

Kitöltési útmutató
a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó
Különadó igazoláshoz
2012. évtől kezdve

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

Az Alkotmánybíróság 37/2011. (V.10.) számú határozatát követően, a Különadó tv. rendelkezéseit a 2011. évi XLVI. törvény módosította.

A Különadó tv. 11. § (1) bekezdése alapján a kifizető a magánszemélyt terhelő adót forrásadóként a kifizetéskor állapítja meg, vonja le, elkülönítve igazolja, és az Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. §-ának (2) bekezdése szerinti bevallásban bevallja.

A kifizetőnek ezt a Különadó igazolást kell kiállítania 2012. január 1-jétől kezdődő időszakra vonatkozóan, a magánszemély részére kifizetett különadó alapot képező jövedelméről.

A kifizetőnek a kifizetéskor az elkülönített igazolást kötelező 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 kifizető által kiadott igazolásnak a Különadó igazolás minta szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A Különadó bevallásra kötelezettek köre

1. A költségvetési szervnél, állami, önkormányzati, közalapítványi forrásból alapított, fenntartott vagy működési támogatásban részesített más szervezetnél foglalkoztatott magánszemély, aki a munkavégzésre irányuló jogviszonya alapján különadó alapnak minősülő bevételt szerez,
2. az állami vezetők,
3. a polgármesterek, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke,
4. a (fő)jegyzők,
5. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai,
6. az európai parlamenti képviselő, ha megbízatásának megszűnésével összefüggésben az Európai Parlament magyarországi képviselőinek jogállásáról szóló 2004. évi LVII. törvény alapján vagy más jogcímen,
7. az országgyűlési képviselő, ha megbízatása megszűnésével összefüggésben az országgyűlési képviselők javadalmazásáról szóló 1990. évi LVI. törvény alapján vagy más jogcímen,
8. az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény alapján vagy más jogcímen, különadó alapnak minősülő bevételt szerez.

A bevallás benyújtása alól mentesülő magánszemélyek

Bevallás benyújtására 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.

A különadó alapja

A különadó alapjának minősül¹ főszabály szerint a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével, **megbízatus megszűnésével, vagy más jogcímen** pénzben kifizetett vagy bármely más formában juttatott különadó-alapnak minősülő bevétel törvényben meghatározott összeghatár fölötti része.

Különadó-alapnak minősülő 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 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.

Nem minősül a különadó alapjának

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

Az állami vezetők, országgyűlési képviselők, polgármesterek, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, alpolgármesterek, európai parlamenti képviselők, megyei

¹ A Módosító tv. 1.§-a

közgyűlés elnöke, megyei közgyűlés alelnöke, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai esetében nem minősül a különadó alapjának a megbízatás vagy a jogviszony megszűnésére tekintettel kifizetett összeg 2.000.000 Ft-ot meg nem haladó része.

A más foglalkoztatott magánszemélyek esetében nem minősül a különadó alapjának:

- a jogviszony megszűnésére tekintettel kifizetett összeg 3.500.000 Ft-ot meg nem haladó része.
- a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel, és
- a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom.

Általános tudnivalók

A különadó bevallása a magánszemély tárgyévről benyújtandó személyi jövedelemadó bevallásában (továbbiakban: Szja bevallás) elkülönülten történik.

A különadó alapját az Szja tv. rendelkezéseinek alkalmazásában, a jövedelem kiszámításánál az Szja bevallásban nem kell figyelembe venni, azonban az Szja bevallásában fel kell tüntetnie, és az éves összes jövedelem meghatározásakor be kell számítani².

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 magánszemély különadóként veszi figyelembe a különadó-alapba tartozó jövedelmek után a jövedelem megszerzése évében hatályos szabályok szerinti közteher-kötelezettségét.

A jövedelem megszerzése évében hatályos szabályok szerint a magánszemély valamennyi közteher-kötelezettségét úgy kell meghatározni, hogy a magánszemély a különadó-köteles jövedelem megszerzése éve megállapított valamennyi közteher-kötelezettségéből levonja a különadó-köteles jövedelmek nélkül – annak figyelembevételével, hogy a különadó-köteles jövedelmeket a magánszemély összes jövedelmébe az adóévben ekkor is be kell számítani – kiszámított közteher kötelezettségét.

A különadó alapja után 98%-os kulccsal kell megfizetni az adót.

A különadó alapja nem minősül társadalombiztosítási járulékalapnak, így azt nyugdíj alapjául szolgáló jövedelemként, illetve nyugdíjra jogosító szolgálati időként sem kell figyelembe venni, kivéve a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére kifizetett munkabér, illetmény összegét, mely bevétel után a magánszemély a járulékfizetési kötelezettségét a különadó megfizetésével teljesíti.

Elévülési időn belül őrizzen meg minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet az adóbevallása kitöltése során felhasznált!

² Szja tv. 3. § 75. pontja

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

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

Az igazolás **2. pont**jában 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.

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 az 5.1. sor összegének 98%-a.
- 5.3. sor: Kifizető által levont különadó összege.

Kérjük, ne felejtse el a helység és a dátum feltüntetését követően az igazolást cégszerűen aláírni, mivel ennek hiányában az igazolás nem érvényes!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal