



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Főigazgató

Iktatószám: 18880-2/2013

Ügyintéző: Szendrei Melinda
Telefonszám: 434-3072
Hiv. szám: 1-94-2/2013
Tárgy: Tájékoztatás

Pongó Géza
Főtitkár Úr
részére

Független Rendőr Szakszervezet

Budapest

Ajtósi Dürer sor 27/A.
1146

Független Rendőr Szakszervezet Központi Koordinációs Iroda	
Érkezett	2013 FEBR 20
Iktatószám: 1-94-5/2013.	

Tisztelt Főtitkár Úr!

Hivatkozva a 2013. január 29. napján kelt, fenti hivatkozási számú megkeresésére, az alábbiakról tájékoztatom.

1. A szolgálati járandóság adójogi megítélése

A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény (a továbbiakban: Törvény) 5. § (1)-(2) bekezdései értelmében a 2012. január 1-je előtt szolgálati nyugdíj jogcímen kapott juttatást 2012. január 1-jétől szolgálati járandóságként kell továbbfolyósítani, de annak összegét – meghatározott kivételekkel – **csökkenteni kell a személyi jövedelemadó 16 százalékanak megfelelő mértékben.**

Azonban a szolgálati járandóság a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 3. § 23. b) alpontja értelmében nyugdíjnak, így **adómentes bevételnek** minősül [Szja tv. 1. számú mellékletének 1.2. pontja], amit a jövedelem kiszámításánál nem lehet figyelembe venni, azaz nem része az összevont adóalapnak.

A „személyi jövedelemadó mértékével” történő kifejezés tehát csak az adott ellátások csökkentésének mértékét adja meg. Ez a csökkentés nem jelent adókötelezettséget, **a csökkentés pedig nem minősül adóelőlegnek**, ahogy azt egyébként az Ön által idézett – az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (a továbbiakban: ONYF) honlapján lévő – tájékoztató is helyesen tartalmaz.

Tájékoztatom továbbá, hogy az Szja tv. 29/A-29/B. §-okban meghatározott családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkentő tétel, tehát csak az összevont adóalapba tartozó jövedelmek vonatkozásában érvényesíthető, ezért nyugdíj (szolgálati járandóság) tekintetében nem lehet igénybe venni a családi kedvezményt. Ugyanakkor figyelemmel arra, hogy a szolgálati járandóság lényegében kívül esik a személyi jövedelemadó rendszerén, a Törvény 4. § (4) bekezdése, illetve az 5. § (5) bekezdése alapján abban az esetben, ha a – személyi jövedelemadó 16 százalékanak megfelelő mértékben csökkentett – szolgálati járandóságban részesülő személy **családi kedvezmény igénybevételére**, illetve – a jogosultat megillető családi kedvezmény – megosztással történő érvényesítésére **jogosult** vagy összevont adóalapba tartozó jövedelem szerzése esetén **jogosult lenne, de a családi kedvezmény az összevont adóalapba tartozó jövedelem adóalapja terhére** – házastárssal, élettárssal megosztva sem – **nem** vagy csak részben **érvényesíthető**, akkor az **állami adóhatóság igazolása alapján** a családi kedvezményre vagy annak adóalap-kedvezményként nem érvényesíthető részére az adó mértékével megállapított összeg a szolgálati járandóság csökkentésével szemben érvényesíthető.

Mindez pedig azt jelenti, hogy amennyiben valakinek 2012. január 1-jétől szolgálati járandóságot folyósítanak és gyermeke(i)re tekintettel családi kedvezmény érvényesítésére lenne jogosult, akkor ez a személy **a korhatár előtti ellátásból, illetve a szolgálati járandóságból – a személyi jövedelemadó 16 százalékanak megfelelő mértékben – levont összeggel szemben (legfeljebb annak összegéig) érvényesítheti a 2012. évben (az év közben havonta) nem érvényesített családi kedvezményt, de csak az adóévet követő évben, azaz leghamarabb 2013-ban.** Következésképpen a szolgálati járandóságban részesülő személy – más, az összevont adóalapba tartozó jövedelem hiányában – 2012-ben év közben nem érvényesíthetett családi kedvezményt a juttatása után, azt majd csak a 2013. június 30-át követően kiadott, a családi kedvezmény szóban forgó érvényesítéséhez szükséges adóhatósági igazolás birtokában kérelmezheti.

Természetesen abban az esetben, ha a magánszemélynek a szolgálati járandóság mellett más olyan jövedelme keletkezett 2012-ben, ami az összevont adóalap részét képezte, akkor ezen magánszemély az ilyen jövedelem vonatkozásában már 2012-ben akár év közben is élhetett a családi kedvezménnyel az összevont adóalap terhére, annak mértékéig.

A hivatkozott igazolásról a korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a balettművészeti életjáradék és az átmeneti bányászjáradék eljárási szabályairól, valamint egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 333/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 9. §-a rendelkezik. Eszerint a szóban forgó adóévre vonatkozó, meghatározott tartalmú **igazolást az állami adóhatóság az adóévet követő év június 30-át követően** az ellátásban részesülő – meghatározott tartalmú – kérelmére adja ki.

A Törvény alapján igényelhető összeg folyósítása iránti **kérelmet** az ONYF által e célra rendszeresített, és az ONYF, valamint a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek honlapján, továbbá a kormányzati portálon közzétett adatlapon vagy elektronikus úrlapon a **Nyugdíjfolyósító Igazgatósághoz** kell benyújtani, amiről maga a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság dönt. Az ellátásban részesülőnek a kérdéses összeget pedig a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság a határozat végrehajthatóvá válásától számított tíz munkanapon belül folyósítja.

2. Rendelkezés az adóról

Az Szja tv. 44/B. § (1) bekezdése szerint **a nyugdíj-előtakarékossági számla-tulajdonos magánszemély az adóbevallásában** tett nyilatkozat alapján **rendelkezhet** – akkor is, ha a nyugdíj-előtakarékossági számlát a nyilatkozattétel időpontját megelőzően nyugdíj-

szolgáltatásra jogosultsága miatt megszüntette, de a rendelkezést megalapozó befizetés évének utolsó napján az adott nyugdíj-előtakarékossági számláját még nem mondta fel - **az adóévben általa nyugdíj-előtakarékossági számlára Magyarország törvényes fizetőeszközeiben befizetett összeg 20 százalékanak, de legfeljebb az adóévben 100 ezer forintnak** (annál a magánszemélynél, aki 2020. január 1. előtt tölti be a jogszabályok alapján reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt, 130 ezer forintnak) **az összevont adóalapja adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részéből történő átutalásáról** (nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat).

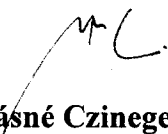
Az idézett rendelkezésre tekintettel, a nyugdíj-előtakarékossági számlával rendelkező magánszemély az adóbevallásában rendelkezhet arról, hogy **az összevont adóalap után megállapított adójának** az adókedvezmények levonása után fennmaradó részéből a nyilatkozata szerinti összeget az említett számlára utalja ki az adóhatóság. Ebből az következik, hogy azon magánszemélyek, akik az adóévben csak adómentes bevétellel (pl. szolgálati járandóság) rendelkeznek, **összevont adóalap adójának hiányában nem rendelkezhetnek** a nyugdíj-előtakarékossági számlájuk javára. Az adóévben kizárólag adómentes bevételt szerző magánszemélyeket egyébként személyi jövedelemadó bevallási kötelezettség nem terheli az Szja tv. 11. § (3) bekezdése értelmében.

Összefoglalva fentieket tájékoztatom, hogy a Törvény alapján folyósított szolgálati járandóság adómentes bevétel, az ebből, a személyi jövedelemadó mértékével történő csökkentés nem minősül adónak vagy adóelőlegnek, ezáltal az Szja tv. alapján, az abban meghatározott kedvezményeket sem lehet utána igénybe venni, továbbá az Szja tv. 44/B. §-a szerinti rendelkezést sem lehet gyakorolni. A családi kedvezmény levonással szembeni érvényesíthetőségére sem az Szja tv., hanem a Törvény külön rendelkezése ad lehetőséget. Mivel más kedvezmény, illetve adóról való rendelkezés gyakorlására sem az Szja tv., sem pedig a Törvény nem ad módot, így e kedvezmények igénybe vételére nincs jogszabályi lehetőség.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. február „13 „

Üdvözlettel:


Tamásné Czinege Csilla

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár