

Kérem a korhatár előtti ellátásban/szolgálati járandóságban részesülők családi kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolás kiadására 2015. adóév vonatkozásában

2012. január 1-jétől a korhatár előtti ellátást, illetve szolgálati járandóságot a személyi jövedelemadóval megegyező összeggel (16 %) csökkentve folyósítja a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság¹. Tekintettel arra, hogy e két ellátás kívül esik a személyi jövedelemadó rendszerén, ezen csökkentéssel szemben a családi kedvezmény is csak speciális szabályozás alapján számolható el.

Amennyiben az ellátott részére korhatár előtti ellátás/szolgálati járandóság kerül folyósításra és gyermeke(i)re tekintettel családi kedvezmény, járulékkedvezmény érvényesítésére lenne jogosult, a családi kedvezmény a korhatár előtti ellátás/szolgálati járandóság csökkentése terhére érvényesíthető a Nyugdíjfolyósító Igazgatósághoz benyújtott kérelemben. Az igényelhető összeg meghatározása során figyelemmel kell lenni arra, hogy ha a magánszemélynek a korhatár előtti ellátás vagy szolgálati járandóság mellett más olyan jövedelme keletkezik, amely a családi kedvezmény, családi járulékkedvezmény alapját képezheti, a kedvezményt elsősorban e jövedelem terhére kell érvényesíteni, s csak a fennmaradó rész kiutalása kérhető a Nyugdíjfolyósító Igazgatóságtól².

A családi kedvezmény korhatár előtti ellátás/szolgálati járandóság csökkentése terhére történő érvényesítése iránti, a Nyugdíjfolyósító Igazgatósághoz benyújtandó kérelemhez az állami adóhatóság igazolását kell csatolni. Az igazolást az állami adóhatóság 2015. adóév vonatkozásában **2016. június 30-át követően (legkorábban július 2-án) állítja ki** az ellátásban részesülő kérelmére. Az igazolás kiállítása iránti kérelem tartalmi elemeit jogszabály határozza meg, a kérelemhez pedig csatolni kell az ellátásban részesülővel közös háztartásban élő házastárs, élettárs közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt hozzájárulását az adótitok kiadásához³. A jogszabályi feltételeknek megfelelő kérelem, illetőleg hozzájáruló nyilatkozat benyújtásának elősegítése érdekében az állami adóhatóság az alábbi kérelem formanyomtatványt rendszeresítette, melynek alkalmazása nem kötelező, de használatával elkerülhető a kérelem vagy a hozzájáruló nyilatkozat hiányossága miatti hiánypótlási eljárás.

A kérelemre kiadott igazolás tartalmazza az ellátásban részesülő és a vele közös háztartásban élő házastárs/élettárs adatait, valamint az általuk benyújtott személyi jövedelemadó bevallás alapján mindazon adatokat, amelyeket a kiutalandó családi kedvezmény összegének megállapítása során a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság figyelembe vesz. Így az igazoláson fel kell tüntetni az eltartottak adatait, esetleges várandósság tényét, valamint az igénybe vett családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény összegét⁴. Erre való tekintettel az igazolás kiadására kizárólag olyan személyi jövedelemadó elszámolás (bevallás, munkáltatói adatszolgáltatás) alapján kerülhet sor, mely ezen adatokat tartalmazza. Ha a magánszemélynek nem volt bevallási kötelezettsége az adóévben, úgy az igazoláson e tény kerül feltüntetésre.

¹ A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 4. § (2) és 5. § (2) bekezdése

² A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 4. § (4) és 5. § (5) bekezdése

³ A korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a balettművészi életjáradék és az átmeneti bányászjáradék eljárási szabályairól, valamint egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 333/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdése

⁴ A korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a balettművészi életjáradék és az átmeneti bányászjáradék eljárási szabályairól, valamint egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 333/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 9. § (3) bekezdése