

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztályától az alábbi tájékoztatás érkezett kamaránkhoz az egyéni vállalkozók által igénybe vett szocho- kedvezmény adójogi kezelésével kapcsolatban:

Az egyéni vállalkozók által a szociális hozzájárulási adóból igénybe vett adókedvezmény bevételkénti kezelésével kapcsolatos kérdésére – a Pénzügyminisztériummal folytatott szakmai egyeztetés alapján – az alábbi tájékoztatást adom:

Kérdésként merült fel, hogy *a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szocho tv.) 17/A. §-a* alapján történő adóvisszatérítés az egyéni vállalkozó bevételének számít-e, ha az egyéni vállalkozó adókötelezettségeit a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint teljesíti, vagy átalányadózó, vagy a kisadózó vállalkozók tételes adójának alanya.

Fentiekkel kapcsolatban a Pénzügyminisztérium álláspontja a következő:

A Szocho tv. 17/A. §-a szerinti, a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezménye az adófizetésre kötelezettet terhelő adófizetési kötelezettséget csökkenti, az ott meghatározott szabályok szerint.

A Szocho tv. 17/A. § (4) bekezdése alapján a 17/A. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót meghaladó adókedvezményt, továbbá a szociális hozzájárulási adó fizetésére törvény alapján nem köteles személy ezt az adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti.

Ezáltal azokban az esetekben, amikor a kedvezmény összege meghaladja a szociális hozzájárulási adó kötelezettséget, vagy a kedvezmény jogosultjának nincsen szociális hozzájárulási adó kötelezettsége (például azért mert öregségi nyugdíjban részesülő egyéni vállalkozó, vagy kisadózó egyéni vállalkozó), akkor a kedvezményt nem tudja a kötelezettségével szemben érvényesíteni, így a kedvezmény érvényesítésének formájaként (módjaként) a Szocho tv. az adó-visszaigénylést határozza meg.

Ez azonban nem jelenti azt, hogy a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét a többi szociális hozzájárulási adókedvezménytől eltérő módon kellene kezelni. Így a Szocho tv. 17/A. §-a szerinti kedvezmény érvényesítésekor nem keletkezik bevétele az egyéni vállalkozónak, függetlenül attól, hogy adókötelezettségeit a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint teljesíti, átalányadózó vagy a kisadózó vállalkozók tételes adójának alanya.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.