

Szolgálati járandóság, korhatár előtti ellátás: így jár a családi kedvezmény

2016. jún. 20.



Tájékoztatót tett közzé a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) arról, hogy azon magánszemélyek, akiknek a korhatár előtti ellátását, illetve szolgálati járandóságát a személyi jövedelemadóval – 2015-ben még 16 százalékos – csökkentve folyósította a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság, hogyan számolhatják el az őket megillető családi kedvezményt, írja az adózóna.hu.

Amennyiben az ellátott korhatár előtti ellátás/szolgálati járandóságban részesül, 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 Igazgatóságtól.

A jogszabályi feltételeknek megfelelő kérelem, illetőleg hozzájáruló nyilatkozat benyújtásának elősegítése érdekében a NAV rendszeresített egy formanyomtatványt, amelyet az adóhatóság honlapjáról lehet letölteni. Alkalmazása nem kötelező, de használatával elkerülhető a kérelem vagy a hozzájáruló nyilatkozat hiányossága miatti hiánypótlási eljárás.

Kérelem 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



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Kérelem a korhatár előtti ellátásban, illetve szolgálati járandóságban részesülők családi kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolás kiadására 2015. adóév vonatkozásában

Benyújtandó papír alapon az alsó fokú állami adóhatósághoz 1 példányban

Vonalkód helye

A személyesen megjelenő adózó személyazonosságát a mai napon a számú okmány alapján megvizsgáltam.

Kelt:
[2 0 1]

Ügyintéző TASZ, aláírás:
[] [] [] [] []

1. Adózó adatai:

Név:

Születési név:

Adóazonosító jel: [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Szül. idő, hely: [] [] [] [] . [] [] . [] []

Anyja neve:

Lakcím: [] [] [] []

Közös háztartásban élő élettársam/házastársam: van nincs

A családi kedvezmény megállapítása során figyelembe vett eltartottak fő*

A csatolt pótlapok száma: db

Az eljárás során keletkezett iratokat

személyesen veszem át, telefonszámom:

postai úton kérem megküldeni, levelezési címem:

2. Adózóval közös háztartásban élő házastársának/élettársának** adatai, hozzájáruló nyilatkozata:

Név:

Születési név:

Adóazonosító jel: [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Szül. idő, hely: [] [] [] [] . [] [] . [] []

Anyja neve:

Lakcím: [] [] [] []

Alulírott hozzájárulok ahhoz, hogy az 1. pontban megjelölt házastársam/élettársam** az igazolás kiadása érdekében szükséges, adótitoknak minősülő adataimat megismerje, az adataimat tartalmazó igazolás kiállítását kérje, az erről szóló igazolást átvegye vagy saját részre megküldeni kérje.

Kelt:
[2 0 1]

Előttünk, mint tanúk előtt: házastárs/élettárs** aláírása

Név: Név:

Aláírás: Aláírás:

Lakcím: Lakcím:

* a kérelem 2. oldalán található eltartotti rovatok közül annyinak a kitöltése kötelező, ahány fő eltartottat e rovatban jelölt.

** a megfelelő rész aláhúzendő

Kérelem a korhatár előtti ellátásban, illetve szolgálati járandóságban részesülők családi kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolás kiadására 2015. adóév vonatkozásában
01. lap

3. A családi kedvezmény megállapítása során figyelembe vett eltartottak adatai***

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

A fent közölt adatok a valóságnak megfelelnek. Kérem a jelen kérelemben megadott adatok alapján a korhatár előtti ellátás, illetve a szolgálati járandóságban részesülők családi kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolás kiállítását .

Kelt:

.....
adózó aláírása

Adózó nyilatkozata a személyes átvételről:

..... példányt átvettem. átvevő neve (nyomtatott betűvel):

..... . . átvevő aláírása:

Az átvevő személyazonosságát igazoló okmány száma:

*** Az adóazonosító jel feltüntetése abban az esetben kötelező, ha az eltartott rendelkezik adóazonosító jellel.

Kérelem a korhatár előtti ellátásban, illetve szolgálati járandóságban részesülők családi kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolás kiadására 2015. adóév vonatkozásában
PÓTLAP

A családi kedvezmény megállapítása során figyelembe vett eltartottak adatai

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Név:

Adóazonosító jel:

Szül. idő, hely:

Anyja neve:

Lakcím:

Kelt:

.....
adózó aláírása