

SZEMÉLYES KÖZREMŰKÖDŐI DÍJ-KIEGÉSZÍTÉS

SZJA

- a díjkiegészítés **1,27** szeresét az SZJA adóalaphoz kell, mint **nem önálló tevékenység** jövedelmét hozzáadni és **17.** illetve **32%**-kal kell leadózni.

Amennyiben a díjkiegészítést a már felvett osztalék terhére kell elszámolni, az **osztalék** már **megfizetett** adója **viszzaigényelhető**. Az adót csökkenti még a díjkiegészítésre jutó **átlagos társasági adó** összege is.

EHO

- a díjkiegészítés után **27% EHO**-t kell befizetni a társaságnak.

Díjkiegészítést a **társas** vállalkozó után kell fizetni ha a

- Társasági szerződésben **személyes közreműködési** kötelezettség van a tagnak előírva, (**főállású, mellékfoglalkozású és kiegészítő tevékenységű tag**),
- a tevékenységét **nem munkaviszonyban**, vagy **megbízási viszonyban** végzi,
- **tagi jövedelmet** vesz fel, vagy
- nem vesz fel jövedelmet, **csak osztalékot**,
- a társaságnak van **adózott eredménye**. Az adózott eredményből a vállalkozóra jutó részt a **törzstőke arányában** kell meghatározni.

A díjkiegészítés **összegét meghatározza:**

- a végzett főtevékenységre jellemző **piaci viszonyoknak** megfelelő **éves kereset**,
- a tárgyévben **felvett tagi** jövedelem,
- a tárgyévben **felvett osztalék**,
- a tárgyévi **adózott eredmény**.

Nem kell fizetni díjkiegészítést:

- az **EVA** hatálya alá tartozó vállalkozás tagja után,
- a **veszteséges** vállalkozás tagja után,

- annál a tagnál, akinek a jellemző főtevékenysége **másik társaságnál** van (nyilatkozata alapján a másik társaságnál fizeti a díjkiegészítést).

Részben kell megfizetni a díjkiegészítést:

- ha arra a vállalkozás **adózott eredménye csak részben nyújt fedezetet**.

Számítás

1. példa Kft 2 tulajdonos	KL	1.200 eFt	Személyes közreműködő tag, mellékfoglalkozású
	NJ	1.800 eFt	munkaviszonyban dolgozik
	Össz:	3.000 eFt	

2010.évi mérleg szerinti nyereség **5.000 eFt**
2010.-ben osztalékot nem vettek fel

KL takarító , havi jövedelme	90 eFt
Takarító piaci kereset	85 eFt

KL éves jövedelem	90x12=	1.080 eFt
piaci kereset	85x12=	1.020 eFt

Díjkiegészítés **nincs!**

2. példa u.az mint 1.példa

Változás: **KL könyvelő**

Könyvelő **ÁFSZ** szerinti piaci kereset **209 eFt/hó**.

KL könyvelő éves jövedelem	90x12=	1.080 eFt
piaci kereset	209x12=	2.508 eFt
		Diff: 1.428 eFt

KL könyvelő törzstőkéje 1.200 eFt, **részesedése 40%**.

Adózott eredmény	5.000 eFt
Társasági adó aránya (adóalaphoz)	0,15
KL részesedésére jutó adózott eredmény (40%)	2.000 eFt

KL könyvelő díjkiegészítés	1.428 eFt
EHO 27%	386 eFt
SZJA adóalap	1.814 eFt
SZJA 17%	308 eFt

Díjkiegészítés adója	308 eFt
Díjkiegészítésre jutó átlagos TA (15%) (1.428x0,15)	- 214 eFt

Fizetendő SZJA	94 eFt
Fizetendő EHO	386 eFt

Ha osztalékot is vettek volna fel, és az osztalékot, vagy osztalékrészt is díjkiegészítésre kell felhasználni, az arra már megfizetett SZJA és EHO is visszaigényelhető lenne.