

## A minimálbér és a garantált bérminimum december 1-jei emelkedésével az adókötelezettségek is változnak

2023. nov. 23.

2023. december 1-jétől a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alapbér kötelező legkisebb összege, azaz **a havi minimálbér 266 800 forint**. A legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben az alapbérként megállapított garantált bérminimum havi összege **326 000 forint**.<sup>[1]</sup>

2023. novemberében a minimálbér 232 000 forint, a garantált bérminimum összege 296 400 forint. **A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése az egyes adókötelezettségeknél az alábbi következményekkel jár.**

### Személyi jövedelemadó

Az Szja tv. minimálbérként<sup>[2]</sup> **az év első napján érvényes** kötelező legkisebb munkabér havi összegét határozza meg. Kivételt jelentenek az Szja tv. költségelszámolásra vonatkozó azon rendelkezései, ahol a mindenkori minimálbér alkalmazandó.

Az Szja tv. meghatározza az **éves minimálbér**<sup>[3]</sup> fogalmát is. Ez alatt a 2023 első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér (232 000 forint) havi összegének tizenkétszerese értendő (2023-ban 2 784 000 forint).

E rendelkezések alapján a minimálbér alapulvételével meghatározandó **értékhatárok az alábbiak:**

- a **személyi kedvezmény** havi összegének kiszámításakor 2023 decemberében a 232 000 forint egyharmada száz forintra kerekítve vehető figyelembe (77 300 forint),
- a **mezőgazdasági őstermelőknél** 2023-ban
  - az adómentes őstermelői bevétel éves összege 1 392 000 forint,
  - az átalányadózással kapcsolatos éves bevételi értékhatár 27 840 000 forint, és
  - az átalányadózó őstermelőknek 1 392 000 forint átalányban megállapított jövedelme adómentes,
- az **átalányadózó egyéni vállalkozóknál** 2023-ban
  - az átalányadózás éves bevételi értékhatára 27 840 000 forint, a kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végzőknél 139 200 000 forint,
  - 1 392 000 forint átalányban megállapított jövedelem adómentes,
- a **kifizető csekély értékű ajándékot** évi egy alkalommal 23 200 forint értékben adhat egyes meghatározott juttatásként,
- a **szakszervezet béren kívüli juttatásként** üdülési szolgáltatást évi 232 000 forint, a szövetkezet a tagjainak nem pénzben nyújtható béren kívüli juttatást évi 116 000 forint összegben adhat,
- a **kifizető** több magánszemélynek szervezett **vendéglátás, szabadidős rendezvény**

keretében személyenként 58 000 forint értékű ajándéktárgyat adhat egyes meghatározott juttatásként,

- a **táv munkavégzés keretében munkát végző munkavállalónál a távmunkavégzéssel összefüggésben igazolás nélkül, költségként elszámolható költségtérítés** összege 2023 decemberében is legfeljebb 23 200 forint lehet. Ha a munkavállaló nem egész hónapban dolgozik távmunkában, akkor a havi összegnek a távmunkában töltött napokkal arányos része számolható el.

### **Szociális hozzájárulási adó**

A Szocho tv.[4] **minimálbérként az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegét** állapítja meg. A szochóból 2023-ban érvényesíthető kedvezmények számításakor ezért minimálbérként a 232 000 forintot kell figyelembe venni.

Az egyes **külön adózó jövedelmek**, például osztalék, árfolyamnyereségből származó jövedelem, vállalkozásból kivont jövedelem után fizetendő szocho alapjára vonatkozó **éves adófizetési felső határ sem emelkedik** az idén, ez továbbra is a 232 000 forint huszonnégyszerese, azaz 5 568 000 forint.

Ha a mezőgazdasági őstermelőnek a szochót a minimálbér alapulvételével kell teljesítenie, akkor minimálbérként az **év első napján érvényes minimálbért, azaz havi 232 000 forintot** kell figyelembe vennie 2023-ban.

Kivétel azonban az egyéni és társas vállalkozók kötelezettségeinek megállapítására vonatkozó rendelkezésekben említett minimálbér, amely **a tárgyhónap első napján, a teljes munkaidőre érvényes minimálbér vagy garantált bérminimum havi összege.**[5] Ezekben az esetekben a 2023. decemberre vonatkozó kötelezettséget a 266 800 forint, és a 326 000 forint alapulvételével kell meghatározni.

Például annak az egyéni vállalkozónak, aki a vállalkozói szja szabályai szerint fizet szochót, az adóalapja a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 112,5 százaléka. **2023 decemberében az adó alapját a 266 800 forint vagy a 326 000 forint 112,5 százaléka jelenti.** A havi minimum szocho 39 020 forint ( $266\ 800 \cdot 1,125 \cdot 0,13$ ), garantált bérminimum esetében: 47 678 forint ( $326\ 000 \cdot 1,125 \cdot 0,13$ ).

### **Társadalombiztosítási járulék**

A Tbj.[6] szerint minimálbér **a tárgyhónap első napján érvényes**, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb havi összege, és

a biztosított egyéni és társas vállalkozó járulékfizetéséről szóló rendelkezések alkalmazásában főtevékenységtől függően a **garantált bérminimum havi összege.**

A 2023. decemberi tb-járulék megállapításakor minimálbérként **266 800 forintot**, vagy szakképzettséget igénylő főtevékenységnél a garantált bérminimum havi összegét, azaz **326 000 forintot kell alapul venni.**

### **Egyszerűsített foglalkoztatás**

A magánszemélynek nem kell jövedelmet megállapítania az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételéből és nem kell szja-bevallást benyújtania, ha ez a bevétele nem haladja meg a mentesített keretösszeget.[7] A mentesített keretösszeget **az adóév első napján hatályos minimálbér vagy a garantált bérminimum** alapulvételével kell meghatározni.

Ennek megfelelően a mentesített keretösszeg számításakor a **232 000 forint** jelenti a számítás alapját. Ha a magánszemélynek alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár, akkor a mentesített keretösszeg meghatározásakor az emelt összegű garantált bérminimumot (**296 400 forintot**) kell alapul venni.

Egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállalónál a munkáltató által fizetendő

közteher mértékét és a nyugellátás számítási alapját a **tárgyhónap első napján** érvényes minimálbér alapulvételével, 100 forintra kerekítve kell meghatározni.

Ennek megfelelően 2023. december 1-jétől a közteher

- a **mezőgazdasági és turisztikai idénymunka** esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5 százaléka, azaz **1300 forint**,
- **alkalmi munka** esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1 százaléka, vagyis **2700 forint**,
- **filmipari statiszta** esetében a hónap első napján érvényes minimálbér 3 százaléka, azaz **8000 forint**.

A **nyugellátás számítási alapja** is változik, ami 2023. december 1-jétől:

- 1 300 forint közteher fizetésével naponta a **tárgyhónap első napján érvényes minimálbér** 1,4 százaléka, azaz **3 700 forint**,
- 2 700 forint vagy azt meghaladó közteher fizetésével naponta a **tárgyhónap első napján érvényes minimálbér** 2,8 százaléka, vagyis **7 500 forint**.

### **Rehabilitációs hozzájárulás**

A rehabilitációs hozzájárulás<sup>[8]</sup> fizetésére köteles kifizetőnek a **2023. január 1-jén hatályos minimálbért, a 232 000 forintot** kell alapul vennie, vagyis a rehabilitációs hozzájárulás éves mértéke személyenként  $9 \cdot 232\,000 = 2\,088\,000$  forint.

### **Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás**

Az ekho alkalmazására 60 millió forint összeghatárig van lehetőség, feltéve, hogy a magánszemély, az Ekho tv.<sup>[9]</sup> 3. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott jogviszonyokból származó jövedelme az adóévben eléri **az év első napján érvényes minimálbér – 232 000 forint – tizenkétszeresét**.

Ha a magánszemély munkaviszonyban folytat ekho választására jogosító tevékenységet, akkor a munkáltató 2023 decemberében az általa kifizetett munkabérnek **a hónap első napján érvényes havi minimálbért, azaz a 266 800 forintot meghaladó részére** veheti figyelembe a magánszemély ekho választására vonatkozó nyilatkozatát.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

[1] A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet szerint.

[2] A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 3. § 77. pontja.

[3] Szja tv. 3.§ 84.pontja.

[4] A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) 34. § 11. pontja.

[5] Szocho tv. 34. § 11. pontja.

[6] A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 4. § 14. pontja.

[7] Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény 9. §-a.

[8] A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 23. § (5) bekezdése.

[9] Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény.

