



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Változnak jövőre az osztalékfizetés szabályai



Kis Gábor

„Az idén még egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső osztalékjövdelem 2019. január 1-jétől szociális hozzájárulási adó kötelezettség alá esik, és változnak az adószámítás szabályai is.”

Az idén még egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső osztalékjövdelem 2019. január 1-jétől szociális hozzájárulási adó kötelezettség alá esik, és változnak az adószámítás szabályai is.

Jövőre a **szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulás összevonásra kerül**, a jelenleg kétkulcsos egészségügyi hozzájárulás pedig oly módon szűnik meg, hogy az beolvad a szociális hozzájárulási adó (szochó) rendszerébe, melyről egy **önálló jogszabály** rendelkezik. A „megújult” szabályokat a **szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény** (Szochó tv.) tartalmazza, amely a Magyar Közlöny 123. számában, 2018. július 31-én került kihirdetésre. Az adó mértéke az **adóalap 19,5 százaléka** maradt.

### Osztalék adózása 2018-ban

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) értelmében a magánszemély osztalékból, osztalékkelőlegből származó bevételének egésze jövedelemnek minősül, amit 15 százalék személyi jövedelemadó terhel.

Ugyanakkor a magánszemélyt **14 százalék egészségügyi hozzájárulás** fizetési kötelezettség is terheli az osztalék után, amelynek azonban **felső korlátja van**. Az **egészségügyi hozzájárulási adó** (eho) **jelenlegi szabályait** az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho tv.) tartalmazza.

Ennek értelmében a magánszemély az adóévben megszerzett osztalékból származó jövedelem után **14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást** fizet mindaddig, amíg a biztosítási jogviszonyában (pl. munkaviszony) **megfizetett természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény** alapján megfizetett egészségbiztosítási járulék, a Tbj. alapján megfizetett **egészségügyi szolgáltatási járulék** (együtt: egészségbiztosítási járulék), valamint az **osztalékjövdelem után** megfizetett százalékos mértékű **egészségügyi hozzájárulás együttes összege** a tárgyévben el nem éri a **négyszázötvenezer forintot (hozzájárulás-fizetési felső határ)**.



**FINACONT**  
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

### Osztalék adózása 2019-ben

2019. január 1-jétől az osztalékjövedelem 15 százalékos személyi jövedelemadó terhe továbbra is marad, a **korlát viszont megváltozik.**

Jövőre az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy **szociális hozzájárulási adó alá eső jövedelme** a tárgyévben eléri a **minimálbér összegének huszonnégyszeresét (adófizetési felső határ)**. Az osztalék utáni 19,5 százalékos szociális hozzájárulási adót a kifizető a juttatást követő hónap 12. napjáig fizeti meg és vallja be.

Akár az idei, akár a jövő évi szabályokról legyen szó, fontos megjegyezni, hogy évközben történő osztalékkifizetés esetén a

**hozzájárulás-fizetési felső határ illetve az adófizetési felső határ vizsgálatokor az osztalékkifizetés időpontjáig megszerzett jövedelmeket lehet csak figyelembe venni.**

A személyi jövedelemadón felüli adóterhelés (egészségügyi hozzájárulás vagy szociális hozzájárulási adó) elkerüléséhez 2018-ban 535.000 Ft-os havi bérre volt szükség, 2019-ben ez (a 2018-ban érvényes minimálbér figyelembevételével) 276.000 Ft-ra csökken.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



**FINACONT**  
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)