

Az egyszerűsített foglalkoztatás

(Közzétéve: 2025. 05. 28.)

Ebben az információs füzetben az egyszerűsített foglalkoztatás – ideiglenes munka, alkalmi munka – szabályairól, a jogviszony fajtáiról és sajátosságairól olvashat bővebben¹.

Az információs füzet tartalma:

1. Az egyszerűsített foglalkoztatás fajtái.....	2
1.1. Az alkalmi munkavállalók létszáma.....	3
1.2. Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	4
1.3. Mikor nem létesíthető egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony?	5
1.4. Egyéb korlátozás.....	5
2. Harmadik országbeli állampolgár egyszerűsített foglalkoztatása	6
3. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő közteher	6
3.1. Mikor nem kell közterhet fizetni?	8
4. Az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentése.....	8
4.1. A bejelentés adatai	8
4.2. A bejelentés módja	9
4.3. A bejelentés további szabályai	10
5. Az egyszerűsített foglalkoztatás bevallása.....	10
6. Az egyszerűsített foglalkoztatás munkáltatói igazolása.....	11
7. Az egyszerűsített foglalkoztatás további szabályai.....	11
7.1. A munkavállaló ellátási jogosultsága	11
7.2. A munkáltató költségelszámolására vonatkozó korlátok	12

¹ Az egyszerűsített foglalkoztatást az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény szabályozza.

1. Az egyszerűsített foglalkoztatás fajtái

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony:

- mezőgazdasági, továbbá turisztikai idénymunkára vagy
- alkalmi munkára.²

Mezőgazdasági idénymunka:

- a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá
- a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása a továbbfeldolgozás kivételével,
- feltéve, hogy **azonos felek között** a határozott időre szóló munkaviszony időtartama **nem haladja meg egy naptári éven belül a 120 napot.**

Turisztikai idénymunka:

- a kereskedelemről szóló törvényben³ meghatározott, kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunka,
- feltéve, hogy **azonos felek között** a határozott időre szóló munkaviszony időtartama **nem haladja meg egy naptári éven belül a 120 napot.**

Kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenység:

- az idegenvezetői tevékenység,
- a lovas szolgáltató tevékenység,
- a szálláshely-szolgáltatási tevékenység,
- a tartós szálláshasználati szolgáltatási tevékenység, valamint
- az utazásszervezői és utazásközvetítői tevékenység.

Idénymunka: a munkaszervezéstől függetlenül **az év valamely időszakához vagy időpontjához kötődő munka**⁴. Mezőgazdasági idénymunkánál az év adott időszakához vagy időpontjához kötődőnek kell tekinteni az olyan munkavégzést is, amely az előállított növény vagy állat biológiai sajátossága miatt végezhető el kizárólag abban az időszakban vagy időpontban.

² Változatlanul mód van arra, hogy a munkáltató és a munkavállaló ezekben a foglalkoztatási formákban is a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) általános szabályai szerint létesítsen munkaviszonyt.

³ 2005. évi CLXIV. törvény.

⁴ Mt. 90. § c) pont.

Filmipari statisztika:

- az a természetes személy, aki a **3711 FEOR-számmal** azonosított foglalkozású,
- feltéve, hogy
 - o a **tevékenysége** a filmalkotás⁵ elkészítésében **kisegítő** – pótolható – jellegű, és
 - o e tevékenységből származó **napi nettó jövedelme nem haladja meg** a hónap első napján érvényes minimálbér⁶ 12%-át, melyet száz forintra kerekítve kell meghatározni (2025. január 1-jétől 34 900 forint).

Alkalmi munka: a munkáltató és a munkavállaló között

- összesen **legfeljebb 5 egymást követő naptári napra**, és
- egy naptári hónapon belül összesen **legfeljebb 15 naptári napra**, és
- egy naptári éven belül összesen **legfeljebb 90 naptári napra**

létesített, határozott időre szóló munkaviszony.

1.1. Az alkalmi munkavállalók létszáma

Alkalmi munkánál az egyszerűsített munkaviszonyban, **egy naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma nem haladhatja meg:**

- az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az **1 főt**,
- 1-5 munkavállaló foglalkoztatásakor a **2 főt**,
- 6-20 munkavállaló foglalkoztatásakor a **4 főt**,
- 20-nál több munkavállaló foglalkoztatásakor a **munkavállalói létszám 20 százalékát**,

a munkáltatónak a tárgyév első, illetve hetedik hónapját megelőző hat havi létszámát⁷ alapul véve.

Ha a munkáltató ennél rövidebb ideje működik, működésének egész hónapjaira eső átlagos statisztikai létszáma a mérvadó.

A meghatározott napi létszámkeretet a munkáltató **a tárgyév napjaira egyenlőtlenül beosztva is felhasználhatja**, figyelemmel az alkalmi munka meghatározására. Ennek során a tárgyévben fel nem használt létszámkeretet a következő naptári évre nem viheti át.

⁵ A szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 64. § (1) bekezdésében meghatározott filmalkotás.

⁶ 2025. január 1-jétől havi 290 800 forint.

⁷ 3/2010. (IV. 2.) KSH közlemény alapulvételével.

Például az Mt. hatálya alá tartozó, főállású személyt nem foglalkoztató munkáltatónál az éves alkalmi munkavállalói létszámkeret 2025-ben 365 fő. Egyenlőtlen beosztás esetén a tárgyévben 365 nap alapulvételével munkavállalónként egy napot számítva több alkalmi munkavállalót is foglalkoztathat a munkáltató egy nap.

Ha tehát a munkáltató főállású munkavállalót nem foglalkoztat, akkor egy nap egy alkalmi munkavállalót vehet fel az év minden napján. A munkáltató így módon 2025 évben 365-ször foglalkoztathat alkalmi munkavállalót. Ezt a keretszámot a munkáltató belátása szerint oszthatja be, akár egy nap is alkalmazhat 365 embert, de akkor az év többi 364 napján ilyen módon már nem foglalkoztathat.

Ha a munkáltatónak a 365 napos kereten túlmenően több munkavállalóra van szüksége, úgy akár egy napos határozott időre is felvehet további munkavállalókat, teljes közteherfizetés mellett, az Mt. általános szabályai szerint.

Ezeket a korlátozó rendelkezéseket **nem kell alkalmazni**

- a **filmipari statiszta** alkalmi munkára irányuló egyszerűsített foglalkoztatására, továbbá
- a **szociális szövetkezetekben** az egyszerűsített foglalkoztatás esetén.

Az Efo tv. a filmipari statiszta foglalkoztatását az alkalmi munka egyik válfajaként nevesíti, ezért, ha az Efo tv. a filmipari statiszta munkavégzésével összefüggésben nem tartalmaz speciális szabályt, akkor arra az alkalmi munkára vonatkozó általános rendelkezéseket kell alkalmazni.

Ebből az is következik, hogy filmipari statiszta foglalkoztatásakor az azonos munkáltató és munkavállaló összesen legfeljebb 5 egymást követő naptári napig, egy naptári hónapban összesen legfeljebb 15 naptári napig, egy naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesíthet egymással az Efo tv. szerinti határozott idejű munkaviszonyt⁸.

Ha a munkáltató és a munkavállaló **idénymunkára, vagy idénymunkára és alkalmi munkára** létesít egymással több alkalommal munkaviszonyt, akkor ezen munkaviszonyok együttes időtartama **a naptári évben a 120 napot nem haladhatja meg**.

1.2. Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony

Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony **a felek szóbeli megállapodása alapján, a munkáltató bejelentésével jön létre**.

Ha a munkáltató nem elektronikus bevallásra kötelezett, megállapodhat a munkavállalóval, hogy az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyt az Efo tv. melléklete szerinti szerződés megkötésével létesítik. A jogviszonyt a munkáltatónak ekkor is be kell jelentenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

⁸ Efo tv. 2. § 3. pont.

A munkaszerződést ebben az esetben **a munka megkezdéséig kell írásba foglalni** úgy, hogy a munkavégzés napjának végéig elegendő kitölteni a munkáltató és a munkavállaló megnevezésén kívüli egyéb azonosító adatokat.

Az Efo tv. mellékletében szereplő **formaszerződés** a NAV honlapjáról a „Nyomtatványok> Letöltések-egyéb> Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták” elérési útvonalon letölthető.

Az egyszerűsített foglalkoztatásra létesített munkaviszonyra az Mt. szabályait – az Efo. tv-ben meghatározott eltérésekkel –, valamint a kötelező legkisebb munkabérről és a garantált bérminimumról szóló külön jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni⁹.

Az egyszerűsített foglalkoztatásra létesített munkaviszony alapján **alaphétként, illetve teljesítménybérként** – a meghatározott feltételeknek megfelelően – **legalább a kötelező legkisebb munkabér 85 %-a, garantált bérminimum esetén 87 %-a jár.** A filmipari statisztika napi nettó jövedelme nem haladhatja meg 2025. január 1-jétől a 34 900 forintot.

1.3. Mikor nem létesíthető egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony?

Nem létesíthető egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony a **közférában**,

- a közszolgálati tisztviselőkről szóló tv.¹⁰ 1. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv.¹¹ 1. § (1) bekezdésében

meghatározott **munkáltató által az alaptevékenységébe tartozó feladatai ellátására.**

Harmadik országbeli állampolgár¹² – a huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személy kivételével – kizárólag mezőgazdasági idénymunkára foglalkoztatható.

1.4. Egyéb korlátozás

Az a munkáltató, aki **300 ezer forint** vagy ezt meghaladó összegű **adó tartozást halmoz fel** az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó

- közteher és/vagy
- szociális hozzájárulási adó,
- rehabilitációs hozzájárulás, valamint

⁹ A 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet alapján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított személyi alaphétként kötelező legkisebb összege (minimálbér) a teljes munkaidő esetén 2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 290 800 forint. Az előzőektől eltérően a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén 2025. január 1-jétől havibér alkalmazása esetén 348 800 forint.

¹⁰ 2011. évi CXCV. törvény.

¹¹ 1992. évi XXXIII. törvény.

¹² A harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó 2023. évi XC. törvényben meghatározott harmadik országbeli állampolgár.

- az Szja tv.¹³ által a munkáltatóra előírt adóelőleg

címén, **további egyszerűsített foglalkoztatásra nem jogosult** mindaddig, amíg adótartozását ki nem egyenlítette.¹⁴

2. Harmadik országbeli állampolgár egyszerűsített foglalkoztatása

A harmadik országbeli állampolgár¹⁵ – a huzamos tartózkodási jogosultsággal rendelkező személy kivételével – munkavállalási engedéllyel, egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyban kizárólag mezőgazdasági idénymunkát végezhet.

Az állami foglalkoztatási szerv ellenszolgáltatás nélkül hatósági bizonyítványt ad ki a harmadik országbeli állampolgárnak, amely igazolja, hogy az állami foglalkoztatási szervet megkereste, hogy a jövőben egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonnyal vállalhasson munkát.

Az állami foglalkoztatási szerv a harmadik országbeli állampolgár kérelmére haladéktalanul megkeresi

- az egészségbiztosítási szervet a társadalombiztosítási azonosító jel (tajsza), valamint
- a NAV-ot az adóazonosító jel

kiadásáért.

Az egészségbiztosítási szerv, illetve a NAV az igazolványokat közvetlenül a munkavállalónak adja ki.

3. Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő közteher

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. január 1-jétől 2025. február 1-ig** a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:

- mezőgazdasági idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 500 forint,
- turisztikai idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 500 forint,
- alkalmi munka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz 2 900 forint,
- filmipari statiszta esetén a minimálbér 3%-a, azaz 8 700 forint.

A munkáltató által fizetendő **közteher mértéke 2025. február 2-ától**¹⁶ a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként:

¹³ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.).

¹⁴ Efo tv. 11. § (5) bekezdés.

¹⁵ A harmadik országbeli állampolgárok beutazására és tartózkodására vonatkozó általános szabályokról szóló 2023. évi XC. törvény szerint.

- mezőgazdasági idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 200 forint,
- turisztikai idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,75%-a, azaz 2 200 forint,
- alkalmi munka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1,5%-a, azaz 4 400 forint,
- filmipari statiszta esetén a minimálbér 3%-a, azaz 8 700 forint.

Ha az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló jogviszony 2025. február 2-át megelőzően keletkezett, akkor a munkáltatónak a jogviszony napjaira még a korábbi mértékkel kellett a közterhet megállapítani.

2025. május 25-től azonban a bejelentés időpontjától függetlenül a közterhet a munkavégzés napján hatályos köztehermértékkel kell teljesíteni.¹⁷

Az előzőek szerinti **közteher szociális hozzájárulási adónak minősül** azzal, hogy a Szcho tv.¹⁸ mentességeket és kedvezményeket megállapító rendelkezései nem alkalmazhatók. **Az adókötelezettség teljesítésére és a közteher felosztására az Efo tv. szabályait kell alkalmazni.**¹⁹

A munkáltatónak a közterhet a **tárgyhónapot követő hónap 12-éig** a *NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő szociális hozzájárulási adó beszédési számla* elnevezésű, 10032000-06057763 számlaszámú beszédési számlára kell megfizetnie.

A közteher kiváltja

- a **munkáltató** oldalán a
 - szociális hozzájárulási adót,
 - rehabilitációs hozzájárulást, valamint
 - az Szja tv-ben a munkáltatóra előírt adóelőleg-levonási kötelezettséget,
- a **munkavállaló** oldalán
 - a társadalombiztosítási járulékot és
 - a személyijövedelemadó-előleg fizetését.²⁰

Ha a munkáltató a **létszám-, idő-, illetve – filmipari statisztánál – kereseti korlát túllépésével létesít munkaviszonyt, nem alkalmazhatja az egyszerűsített foglalkoztatás kedvező rendelkezéseit.**

¹⁶ Efo tv. 8. § (2) bekezdése. Az Efo tv. 21. § (1) bekezdésében foglalt átmeneti szabály alapján az új közterhet a 2025. február 1-jét követően keletkezett egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyok esetén kell megfizetni.

¹⁷ Efo tv. 8. § (7) bekezdése alapján. Hatályos: 2025. május 25-től.

¹⁸ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény.

¹⁹ Efo tv. 7. § (2a) bekezdése alapján.

²⁰ Efo tv. 8. § (3) bekezdés.

Ilyen esetben a munkáltatónak az egyszerűsített foglalkoztatott személy utáni személyijövedelemadó- és járulékkötelezettségekre az Szja tv., a Tbj.²¹ szabályait, valamint a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia a feltételek megsértése feltárásának időpontjától annyi ideig, ameddig a kedvezőbb rendelkezéseket jogosulatlanul alkalmazta.

3.1. Mikor nem kell közterhet fizetni?

Az előzőektől eltérően, a **munkáltató nem fizet közterhet, ha**

- a **munkavállaló** a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, vagy Magyarország által kötött kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény (Egyezmények) alapján **másik tagállamban**, illetőleg egyezményben részes **másik államban biztosított és**
- az Egyezmények alapján kiállított, az egyezményben részes **másik államban fennálló biztosítást tanúsító igazolással rendelkezik.**

Például a munkáltató egy olyan román állampolgárt alkalmaz egyszerűsített foglalkoztatással mezőgazdasági idénymunkára, aki rendelkezik a román hatóság által kiállított biztosítást tanúsító igazolással, ezért ez után a személy után a munkáltató nem fizet közterhet.

Az említett személy nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresői ellátásra e jogviszony alapján nem szerez jogosultságot, ugyanakkor a munkáltatónak a foglalkoztatással kapcsolatos bejelentési kötelezettsége fennáll.

4. Az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentése

4.1. A bejelentés adatai

Egyszerűsített foglalkoztatáskor a munkáltató a munkavégzés megkezdése előtt köteles bejelenteni a **következő adatokat** az illetékes NAV-igazgatóságnak:

- a munkavállaló nevét,
- a munkáltató adószámát,
- a munkavállaló adóazonosító jelét és tajsámát,
- az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét (mezőgazdasági, turisztikai idénymunka, alkalmi munka, filmipari statisztika),
- a munkaviszony napjainak számát,

²¹ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.).

- azt a körülményt, ha a munkavállaló Egyezmény alapján másik tagállamban, illetőleg egyezményben részes másik államban biztosított és ezt a munkáltató előtt igazolta.

4.2. A bejelentés módja

A munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatást

- **elektronikusan** a 25T1042E jelű adatlapon,
- **telefonon** az országos telefonos ügyfélszolgálaton keresztül vagy
- az erre szolgáló **mobilalkalmazással**

is bejelentheti a NAV-hoz.

A bejelentéshez KAŰ-azonosítás szükséges.

Nem lehet bejelentést benyújtani papíron, postán vagy személyesen.

4.2.1. Elektronikus bejelentés

Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony adatait elektronikusan a **25T1042E jelű adatlapon** lehet bejelenteni, ami a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramban (ÁNYK) található (<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/anyk-keretprogram>). Ugyanezen a nyomtatványon lehet a bejelentést módosítani és visszavonni, ha a bejelentetett adatok változnak, illetve a munkavégzés meghiúsul. Mindig a legújabb verziójú adatlapot és a hozzá tartozó legfrissebb kitöltési útmutatót használja!

Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyt továbbá az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (<https://onya.nav.gov.hu/#!/login>) megfelelő menüpontjában is be lehet jelenteni.

4.2.2. Telefonos bejelentés

Az egyszerűsített foglalkoztatást a **185-ös telefonszámon**, az országos telefonos ügyfélszolgálaton keresztül is be lehet jelenteni a NAV-hoz.

Az egyszerűsített foglalkoztatás telefonos bejelentésekor meg kell adni a bejelentő adóazonosító jelét. Az országos telefonos ügyfélszolgálat a bejelentést rögzíti, és a bejelentőt a bejelentés eredményéről egyidejűleg tájékoztatja. Az országos telefonos ügyfélszolgálat az adatokat haladéktalanul továbbítja a NAV-hoz és azokat a bejelentést követő 5. év december 31-éig megőrzi.

4.2.3. Bejelentés mobilapplikáción keresztül

Az egyszerűsített foglalkoztatásbejelentő mobilalkalmazásról (EFO, EFO pro) tájékoztatás a Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (NISZ) honlapján érhető el az alábbi linken: <https://nisz.hu/szolgaltatasaink/efo-pro>

4.3. A bejelentés további szabályai

A munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatás adatait **a munkavégzés megkezdése előtt köteles bejelenteni.**

A bejelentés esetleges **visszavonására és módosítására** – ha változik a foglalkoztatás jellege vagy a munkavégzés megkezdése –

- az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentését követő két órán belül, vagy
- ha a bejelentésben foglaltak szerint a foglalkoztatás a bejelentés napját követő napon kezdődött, vagy ha a bejelentés egy napnál hosszabb időtartamú munkaviszonyra vonatkozott, a bejelentés napján reggel 9 óráig

van lehetőség.

Ezt követően a munkáltató köteles a közterhet megfizetni.

A bejelentés elektronikusan, telefonon vagy a mobilalkalmazás használatával egyaránt visszavonható és módosítható, függetlenül attól, hogy a bejelentést eredetileg a munkáltató milyen módon tette meg.

5. Az egyszerűsített foglalkoztatás bevallása

A munkáltatónak havonta, kizárólag elektronikusan, a **tárgyhónapot követő hó 12-éig kell bevallást benyújtania** az egyszerűsített foglalkoztatásról a **2508 jelű nyomtatványon** az Art.²² havi adó és járulékbevallásra vonatkozó szabályai szerint.²³

A 2508 jelű nyomtatvány a NAV honlapjáról a „Nyomtatványok> Nyomtatványok ÁNYK-hoz” menüpontból letölthető, és az ÁNYK-ban kitölthető.

A munkáltató a bevallásban az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyban az Efo tv. rendelkezései szerint foglalkoztatott munkavállalóról kizárólag a következő adatokat köteles megadni:

- a munkáltató adóazonosító száma,
- a természetes személy neve, adóazonosító jele,
- a természetes személy nyugdíjas státusza, illetve, hogy a természetes személy korhatár előtti ellátásban, szolgálati járandóságban, táncművészeti életjáradékban vagy átmeneti bányászjáradékban részesül-e, valamint
- az adott hónapban történt egyszerűsített foglalkoztatás napjára, napjaira kifizetett nettó munkabér – a hónapon belüli több napi foglalkoztatás esetén a kifizetett nettó munkabér együttes – összege és
- a foglalkoztatás napja, napjai.

²² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

²³ Efo tv. 11. § (4) bekezdés, 12. § (1) bekezdés.

A kifizetett nettó munkabér alatt a munkavállalónak kifizetett teljes összeg értendő.

6. Az egyszerűsített foglalkoztatás munkáltatói igazolása

Az Efo tv.-ben nem szabályozott adózást érintő kérdésekben az Art., az Air.²⁴ és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet²⁵ rendelkezéseit kell alkalmazni.

A munkáltatónak olyan bizonylatot kell kiállítania és a kifizetéskor átadnia az egyszerűsített foglalkoztatott magánszemélynek, amiből kitűnik a munkavállaló bevételeinek teljes összege és jogcíme. A munkáltató ugyanakkor **nem köteles az elszámolási évet követő év január 31-ig összesített igazolást adni a munkavállalónak.**²⁶

7. Az egyszerűsített foglalkoztatás további szabályai

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó **jövedelemnek** a kifizetett nettó munkabér 100 százalékát kell tekinteni.

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó **bevételeből a munkavállalónak nem kell jövedelmet megállapítania és személyijövedelemadó-bevallást benyújtania**, feltéve, hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétele nem haladja meg az egyszerűsített foglalkoztatás naptári napjainak száma és **az adóév első napján hatályos**

- kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) vagy
- a garantált bérminimum (ha a munkavállalónak alapbérként, illetve teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87 százaléka jár)

napibérként²⁷ meghatározott összege 130 százalékának szorzatát (e szorzat a továbbiakban: mentesített keretösszeg).

Ha a munkavállalónak szja-bevallást kell benyújtania, akkor abban jövedelemként a mentesített keretösszeget meghaladó részt kell figyelembe vennie.

Nem kell jövedelmet megállapítani és bevallást benyújtani a filmipari statisztaként végzett – Efo tv. hatálya alá tartozó – alkalmi munkából származó bevételeből.

7.1. A munkavállaló ellátási jogosultsága

Ha a munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatással alkalmazott munkavállaló után a 3. pontban meghatározott tételes összegű közterhet fizet, akkor a munkavállaló az Efo tv.

²⁴ 2017. évi CLI. törvény.

²⁵ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet.

²⁶ Efo tv. 14. §.

²⁷ A napibér a 394/2024. (XII. 12.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése és (2) bekezdése alapján 2025. január 1-jétől 13 380 forint (130 százaléka 17 394 forint), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló esetén 16 040 forint (130 százaléka 20 852 forint).

szerinti foglalkoztatása alapján nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak, kizárólag nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot.

A nyugellátás számításának alapja 2025. január 1-jétől napi 1 500 forint közteher esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 1,4%-a, azaz 4 100 forint/nap, napi 2 900 forint, vagy azt meghaladó közteher esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, azaz 8 100 forint/nap.²⁸

A nyugellátás számításának alapja 2025. február 1-jét követően keletkezett egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonynál napi 2 200 forint közteher esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 2,1%-a, azaz 6 100 forint/nap, napi 4 400 forint közteher esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 4,2%-a, azaz 12 200 forint/nap, napi 8 700 forint közteher esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 2,8%-a, azaz 8 100 forint/nap.²⁹

A 3.1. pontban említett munkavállaló nem szerez jogosultságot nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra és álláskeresési ellátásra.

7.2. A munkáltató költségelszámolására vonatkozó korlátok

Az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyra az Mt., valamint a kötelező legkisebb munkabérről és a garantált bérminimumról szóló külön jogszabály rendelkezéseit az Efo tv.-ben meghatározott eltérésekkel alkalmazni kell, de a szerződő felek díjazásra vonatkozó szabadsága nem korlátozott.

Ugyanakkor a munkáltató költségelszámolására vonatkozóan az Szja tv.³⁰ és a Tao tv.³¹ korlátozó rendelkezéseket tartalmaz. Az Efo tv. szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatottnak ugyanis a munkáltató által egy napi munkáért kifizetett munkabérből a **minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés** a jövedelem megállapításakor költségként nem vehető figyelembe, illetve az nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségnek, ráfordításnak.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁸ Efo tv. 10. § (2) bekezdése alapján.

²⁹ Efo tv. 10. § (2) bekezdése alapján.

³⁰ 3. számú melléklet V. fejezet 12. pont, valamint a 11. számú melléklet IV. fejezet 15. pont.

³¹ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 3. számú melléklet A) fejezet 14. pont.