Munkaviszony, közalkalmazotti jogviszony, egyéni és társas vállalkozás, szabadfoglalkozás

|  | **Munkaviszony** | **Közalkalmazotti jogviszony** | **Egyéni vállalkozás** | **Társas vállalkozás** | **Megbízási szerződés:****önálló művészeti tevékenységet folytatók****("Szabadfoglalkozásúak")** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Alapjogszabály**
 | 2012:I - Munka Törvénykönyve | 2012:I - Munka Törvénykönyve1992: XXXIII - A közalkalmazottak jogállásáról | 2009:CXV - Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről2013:V – A polgári törvénykönyvről | 2013:V – A polgári törvénykönyvről | 2013:V – A polgári törvénykönyvről1995: CXVII – A személyi jövedelemadóról |
| 1. **Érintettek**
 | Nem költségvetési és nem államigazgatási szerveknél foglalkoztatott munkavállalók | Állami és önkormányzati költségvetési szerveknél foglalkoztatott munkavállalók | Üzletszerű gazdasági tevékenységet folytató egyéni vállalkozó | Üzletszerű gazdasági tevékenységet folyató gazdasági társaság – Bt, Kkt, Kft, Rt, stb. | Az előző négy kategória egyikébe sem sorolható művészek ("szabadúszók") |
| 1. **Létrejötte**
 | A munkáltató és a munkavállaló között, munkaszerződéssel  | A munkáltató és a közalkalmazott között, kinevezéssel | A megrendelő és a vállalkozó között, vállalkozási szerződéssel | A megrendelő és a társaság között, vállalkozási szerződéssel | A művész és a megbízó között, általában megbízási szerződéssel |
| 1. **Munkavégzés jellege**
 | * A munkáltató költségére és kockázatára
* A munkáltatónak alárendelve és utasításai szerint
* A munkabér (illetmény) a munkavégzésért jár, függetlenül a munkáltató eredményességétől
 | * A vállalkozó költségére és kockázatára
* A megrendelővel egyenrangú üzleti viszonyban
* A vállalkozói díj akkor jár, ha a munkavégzés eredménnyel zárult
 | * A vállalkozó költségére és kockázatára
* A megrendelővel egyenrangú üzleti viszonyban
* A vállalkozói díj akkor jár, ha a munkavégzés eredménnyel zárult
 | * A megrendelő költségére és kockázatára
* A megrendelővel egyenrangú üzleti viszonyban
* A megbízási díj akkor is jár, ha a munkavégzés nem zárult eredménnyel
 |
| 1. **Díjazás**
 | * Megállapodás szerint
* Minimum: minimálbér (2016-ban 111.000,- Ft)
* Maximum: nincs
 | * Megállapodás szerint
* Minimum: közalkalmazotti illetménytábla szerint
* Maximum: nincs
 | * Megállapodás szerint
* Minimum: nincs
* Maximum: nincs
 | * Megállapodás szerint
* Minimum: nincs
* Maximum: nincs
 | * Megállapodás szerint
* Minimum: nincs
* Maximum: nincs
 |
| 1. **Gazdasági és szociális kockázatok viselése**
 | Munkáltató | Vállalkozó | Vállalkozás | Megbízott |
| 1. **Jogviszony megszűnése**
 | Jogszabály határozza meg az okokat, az időtartamokat és fizetendő díjakat (kivéve határozott idejű munkaszerződések és kinevezések) | Gyakorlatilag korlátozás nélkül | Gyakorlatilag korlátozás nélkül | Korlátozás nélkül |
| 1. **Munkavállalónak biztosított védelem**
 | Erős, a munkavállalói jogok a munkáltatóval szemben érvényesíthetők (de: függ a szerződés tartalmától, a munkavállalói szolidaritástól, az érdekképviselet hatékonyságától) | Gyenge, nincsenek munkavállalói jogok (csak személyes munkavégzés) | Gyenge, a munkavállalói jogok a vállalkozással szemben érvényesíthetők | Gyenge, nincsenek munkavállalói jogok (csak személyes munkavégzés) |
| 1. **Érdekképviselet szerepe a munkahelyen**
 | Jogszabályban biztosított és közvetlen | Jogszabályban nem biztosított és közvetett | Jogszabályban nem biztosított és közvetett | Jogszabályban nem biztosított és közvetett |
| 1. **Adózás: Társasági adó**
 | * Nincs
 | * Nincs
 | * Alapja a társaság adózás előtti eredménye
* Mértéke 500 millió Ft-os adóalapig az adóalap 10%-a, az azt meghaladó részre 19 %
 | * Nincs
 |
| 1. **Adózás: Személyi jövedelemadó (SZJA)**
 | * Általános szabályok (2011-től általánosan 16%)
 | * Vállalkozói SZJA
 | * A társaság érdekében személyesen végzett munka díjazása után (SZJA)
 | * Általános szabályok
 |
| 1. **Adózás: Személyi jövedelemadó (SZJA): Művészeti tevékenységre vonatkozó speciális szabály**
 | * Nincs
 | * Költségként 10 %-os költségátalány vagy tételes költségkimutatás számolható el
* Tételes költségkimutatás esetén költségként számolhatók el a jellegzetesen a művészeti tevékenységgel összefüggő kiadások: a művészeti tevékenységet folytató magánszemély jellemzően előforduló költsége - figyelemmel az értékcsökkenési leírás elszámolására vonatkozó rendelkezésekre is - a tevékenységével összefüggő műsoros előadás, kiállítás, múzeum, közgyűjtemény látogatásának ellenértéke, irodalmi és művészeti alkotásokat tartalmazó, vagy ezek rögzítésére és lejátszására alkalmas eszköz, kép- és hanghordozó, könyv, kotta, más sajtótermék vásárlására fordított kiadás, a tevékenységgel összefüggő szakmai képzés kiadásai, továbbá az előadóművészi tevékenységet végzők esetében a színpadi megjelenéshez kapcsolódó esztétikai és kozmetikai cikkekre, illetve szolgáltatásokra fordított kiadás.
 |
| 1. **Adózás: Általános forgalmi adó (ÁFA)**
 | * Nincs
 | * Általános szabályok (mértéke 27%)
* A szerző és előadóművész (örököse) mentesül bizonylat-kibocsátási (számla, nyugta) kötelezettsége alól, ha a kifizető azt tőle átvállalja
 |
| 1. **Adózás: Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)**
 | * Nincs
 | * Évente december 20-ig választható adózási forma, megfizetése kiváltja a társasági adót, ÁFA-t, SZJA-t
* Akkor választható, ha az éves összes bevétel nem haladja meg a 30 millió forintot
* Alapja az adóévben megszerzett összes bevétel
* Mértéke az adóalap 37 %-a
 | * Nincs
 |
| 1. **Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) 2013. január 1-jétől**
 | * Nincs
 | * Választása bármikor bejelenthető, az adóalanyiság a bejelentést követő hónaptól jön létre, az adóalanyiság a megszűnését követő 2 éven belül ismételten nem választható
* Akkor választható, ha a kisadózó legalább egy általa foglalkoztatott kisadózót bejelent az adóhatósághoz
* A tételes adó havi összege a bejelentett főállású kisadózó után 50 ezer forint, főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint. 6 millió forint bevétel felett az adó mértéke az azt meghaladó rész 40%-a (a tételes adó megfizetésétől függetlenül)
* Megfizetése kiváltja az SZJA-t, ÁFÁ-t, társasági adót, eho-t, szakképzési hozzájárulást, egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulékot
 | * Nincs
 |
| 1. **Kisvállalati adó (KIVA) 2013. január 1-jétől**
 | * Nincs
 | * Kizárólag azok a maximum 25 főt foglalkoztató kisvállalatok választhatják, amelyek mérlegfőösszege nem haladja meg az 500 millió forintot
* Az adó alapja az adózó pénzügyi vagyonának realizált változása (a pénzeszközök növekménye) megnövelve a személyi jellegű kifizetésekkel és figyelemmel a korrekciós tételekre (pl. nem vállalkozási pénzkifizetés, hitelek, kölcsönök, tőkeműveletek)
* Az adó mértéke 16%
* Megfizetése kiváltja a társasági adót, szociális és szakképzési hozzájárulást
 | * Nincs
 |
| 1. **Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)**
 | * Művészek és egyes művészeti területen dolgozók választhatják
* egyszerűsített szja és tb fizetési lehetőség
* Alapja a bevétel, csökkentve az Áfá-val
* Mértéke 35%: ebből a művész 15 %-ot (3,9 % nyugdíjjárulék, 9,5 % Szja, 1,6 % természetbeni egészségbiztosítási járulék), a foglalkoztató 20%-ot (1,2 % egészségbiztosítási járulék + 18,8 % nyugdíjbiztosítási járulék) fizet – a művész átvállalhatja a foglalkoztatót terhelő ekho-t, ha tevékenységét vállalkozási szerződés vagy egyedi megbízás alapján végzi. A nyugdíjast terhelő ekho mértéke 11,1%.
* Válaszható a bevétel egészére vagy részére, ha az éves bevétel nem haladja meg a 25 millió forintot
* Belépő feltétel: teljes összegű közteherviselés legalább a havi minimálbérnek megfelelő összeg után (ennek alapján teljes TB ellátás jár)
* EVA-val együtt is alkalmazható
* 50 %-a képezi a nyugdíjalap részét
 |
| 1. **TB járulékfizetés**
 | A munkabér (illetmény), de legalább a minimálbér után  a Foglalkoztató (munkáltató)* 27 % TB járulékot (24 % nyugdíjbiztosítási járulék, 2 % egészségbiztosítási, 1 % munkaerő-piaci járulék) és 1,5% szakképzési hozzájárulást

A Biztosított (munkavállaló)10 % nyugdíjjárulékot, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot, 3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékot, 1,5 % munkaerő-piaci járulékot köteles fizetni.2013-tól megszűnt az egyéni nyugdíjjárulékra vonatkozó járulékfizetési felső határ, azaz a járulékplafon. | Személyes munkavégzésre tekintettel a vállalkozásból kivett összeg vagy az átalányadó alapjául szolgáló jövedelem után (de legalább a minimálbér összege után)a Vállalkozó * 27 % TB járulékot és 1,5% szakképzési hozzájárulást

10 % nyugdíjjárulékot, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot, 3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékot, 1,5 % munkaerő-piaci járulékotköteles fizetni. | A vállalkozás tagjának személyes közreműködéséért kifizetett jövedelem után (de legalább a minimálbér összege után) a Vállalkozás* 27 % TB járulékot és 1,5% szakképzési hozzájárulást

Biztosított10 % nyugdíjjárulékot, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot, 3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékot , 1,5 % munkaerő-piaci járulékotköteles fizetni. | Megbízási díj személyes munkavégzésért fizetett része utánA Foglalkoztató* 27 % TB járulékot

Biztosított10 % nyugdíjjárulékot, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot, 3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékot 1,5 % munkaerő-piaci járulékotköteles fizetni. |
| 1. **TB járulékfizetés: Művészeti tevékenységre vonatkozó speciális szabály**
 | * Nincs
 | * A szerzői és előadóművészi vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj nem képez TB járulékalapot, de utána 27 % EHO-t kell fizetni
 |
| 1. **Számviteli kötelezettségek**
 | * Nincs
 | * SZJA nyilvántartás *vagy*
* EVA nyilvántartás szerint
 | * Kettős könyvvitel szabályai szerint
 | * SZJA nyilvántartás szerint
 |