



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XIX. évf. 10. szám
2024. október

A TARTALOMBÓL:

- Megbízási jogviszonyok havonkénti elbírálása, havonkénti ki-be jelentgetések

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

MEGBÍZÁSI JOGVISZONYOK HAVONKÉNTI ELBÍRÁLÁSA, HAVONKÉNTI KI-BE JELENTGETÉSEK

E T M

Az idei évben egyre többen szembesülnek azzal, hogy a megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak bejelentését a NAV javítás alá vonja. Nézzünk utána ennek!

A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 6. § (1) bekezdés f) pontja értelmében biztosítási jogviszonyt keletkeztet a díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében (megbízási szerződés alapján, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási jogviszonyban) személyesen munkát végző személy – a törvényben meghatározott közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy kivételével – ha az e tevékenységből származó, tárgyhavi járulékalapot képező jövedelme eléri a minimálbér 30%-át, vagy naptári napokra annak harmincad részét. Ezen előírás már 2020. július 1-jétől hatályos. Az átmeneti rendelkezések között található, Tbj. 100. § (1) bekezdés b) pontja értelmében 2020. június 30-át követő napjaira e törvény szabályait kell alkalmazni, és e törvény szerint kell teljesíteni a társadalombiztosítási kötelezettséget.

A Tbj. 12. § (1) bekezdése értelmében a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott esetén a biztosítást havonta kell elbírálni, és a biztosítási kötelezettség bírálásánál az ugyanannál a foglalkoztatónál a naptári hónapban elért járulékalapot képező jövedelmeket össze kell számítani. A Tbj. 13. § (1) bekezdése szerint a biztosítás időtartama-

ként a tevékenység időtartamát, teljesítésére irányuló szerződés esetén a szerződés megkötésétől a teljesítésig eltelt időtartamot kell figyelembe venni. Amennyiben a Tbj. 13. § (2) bekezdése alapján a díjazásra nem havi rendszerességgel, hanem időszakonként, vagy a tevékenység befejezését követően kerül sor, akkor a biztosítási kötelezettséget a díjazás kifizetésekor (esedékesekor) kell elbírálni.

Fentieket összegezve tehát valójában 2020. július 1-je óta akkor járunk el jogszerűen, ha a megbízási jogviszony esetén a biztosítás fennálltát havonta bíráljuk el, a ténylegesen juttatott megbízási díj alapján. Abból pedig, hogy megbízás esetén a biztosítási jogviszonyt utólag kell elbírálni a tárgyhónapban juttatott megbízási díjat figyelembe véve az következik, hogy a tárgyhavi biztosítási jogviszonyt utólag, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon tudjuk csak a NAV-hoz bejelenteni. És mivel nem tudjuk, hogy a következő hónapban mi lesz, ezért a megbízott biztosítási jogviszonyát le is kell zárunk, majd minden egyes hónapban ezt a procedúrát végig kell járni. Ez éppúgy igaz alkalmi megbízás esetén, mint a határozatlan időre szóló, havonta rendszeresen megbízási díjat juttató megbízási szerződés esetén.

Amennyiben tehát a megbízás folyamatos, és rendszeresen, havonta történik a kifizetés akkor is igaz 2020. július 1-je óta, hogy havonta – egyéb esetben kifizetéstől kifizetésig terjedő időszakra



számított jövedelem alapján – határozzuk meg, hogy létrejött-e a biztosítás. Ha egyszeri megbízásról van szó, akkor a megbízás időtartama az irányadó, ha nem rögzítették a megbízási szerződésben a megbízás időtartamát, akkor a szerződéskötéstől a díjfizetésig eltelt időszak alatt szerzett jövedelmet vizsgáljuk. Gyakorlatilag eddig is ezen metódus mentén jártunk el a jelenleg hatályban lévő Tbj. alapján, a változás csupán annyi, hogy most már a NAV is feleszmélt és elvárja az adóalanyoktól is a megbízással kapcsolatban is a jogkövető magatartás betartását, tehát nem elegendő az, hogy a megbízási szerződésből adódó biztosítási jogviszonyt havonta elbíráljuk, de megbízásnál a biztosítási jogviszonyt havonta és utólag be- és ki is kell jelenteni. Ha jobban belegondolunk, ez is hangsúlyozza a munkaviszony és a megbízási jogviszony különbségét.

Ügyvezető esetében – amennyiben valamilyen okból nem kívánja munkaviszonyban ellátni a feladatokat – javaslom, hogy társas vállalkozói jogviszonyban lássa el a tevékenységet, ezzel elkerülhető a havonkénti megbízási jogviszony minősítése és ki- és bejelentése.

Tehát főszabályként a biztosítást havonta kell elbírálni. Olyan esetben, amikor a kifizetés nem havi rendszerességgel történik, akkor a biz-

tosítottságot a díj kifizetésekor kell megállapítani, illetve szükség esetén a bejelentést is akkor kell megtenni. De mi a helyzet akkor, amikor a megbízási díj kifizetése előre történik?

Abban az esetben, ha a megbízási díj fizetése előre történt, és a tevékenység időtartama (például oktatás időszaka) is egyértelműen meghatározható, akkor a Tbj. 13. § (1) bekezdésének megfelelően kell eljárni a biztosított jogviszony megállapításakor, tehát a tevékenység időtartamát kell figyelembe venni és nem a díjazás kifizetésekor történik a biztosított jogviszony elbírálása. Ez azt jelenti, hogy időszak (például: 2024. 09. 01. – 2024. 10. 02.) viszonylatában az ezen időszakra járó megbízási díj figyelembe vételével meg kell nézni, hogy a teljes időtartamra (2024. 09. 01. – 2024. 10. 02.) jutó díjazás alapján 2024. 10. 02-án fennáll-e biztosítottság, tehát a részére erre az időszakra előre (például 2024. 08. 12-én) kifizetett összeg a minimálbér 30%-át (2024-ben: 80.040 Ft) meghaladja-e. Amennyiben igen, akkor 2024. 10. hónapban be- és egyúttal ki is kell jelenteni biztosítottként, és a 2024. 10. havi járulékbevallásban 2024. 11. 12-ig kell a megbízási díj utáni közterheket (személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulék, szociális hozzájárulási adó) bevallani és megfizetni. 

Kovács Andrea
okl.adószakértő