



Nyugdíjügyi, Szabályozási és Méltányossági Ügyek Főosztálya

Országos

Nyugdíjbiztosítási

Főigazgatóság

Iktatószám: 7-1/66 - 4/2013

Központi szám: KP/2261/2013

Hivatkozási szám: 1-631-4/2013

Ügyintéző: dr. Sipos Gabriella

Tárgy: szolgálati járandóságból történő levonás

Pongó Géza

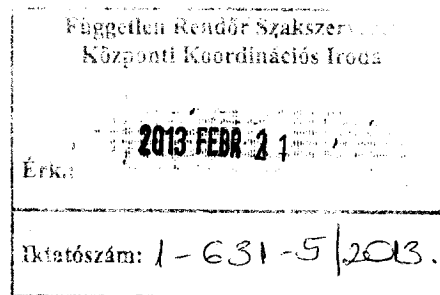
főtitkár

Független Rendőr Szakszervezet

Budapest

Ajtósi Dürer sor 27/A.

1146



Tisztelt Főtitkár Úr!

2013. február 6-án érkezett, a szolgálati járandóságból történő levonással összefüggő megkeresésére az alábbiakról tájékoztatom.

A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény (a továbbiakban: Khtv.) 5. § (2) bekezdése értelmében az 1955-ben vagy azt követően született, szolgálati nyugdíjban részesülő személy szolgálati nyugdíját 2012. január 1-jétől a nyugdíjemelés mértékével növelt, de a személyi jövedelemadó mindenkor mértékének megfelelően csökkentett összegben, szolgálati járandóságként kell tovább folyósítani. Ez a rendelkezés a szolgálati járandóság összegének a kiszámítási szabálya.

A 2012. január 1-je előtt folyósított egykori szolgálati nyugdíj összegének 16 százalékos csökkentése adja a szolgálati járandóság összegét, és nem a szolgálati járandóság összege csökken havonta a személyi jövedelemadó-mérték szerint. Ez az összeg tehát nem minősül személyi jövedelemadó-előlegnek, tekintettel arra, hogy a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.) 3. § 23. pont b) alpontja értelmében a szolgálati járandóság nyugdíjnak minősül és mint ilyen, a törvény 1. számú mellékletének 1.2. pontja szerint adómentes bevételnek számít. Ezen kívül - figyelemmel az Szja. tv. 3. § 14. pontjára - a korhatár előtti ellátást folyósító szerv sem minősül e tekintetben munkáltatónak.

Az adóbevallás és az adólevonás, illetve az Szja. tv-nek az adózási kedvezmények igénybe vételére vonatkozó rendelkezései tehát a szolgálati járandóság esetében nem érvényesülnek, így a családi kedvezmény igénybe vételére az általánostól eltérő szabályok vonatkoznak. Ezeket a rendelkezéseket a Khtv. és az annak végrehajtására kiadott 333/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 9. §-a határozzák meg.

Figyelemmel arra, hogy ez a csökkentés - tekintettel arra, hogy a Khtv. írja elő, és egy, az Szja. tv. szerint adómentes bevételt érinti - nem minősül adónak, illetőleg adóelőlegnek, a NAV felé sem kerül bevallásra.

Meg kell továbbá jegyezni, hogy a korhatár előtti ellátás és a szolgálati járandóság fedezetét a Khtv. 21. § (1) bekezdésének rendelkezései értelmében a központi költségvetés biztosítja, ellentétben a megkeresésében foglaltakkal a levonás összege nem "marad" a Nyugdíjbiztosítási Alapnál, a központi költségvetésből a Nyugdíjbiztosítási Alap részére csak a ténylegesen folyósított ellátási összegek kerülnek átutalásra.

A fentiekre figyelemmel az ONYF honlapján található tájékoztatók helytálló és egyértelmű rendelkezéseket tartalmaznak. A szolgálati járandóság nem minősül személyi jövedelemadó-alapnak, nem történik belőle sem személyi jövedelemadó-előleg, sem egyéb levonás. A "csökkentés" kifejezés alkalmazása a Khtv. vonatkozó rendelkezéseivel összhangban történik.

A Khtv. 5. § (5) bekezdése a csökkentés összegével szemben a családi kedvezmény érvényesítését az alábbiak szerint teszi lehetővé.

Ha a szolgálati járandóságban részesülő személy családi kedvezmény igénybevételére, vagy annak 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, az állami adóhatóság igazolása alapján a családi kedvezményre vagy annak adóalap-kedvezményként nem érvényesíthető részére az adó mértékével megállapított összeg a szolgálati járandóság (2) bekezdés szerinti csökkentésével szemben érvényesíthető.

A családi kedvezmény igénybe vételére jelen esetben tehát nem az Szja tv. szerinti összevont adóalappal szemben kerül sor. A Khtv. arra ad lehetőséget, hogy azok a szolgálati járandóságban részesülő személyek, akik esetében a családi kedvezmény, vagy annak megosztással történő érvényesítésére jogosító feltételek fennállnak, vagy összevont adóalapba tartozó jövedelem szerzése esetén jogosultak lennének a családi kedvezményre, de azt az összevont adóalap terhére nem vagy csak részben tudják érvényesíteni, lehetőségükben áll a családi kedvezményt, vagy annak adóalap terhére nem érvényesíthető részét a szolgálati járandóságnak a Khtv-ben meghatározott csökkentésével szemben igénybe venni, a tárgyévét követő évben, a korábbi 7-1/66-2/2013. számú levelemben leírtaknak megfelelően.

Egyúttal jelzem, hogy azon személyek, akiknek a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság kizárólag adómentes ellátást folyósít, amelyből adóelőleg-levonást nem teljesít, az Ön által hivatkozott, a személyi jövedelemadó-bevalláshoz szükséges igazolást nem fognak kapni.

Budapest, 2013. február "19."



Tisztelettel:

Koncz István
dr. Koncz István
főosztályvezető