

Kitöltési útmutató a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó Különadó-igazolásokhoz

Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény 11. § (1) bekezdése és a 2010. évi XC. törvény módosításáról szóló 2010. évi CXXIV. törvény 1. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján a kifizetőnek a 2010. adóévre vonatkozóan, a törvény hatályba lépését követően (2010. december 30-tól), a munkavállaló részére kifizetett, különadó alapot képező jövedelméről, a kifizetéskor elkülönített igazolást (továbbiakban Különadó-igazolás) kell kiállítania.

Szintén a fent hivatkozott jogszabály alapján kell a kifizetőnek a 2005-2010. adóéveket érintően, a törvény hatályba lépését megelőzően (2005. január 1. és 2010. december 29. között) kifizetett, különadó-alapot képező jövedelemlről a magánszemély kérésére, a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül igazolást kiállítania. A Különadó-igazolások alkalmazása nem kötelező, az állami adóhatóság által elkészített igazolások ajánlott formák, de a jogszabályban meghatározott, a Különadó-igazolások 5. pontjai szerinti adattartalmat alkalmazni kell.

Általános szabályok (a törvény hatályba lépése előtti és utáni időszak vonatkozásában is)

Különadó fizetésére köteles a törvényben meghatározott szervezeteknél foglalkoztatott magánszemély, akit a munkáltató, kifizető a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével összefüggésben pénzben vagy bármely más formában juttatott bevételben részesít. Nem alanya a különadónak az a magánszemély, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás kerül megállapításra.

A különadó alapját képező bevételek között nem kell figyelembe venni

- a jogviszony 2005. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összeget,
- a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára fizetett munkabért,
- a szerződéses katonák leszerelési segélyét.

Nem minősül különadó-alapnak az állami vezetők, polgármesterek, (fő)jegyzők, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagjai esetében a bevétel 2.000.000 Ft-ot meg nem haladó része. Más foglalkoztatottak esetében a jogviszony megszűnésére tekintettel juttatott bevétel 3.500.000 Ft-ot meg nem haladó része nem minősül különadó alapnak. Ez utóbbi esetben a jogviszony megszűnésének évében esedékes szabadság megváltása címén kifizetett bevétel és a magánszemélyt megillető jubileumi jutalom sem része a különadó-alapot képező bevételeknek.

A különadó alapját jogviszonyonként külön-külön kell megállapítani. Ha a bevétel megszerzése több adóévet érint, illetve a kifizetés több részletben történik, azt kell feltételezni, hogy a magánszemély először a különadó-alapot nem képező személyi jövedelemadó-köteles jövedelmet szerzi meg.

A nem pénzben kifizetett bevételt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3.§ 9. pontjában részletezett szokásos piaci érték meghatározásának alkalmazásával kell megállapítani.

1. számú melléklet: a magánszemély egyes jövedelmeit 2005. január 01. és 2010. december 29. között terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó Különadó-igazolás

A törvény hatályba lépése előtti időszakban megszerzett különadó-köteles jövedelemlről (azaz a 2005. január 1. és 2010. december 29. között megszerzett jövedelmek vonatkozásában) a magánszemélynek a 1053-as bevallás benyújtási határidejéig be kell nyújtania az erre a célra rendszeresített 1053K jelzésű bevallását, mely bevallást a magánszemély ezen igazolás segítségével is kitölthet.

Az igazolásnak a kifizető és a magánszemély adatain kívül elkülönülten tartalmaznia kell a különadó-alapot képező összeget, valamint jogcímenként megbontva az abból levont, a különadó fizetésére kötelezett magánszemélyt terhelő közterheket, mely megfizetett különadónak minősül.

Az igazolást a kifizető a magánszemély kérésére, a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül köteles kiállítani.

Az igazolás **1. pontjában** fel kell tüntetni az igazolást kiállító kifizető nevét, székhelyét, adószámát.

A **2. pont**ban 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, a kifizetéssel érintett időszakot, azaz meg kell jelölni azt az évet (2005-2010-ig), amelyben a kifizetés történt. Ha a magánszemély több évben is részesült ilyen kifizetésben, az évekről egyenként külön igazolást kell kiállítani.

Az igazolás **4. pont**jában kell X-szel jelölni, ha a magánszemély részére kifizetett végkielégítés állami vezetői, polgármesteri, (fő)jegyzői, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagsági pozíciójának betöltésére tekintettel történt.

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

5.1. sor: A kifizető által kifizetett, vagy bármely más formában juttatott különadó alapot képező bevétel.

5.2. sor: A különadó összege, mely a különadó alapjának 98%-a.

5.3. sor: Megfizetett különadónak minősülő összeg tartalmazza a törvény – 2010. évi CXXIV. tv. - hatályba lépését, vagyis 2010. december 30-át megelőzően, 2005. január 1-jéig visszamenőleg, a kifizetés évében hatályos jogszabályoknak megfelelően, a különadó-alapot képező jövedelem kifizetésével kapcsolatban levont valamennyi közteher-kötelezettség összegét. A levont járulékokat, és a levont adókat külön, a köztehernek megfelelő sorban kell szerepeltetni, abban az esetben, ha azokat a magánszemély részére kifizetett, valamint bármely más formában juttatott bevétel következtében a munkáltató, illetve a kifizető levont. Ennek megfelelően tartalmazza a sorok 5.3.1.-től az 5.3.4. sorokig a járulékokat, illetve az adókat.

Abban az esetben, ha a magánszemélytől a különadóval érintett évben olyan közterhet vontak le, amely az 5.3.1-5.3.3. sorokban nem szerepel, azt az 5.3.4. sorban „Egyéb levonásként” kell szerepeltetni. Az 5.3.1-5.3.4. sorok összesített összegét kell az 5.3.5. sorban szerepeltetni.

Az 5.3.6. sorban kell azt az összeget feltüntetni, amelyet a 2010. évben személyi jövedelemadó-előlegként vontak le a magánszemélytől a különadó-köteles bevétel kifizetésekor. A 2005-2009. éveket érintően levont személyi jövedelemadó összegét az 5.3.7. sorba kell beírni. A 2007-2009. éveket érintően levont 4%-os különadó összegét az 5.3.8. sorban kell szerepeltetni.

A megfizetett különadónak minősülő összeg az 5.3.1-5.3.8. sorok összeadását követően állapítható meg.

A **6. pont**ot megjegyzésként abban az esetben kell kitölteni, ha az 5.3.4. sorban adatot tüntet fel. Ebben az esetben külön-külön nevesíteni kell a levonás(ok) jogcímét, illetve annak/azok összegét.

A magánszemély a különadó meghatározott összegét a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő, 1053K jelű különadó bevallásában elkülönülten vallja be.

A magánszemély által 2010. január 01. és december 29. között megszerzett, a különadó-alapot képező bevételt a magánszemélynek a 1053 jelű személyi jövedelemadó bevallásában a bevétel jogcímének megfelelő sorban a korábban kapott igazolások alapján kell elszámolnia.

Továbbá a magánszemélynek a 2010. január 01. és december 29. között kifizetett különadó-alapot képező bevétel esetében a 1053 jelű bevallás B lapjának 57. sorában nem kell a különadó alapot képező bevétel összegét szerepeltetni.

A különadó-köteles bevételben részesített magánszemélyek, az szja törvény rendelkezéseitől eltérően, a végkielégítés összegére az évek közötti megosztást nem alkalmazhatják.

A Különadó-igazolást a magánszemély kérésére két példányban kell elkészíteni, melynek egy példányát a magánszemély részére át kell adni.

Az igazolás aláírás nélkül nem érvényes!

2. számú melléklet: a magánszemély egyes jövedelmeit 2010. december 30-tól terhelő különadó elszámolásáról kiállítandó Különadó-igazolás

A törvény hatályba lépését követően, 2011.01.01-től megszerzett különadó-köteles jövedelemről a magánszemélynek a személyi jövedelemadóról szóló bevallásában kell elszámolnia az erre a célra rendszeresített lapon, melyet a magánszemély ezen igazolás segítségével is kitöltheti.

A **2010. december 30., illetve 31-én kifizetett** különadó-köteles jövedelemről a magánszemélynek nem a 2010. évről benyújtandó 1053-as bevallásában kell elszámolnia, hanem a külön az erre a célra rendszeresített **1053K jelzésű bevallásban**, melyet a magánszemély ezen igazolás segítségével is kitölthet.

Egyebekben a magánszemély a különadó meghatározott összegét a személyi jövedelemadóról szóló bevallásában, az erre a célra rendszeresített lapon, elkülönülten vallja be és az éves összes jövedelme megállapításakor a különadó alapját figyelembe veszi.

A különadó-köteles bevételben részesített magánszemélyek, az szja törvény rendelkezéseitől eltérően, a végkielégítés összegére az évek közötti megosztást nem alkalmazhatják.

Az igazolásnak a kifizető és a magánszemély adatain kívül elkülönülten tartalmazza a különadó-alapot képező összeget, a különadó összegét, valamint a kifizető által a különadó-köteles bevétel kifizetésekor levont és megfizetett különadó összegét.

A kifizető a magánszemélyt terhelő különadót forrásadóként a kifizetésekor állapítja meg, vonja le, fizeti meg és jelen igazolással elkülönítve igazolja.

Amennyiben a kifizető a magánszemélyt terhelő adót nem vonta le, azt a magánszemély fizeti meg a kifizetést követő hónap 12. napjáig.

Az igazolás **1. pontjában** fel kell tüntetni az igazolást kiállító kifizető nevét, székhelyét, adószámát.

A **2. pontban** a különadó-köteles jövedelmet szerző magánszemély nevét, adóazonosító jelét és lakóhelyét kell szerepeltetni.

Az igazolás **3. pontjában** kell feltüntetni a különadó-fizetési kötelezettség alá eső, a kifizetéssel érintett időszakot, azaz meg kell jelölni azt az évet (2010., illetve 2011.), amelyben a kifizetés történt. Ha a magánszemély mindkét évben is részesült ilyen kifizetésben, az évekről egyenként külön igazolást kell kiállítani.

Az igazolás **4. pontjában** kell X-szel jelölni, ha a magánszemély részére kifizetett végkielégítés állami vezetői, polgármesteri, (fő)jegyzői, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői és felügyelőbizottságának tagsági pozíciójának betöltésére tekintettel történt.

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

- 5.1. sor: A kifizető által kifizetett, vagy bármely más formában juttatott különadó alapot képező bevétel.
- 5.2. sor: A különadó összege, mely a különadó alapjának 98%-a.
- 5.3. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amelyet a kifizető a bevétel kifizetésekor levont a különadó alapjából és megfizetett.

A **6. pontot** megjegyzésként abban az esetben kell kitölteni, ha a magánszemély részére kifizetett különadó-alapot képező bevételből bármely ok folytán nem került teljes összegben levonásra a 98%-os különadó, így a magánszemély kötelezettsége lesz annak megfizetése. Ekkor megjegyzésként azt az összeget kell feltüntetni, amit a kifizető nem volt le.

Amennyiben a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésére tekintettel 2010. december 30-án, illetve 31-én különadó-alapot képező bevételt szerzett, úgy a magánszemélynek a 1053 jelű személyi jövedelemadó bevallásában a különadó alapját képező összeget Egyéb adatként a 1053-B lap 57. sorában fel kell tüntetnie! Az említett időpont előtt (2010. január 1. és december 29. között) megszerzett bevételeivel a magánszemélynek a 1053-as bevallásában kell elszámolnia a kifizetés jogcímének megfelelő sorban, függetlenül attól, hogy a 1053K jelű bevallást is be kell nyújtania a 2010. évről.

A Különadó-igazolást a különadó-köteles jövedelem kifizetésekor két példányban kell elkészíteni, melynek egy példányát a magánszemély részére át kell adni.

Az igazolás aláírás nélkül nem érvényes!