

## **Kitöltési útmutató a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó Különadó igazoláshoz (II.)**

Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (továbbiakban: Különadó tv.) 2005. január 1. - 2010. december 31. közötti időszakban kifizetett különadó-alapnak minősülő bevételek után kötelezettséget állapított meg.

Az Alkotmánybíróság 37/2011. (V.10.) számú határozata hatályon kívül helyezte a Különadó tv. meghatározott rendelkezéseit 2010. december 30. napjára visszaható hatállyal. Ezáltal a 2005. január 1. - 2010. december 29. közötti időszakban kifizetett különadó-alapnak minősülő bevételek utáni adófizetési kötelezettséget megszüntette.

Az Alkotmánybíróság határozatát követően, a Különadó tv. rendelkezéseit a 2011. évi XLVI. törvény (továbbiakban: Mód. tv.) módosította. A Mód. tv.-t 2011. május 13. napján hirdették ki, és a rendelkezések 2011. május 14. napján léptek hatályba.

A módosítás következtében a magánszemélyek egyes jövedelmeit terhelő különadó kötelezettség a magánszemély 2010. január 1-jén vagy azt követően megszerzett jövedelmeit terheli.

A Mód. tv. a bevallásra kötelezett magánszemélyek körét kibővítette (Különadó tv. 12/B. § (1) bekezdése), akiknek a Különadó tv. hatályba lépése előtt (2010. december 30.) megszerzett különadó-köteles jövedelmek után, a különadó kötelezettséget teljesíteni kell.

Jelen igazolás mintát (Különadó igazolás II.) kell kiállítani a régi személyi körhöz tartozó magánszemély esetén, amennyiben a különadó köteles jövedelmét 2010. december 30. és 2010. december 31. napján, vagy 2011. január 1. napja után szerezte. Ebben az esetben a kifizető vonja le a különadót, és kötelező az igazolást kiadni a magánszemély részére.

Szintén ezt a nyomtatványt kell alkalmazni az új személyi körbe tartozó magánszemély különadó köteles jövedelme esetén, amennyiben azt 2011. május 14. napja után szerezte. Ekkor is a kifizető vonja le a különadót, és kötelező az igazolást kiadni a magánszemély részére.

A Különadó tv. 11. § (1) bekezdése alapján a kifizető a magánszemélyt terhelő adót forrásadóként a kifizetéskor állapítja meg, vonja le, elkülönítve igazolja, az Art. 31. §-ának (2) bekezdése szerinti bevallásban vallja be, és ezen bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

A kifizetőnek **a magánszemély részére kifizetett, különadó alapot képező jövedelméről**, a kifizetéskor elkülönített igazolást kell kiállítania.

**Az állami adóhatóság által elkészített Különadó igazolási nyomtatvány alkalmazása nem kötelező, csak ajánlott.** Amennyiben nem az állami adóhatóság által ajánlott Különadó-igazolási nyomtatványt alkalmazza, akkor a Különadó-igazolás minta szerinti adatokat kell tartalmaznia.

### **A Különadó bevallásra kötelezettek köre**

Különadó fizetésére köteles az a költségvetési szervnél, állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított, fenntartott vagy működési támogatásban részesített más szervezetnél foglalkoztatott magánszemély, akit a munkáltató, kifizető a munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnésével összefüggésben pénzben vagy bármely más formában juttatott (bármely esetben a továbbiakban: kifizetett), különadó-alapnak minősülő bevételben részesít.

**Különadó fizetésére köteles az országgyűlési képviselő, az európai parlamenti képviselő is, ha megbízatása megszűnésével összefüggésben vagy más jogcímen különadó alapnak minősülő bevételt szerez.**

**Különadó fizetésére köteles a polgármester, a főpolgármester, a főpolgármester-helyettes, alpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a megyei közgyűlés alelnöke, ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben vagy más jogcímen különadó alapnak minősülő bevételt szerez.**

Kivételt képez, vagyis Különadó bevallásra nem kötelezett az a magánszemély, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvényben (továbbiakban: Tny. tv.) meghatározott saját jogú nyugellátás került megállapításra.

### **Általános tudnivalók**

A különadót meghatározó törvény rendelkezéseit a 2010. január 1-jén vagy azt követően megszerzett jövedelmekre kell alkalmazni.

**A különadó alapjának minősül<sup>1</sup> főszabály szerint a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével, megbízatás megszűnésével, egyéb jogviszonnyal összefüggésben vagy más jogcímen** pénzben kifizetett vagy bármely más formában juttatott bevétel törvényben meghatározott összeghatár fölötti része, vagyis a különadó kiszámítása során **minden olyan bevételt figyelembe kell venni, amelyet a magánszemély a jogviszonyának vagy megbízatása megszűnésére tekintettel különadó alapnak minősülő bevételt szerez meg.**

Ilyen bevétel különösen:

- a törvény vagy megállapodás alapján fizetett végkielégítés;
- a jogviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén a megállapodás alapján fizetett járandóság;
- a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére fizetett átlagkereset; és
- az előzőektől függetlenül is, a munkaszerződésben, megbízási szerződésben kikötött, a szerződés megszűnésére tekintettel fizetett összeg, ideértve a Munka Törvénykönyve 3. § (6) bekezdése szerint megkötött versenytilalmi megállapodás alapján juttatott ellenértéket (ún. „hallgatási” pénzt) is.

A 2010. január 1-jén vagy azt követően, a nem pénzben kifizetett bevétel Ft-ban kifejezhető értékét az Szja tv. 3. § 9. pontjában részletezett, szokásos piaci érték meghatározásának megfelelő alkalmazásával kell megállapítani és figyelembe venni a különadó-alap számítása során.

A különadó alapját képező bevételek között nem kell figyelembe venni

- a jogviszony 2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összeget,
- a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára fizetett munkabért, illetmény összegét valamint
- a szerződéses katonák leszerelési segélyét.

A törvény a különadó-alap összeghatárának megállapításakor különbséget tesz az állami vezetők, **országgyűlési képviselők, polgármesterek, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, megyei közgyűlés elnöke, megyei közgyűlés**

<sup>1</sup> Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény 9. § (2), (3) bekezdéseinek módosításáról szóló 2011. évi XLVI. törvény 1.§

alelnöke, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai, illetve a másképpen foglalkoztatott magánszemélyek esetében.

**Vagyis az állami vezetők, országgyűlési képviselők, polgármesterek, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, megyei közgyűlés elnöke, megyei közgyűlés alelnöke, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai** esetében nem minősül a különadó alapjának a megbízás vagy a jogviszony megszűnésére tekintettel kifizetett bevétel **2.000.000 Ft-ot meg nem haladó része.**

**A másképpen foglalkoztatott magánszemélyek esetében ez az összeghatár 3.500.000 Ft, tehát az ő esetükben a jogviszony megszűnésére tekintettel kifizetett összeg 3.500.000 Ft-ot meg nem haladó része nem minősül a különadó alapjának.**

A másképpen foglalkoztatott magánszemélyek esetében a törvény további kedvezményeket tesz az adóalap mérséklése érdekében, azaz nem része a különadó-alapba tartozó bevételnek:

- a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel és
- a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom.

A jogviszony 2010. január 1-jén vagy azt követően történő megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegek után a különadó-fizetési kötelezettséget **jogcímenként** kell teljesíteni.

A különadó alapja független attól, hogy a kifizetett összeget egy vagy több adóévben kell jövedelemként figyelembe venni. Ha a bevétel **megszerzése több részletben történik**, azt kell feltételezni, hogy a magánszemély először a különadó-alapot nem képező, személyi jövedelemadó-köteles jövedelmet szerzi meg. Tehát, ha a magánszemély részére a különadó-alapot képező jövedelmet több évet érintően fizették ki, attól az időponttól kell a különadót megállapítani, amelyben a jogviszony megszűnésére tekintettel kifizetett összeg a 2.000.000, illetve 3.500.000 Ft-ot meghaladta.

Ha a magánszemély - a fentiekben meghatározott - jogviszonya a 2009. évben szűnt meg és a végkielégítés kifizetésére akkor az évek közötti megosztást választotta, akkor amennyiben annak valamely részét a 2010. évben fizették ki, a 2010. évben kifizetett összeg sem képezi a különadó alapját.

**Abban az esetben, ha a magánszemély a 2010. évben részesült különadó-alapot képező végkielégítésben, az Szja tv. rendelkezéseitől eltérően, az évek közötti megosztást a törvényben meghatározott végkielégítésre nem alkalmazhatja függetlenül attól, hogy a kifizetők így számolták el.**

### **A magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó Különadó igazolás II. tartalma**

Az igazolás **1. pontjában** fel kell tüntetni az igazolás kiállítójának nevét, székhelyét, adószámát.

Az igazolás **2. pontjában** a különadó-köteles jövedelmet szerző magánszemély nevét, adóazonosító jelét és lakóhelyét kell szerepeltetni.

Az igazolás **3. pont**jában kell feltüntetni a különadó-fizetési kötelezettség alá eső kifizetéssel érintett időszakot, azaz meg kell jelölni azt az évet, amelyben a különadó alapot képező kifizetés történt.

Ezt az igazolást kell kiállítani akkor is, ha a magánszemély részére a különadó köteles jövedelmet országgyűlési, illetve európai parlamenti képviselői, alpolgármesteri, valamint főpolgármester-helyettesi, megyei közgyűlés alelnöki pozíció betöltésének 2011. május 13. napját követő megszűnésére tekintettel fizetik ki.

Az igazolás **4. pont**jában jelölnie kell X-el, ha a magánszemély részére a különadó köteles jövedelmet állami vezetői, országgyűlési, illetve európai parlamenti képviselői, alpolgármesteri, főpolgármesteri, főpolgármester-helyettesi, megyei közgyűlés alelnöki, megyei közgyűlés elnöki, (fő)polgármesteri, (fő)jegyzői, illetve köztulajdonban álló gazdasági társaság vezető-tisztségviselői, valamint felügyelőbizottsági tagi pozíció betöltésének megszűnésére tekintettel fizették ki.

Az igazolás **5. pont**ja tartalmazza a magánszemélyeket érintő különadó kötelezettség levezetéséhez szükséges sorokat, melyek a következők:

- 5.1. sor: A jogviszony megszűnések összefüggésben kifizető által pénzben kifizetett, vagy bármely más formában juttatott bevételből különadó alapnak minősülő összeg.
- 5.2. sor: A különadó összege, mely a különadó alapjának, vagyis a 5.1. sor összegének 98%-a.
- 5.3. sor: Kifizető által levont különadó összege.

**Az igazolás cégszerű aláírás nélkül nem érvényes!**