni.

Heti 36 órás foglalkoztatásnak kell tekinteni azt a munkaviszonyt is, amelyben a munkáltató a válság megoldására indított program keretében, munkaidő-szervezési intézkedéssel

---

<sup>26</sup> Tbj. 52. § (4) bekezdés.

<sup>27</sup> Tbj. 25/A. §.

<sup>28</sup> A Tbj. 25/A. § b) pont.

<sup>29</sup> Tbj. 31. § (4) bekezdés.

csökkentett – átlagosan legalább heti 20 órában – foglalkoztatott munkavállalóra tekintettel munkahelymegőrző támogatásban részesül.<sup>30</sup>

Ha a társas vállalkozó több gazdasági társaság személyesen közreműködő, tagsági jogviszonyban munkát végző tagja, akkor a legkisebb összegű járulékot a minimálbér után csak az egyik – a tag választása szerinti – társaságnak kell megfizetnie. A további társaságoknál csak a ténylegesen kifizetett jövedelem után kell befizetni az említett járulékokat.

Ha a társas vállalkozó egyidejűleg egyéni vállalkozó is, akkor a társas vállalkozásnak a ténylegesen kifizetett jövedelem után kell megfizetni a járulékot. Az egyéni vállalkozó a társas vállalkozás részére a tárgyév január 31-éig tett nyilatkozat alapján évenként az adóév egészére választhatja, hogy a legalább a minimálbér után történő járulékfizetési kötelezettséget társas vállalkozóként teljesíti. E választása alapján az egyéni vállalkozásában, illetve a további tagsági jogviszonyában a ténylegesen elért járulékalapot képező jövedelem után kell a járulékot megfizetni.<sup>31</sup>

#### **4.4. Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók járulékfizetési kötelezettsége<sup>32</sup>**

A társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő társas vállalkozó után 5100 forint összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet, a társas vállalkozó pedig 10 százalék nyugdíjjárulékot. A nyugdíjjárulék alapja a társas vállalkozónak a személyes közreműködése alapján kifizetett, juttatott járulékalapot képező jövedelem. A nyugdíjjárulékot legfeljebb a járulékfizetési felső határig kell megfizetni.

Nem fizet egészségügyi szolgáltatási járulékot a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás arra az időtartamra, amely alatt a társas vállalkozó keresőképtelen, fogvatartott, vagy ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát szünetelteti.

Több jogviszony egyidejű fennállása esetén az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egy jogviszonyban kell megfizetni.

Ha az egyéni vállalkozó egyidejűleg társas vállalkozó is, az egészségügyi szolgáltatási járulékot egyéni vállalkozóként kell megfizetnie. Az egyéni vállalkozó a tárgyév január 31-éig a társas vállalkozásnak tett nyilatkozata alapján az adóév egészére választhatja, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulékot a társas vállalkozás – több társas vállalkozásban fennálló tagsági jogviszony esetén a választása szerinti vállalkozás – fizeti meg utána.

Ha a társas vállalkozó több vállalkozásban végez munkát, a tárgyév január 31-éig az adóév egészére vonatkozóan nyilatkozik a társas vállalkozásoknak arról, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulékot melyik társas vállalkozás fizeti meg utána.<sup>33</sup>

Amennyiben a nyugdíj megállapítására év közben kerül sor, és a társas vállalkozó a tevékenységét tovább folytatja, a nyugdíjjárulék fizetési felső határt a nyugdíj megállapításának napjával kezdődően újra meg kell állapítani.<sup>34</sup>

<sup>30</sup> 2009. évi LXXVII. törvény 223. § (3) bekezdés.

<sup>31</sup> Tbj. 31. § (5-6) bekezdés.

<sup>32</sup> Tbj. 36. §.

<sup>33</sup> Tbj. 38. §.

<sup>34</sup> A Tbj. végrehajtására kiadott 195/1997. (XI. 5.) kormányrendelet 5/C. pontja.

Ha a tag munkaviszonyban vagy megbízási jogviszonyban végez munkát, akkor a járulékfizetési kötelezettséget is értelemszerűen az e jogviszonyokban foglalkoztatottakra vonatkozó szabályok szerint kell teljesíteni.

## **5. Gazdasági társaságnak nem minősülő társas vállalkozások**

### **5.1. Szabadalmi ügyvivői társaság, illetőleg iroda**

A szabadalmi ügyvivői társaságban, illetőleg a szabadalmi ügyvivői irodában a szabadalmi ügyvivő tagsági jogviszony keretében vagy alkalmazottként működhet. Alkalmazottként a biztosítás a munkaviszonyra, vagy a megbízási jogviszonyra vonatkozó szabályok szerint áll fenn.

### **5.2. 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).

### **5.3. Egyéni cég**

Az egyéni cégre vonatkozó szabályokat külön törvény<sup>35</sup> szabályozza, azonban e külön törvényben nem szabályozott kérdésekben a Gt. tv-nek a gazdasági társaságok közös szabályairól szóló rendelkezéseit, valamint a Ptk. rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni. Az egyéni cég ügyvezetését vezető tisztségviselői vagy az egyéni cégben fennálló tagsági jogviszony keretében a tag látja el.

Abban az esetben, ha a tag látja el a vezető tisztségviselést, akkor ezt a tevékenységet társas vállalkozóként végezheti.

## **6. Bejelentési és nyilvántartási kötelezettség**

### **6.1 Bejelentési kötelezettség<sup>36</sup>**

A munkáltató és a kifizető (ideértve a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő, a Tbj. - 4. § b) pontja szerinti egyéni vállalkozót és a biztosított mezőgazdasági őstermelőt, valamint a Tbj. 56/A. § szerinti kötelezettet) - adóazonosító számának, nevének, elnevezésének, székhelyének, telephelyének, lakóhelyének, továbbá jogelődje nevének és adószámának közlésével - az illetékes elsőfokú állami adóhatóságnak elektronikus úton vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti az általa foglalkoztatott biztosított természetes személyazonosító adatait, állampolgárságát, adóazonosító jelét, a biztosítási jogviszonyának kezdetét, kódját, megszűnését, a biztosítás szünetelésének időtartamát, a heti munkaidejét, a FEOR-számát, magán-nyugdíjpénztári tagság esetén feltünteti a pénztár nevét, azonosítóját. A bejelentést

a) a biztosítás kezdetére vonatkozóan a biztosítási jogviszony első napját megelőzően, de legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján a foglalkoztatás megkezdése előtt, illetőleg ha

<sup>35</sup> 2009. évi CXV. törvény.

<sup>36</sup> Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 16. § (4) bekezdés.

a biztosítás elbírálására utólag kerül sor, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon,

b) a jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését követő 8 napon belül kell teljesíteni.

Amennyiben 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. 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 a bejelentést követő napon, illetve a biztosított személy kérésére 3 munkanapon belül igazolást köteles kiadni a biztosított részére, mely tartalmazza a bejelentésben közölt adatokat, és a bejelentés teljesítésének időpontját.

## 6.2 Nyilvántartási kötelezettség<sup>37</sup>

A foglalkoztató a tevékenységében személyesen közreműködő biztosított személyek adatait oly módon 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 foglalkoztató a biztosítottokról köteles a külön törvényben meghatározottak szerint olyan nyilvántartást vezetni, amely tartalmazza a biztosított nevét és személyi adatait, társadalombiztosítási azonosító jelét, a magán-nyugdíjpénztári tagságára vonatkozó adatot, a foglalkoztató adatait, a biztosítási időre és a szolgálati időre vonatkozó adatokat, a biztosítottól levont járulékok alapját és összegét.

A foglalkoztató a jövedelemigazolásához csatoltan a tárgyévet követő év január 31. napjáig 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 (tagdíj) összegéről, a foglalkoztató által megfizetett egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összegéről és azok alapjáról. A biztosítással járó jogviszony év közben történő megszűnése esetén az igazolást soron kívül kell kiadni.

A foglalkoztató írásban tájékoztatja a biztosítottat a tárgyhavi jövedelem kifizetésével egyidejűleg az általa megfizetett társadalombiztosítási járulékról, a biztosított jövedelméből levont egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékról, valamint nyugdíjjárulékról (tagdíjról), illetőleg a részére túlvonás miatt visszafizetett (átutalt) járulékokról, a társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozót az egészségügyi szolgáltatási járulékról.<sup>38</sup>

A kifizető és a munkáltató olyan bizonylatot köteles kiállítani, és a kifizetéskor átadni, amelyből kitűnik a magánszemély bevételeinek teljes összege és jogcíme, az adóelőleg, adó, a járulék, valamint a kifizetőt és a munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulék alapjául szolgáló összeg, illetve a kifizetőt, munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulék, valamint a levont adóelőleg, adó, járulék összege. E rendelkezést kell alkalmazni az adóköteles

<sup>37</sup> Tbj. 46-47. §-ai.

<sup>38</sup> Tbj. 50. § (6) bekezdés.

társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhelyre is. A munkáltató, a kifizető és az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhely a magánszemélynek - a vállalkozó részére e minőségében teljesített kifizetések kivételével - az előzőekben említettekről az elszámolási évet követő év január 31-éig összesített igazolást (a továbbiakban: összesített igazolás) ad.

## **7. Járulékbevallás és befizetés határideje**

A megállapított tárgyhavi járulékot (tagdíjat) a tárgyhónapot követő hónap 12-éig kell bevallani, illetőleg megfizetni.<sup>39</sup>

A társas vállalkozás a rá vonatkozó bevallási gyakoriságtól függetlenül havonként, a tárgyhót követő hó 12-éig a „08-as” bevalláson elektronikus úton bevallást tesz az adó- és /vagy társadalombiztosítási kötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról.<sup>40</sup>

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó a NAV<sup>41</sup> által rendszeresített elektronikus űrlapon nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett.<sup>42</sup>

Felhívjuk a figyelmet, hogy 2011. január 1-jétől az Európai Unió rendelkezések alkalmazása során a társas vállalkozói jogviszony is munkaviszonynak minősül, ezért annak a társas vállalkozónak, aki valamely tagállamban munkaviszonyt létesít, biztosítási kötelezettsége a lakóhely szerinti tagállamban áll fenn.

A másik tagállamban létesített munkaviszony után teljesítendő járulékkötelezettségről részletes tájékoztató található az internetes honlapunkon, az adózási információk részben, a 2011. évi 4. számú információs füzetben.

## **II. EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS<sup>43</sup>**

### **14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség<sup>44</sup>**

A társas vállalkozó az adóévben megszerzett

- vállalkozásból kivont jövedelem [szja-törvény 68. §],
- osztalék [szja-törvény 66. §]

után 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet mindaddig, amíg a biztosítási jogviszonyában megfizetett 4 százalékos természetbeni és 2 százalékos pénzügyi egészségbiztosítási járulék, az ekho tv. alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, vagy a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozói jogviszonya alapján a társas vállalkozás által megfizetett egészségügyi szolgáltatási járulék, valamint a felsorolásban meghatározott jövedelmek után megfizetett százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás együttes összege

<sup>39</sup> Art. 2. számú melléklet.

<sup>40</sup> Art. 31. § (2) bekezdés.

<sup>41</sup> Nemzeti Adó- és Vámhivatal

<sup>42</sup> Art. 31. § (6) bekezdés.

<sup>43</sup> Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho).

<sup>44</sup> Eho 3. § (3) bekezdés a) és c) pont.

a tárgyévben el nem éri a hozzájárulás-fizetési felső határt, vagyis a négyszázötvenezer forintot.

A társas vállalkozót terhelő, a társas vállalkozás által levont százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a vállalkozás havonta állapítja meg, vonja le, a jövedelem kifizetését (juttatását) követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint vallja be a NAV felé.

### **III.**

#### **Számlaszámok**

NAV Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék beszedési számla  
10032000-06057749

NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek beszedési számla  
10032000-06056229

NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek beszedési számla  
10032000-06056236

NAV Egészségügyi hozzájárulás beszedési számla  
10032000-06056212

Amennyiben a tájékoztató elolvasását követően kérdése merülne fel, a NAV ügyfélszolgálatainak munkatársai készséggel állnak rendelkezésére.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal