



Pusztaszabolcs Város Jegyzője
Polgármesteri Hivatal
2490 Pusztaszabolcs, Velencei út 2.
Tel./fax: 25/273-036
honlap: www.pusztaszabolcs.eu
e-mail: polghivatal@pusztaszabolcs.hu

Előterjesztés

Kötelezettségvállalás ellenjegyzésre utasításának megítélése

Tisztelt Képviselő-testület!

A polgármester döntött arról, hogy hivatalból a gyermekes családokat az óvodakezdéshez, iskolakezdéshez szociális támogatásban részesíti. A támogatást a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45. § (4) bekezdése alapján határozta meg.

A gazdasági vezető a mellékelt jelzést tette a polgármesternek, akinek a szociális segélyek, mint kötelezettségvállalások ellenjegyzésére utasítást kellett kiadnia.

A gazdasági vezető először a járulékfizetéssel összefüggésben szólalt fel, majd a NAV egyértelmű állásfoglalását követően azt kifogásolta, hogy a helyi rendelet szerint csak azok részesülhetnek iskola- és óvodakezdési rendkívüli települési támogatásban, akiknek a családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a nyugdíjminimum 250 vagy 300 %-át.

Ez az előterjesztés egyben a képviselő-testület értesítése is az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 54. § (4) bekezdése alapján.

A gazdasági vezető érvelése hibás. A szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi rendszeréről szóló Pusztaszabolcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet 22-23. §-a azokra a rendkívüli települési támogatásokra vonatkozik, melyek a rendelet 4. § (1) bekezdésében meghatározott módon kérelemre indulnak.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45. § (4)-(5) bekezdése ezzel szemben azt tartalmazza, hogy rendkívüli települési támogatásban indokolt részesíteni az alkalmanként jelentkező többlet kiadások (pl. iskoláztatás) miatt a személyeket. A támogatás nem csak kérelemre, hanem hivatalból is megállapítható, mely esetben a kérelemre indult eljárásokra vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

Kérem a tájékoztatás szíves tudomásulvételét.

Pusztaszabolcs, 2020. augusztus 12.




Vezér Ákos
jegyző

Határozati javaslat
Kötelezettségvállalás ellenjegyzésre utasításának megítéléséről

Pusztaszabolcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte az önkormányzat gazdasági vezetőjének jelzését a 2020 augusztusi iskoláztatási és óvodáztatási rendkívüli települési támogatásokkal összefüggésben.

A Képviselő-testület megállapítja, hogy a polgármester nem a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi rendszeréről szóló Pusztaszabolcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2015. (II. 26.) önkormányzati rendelet 4. § (1) bekezdésében meghatározott kérelemre indult eljárásokat bírált el, hanem a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45. § (4)-(5) bekezdése alapján hivatalból állapított meg szociális támogatást az iskoláztatással és óvodáztatással összefüggő többlet kiadások vonatkozásában a családok megsegítésére.

A polgármester döntését a Képviselő-testület támogatja és felkéri, hogy a jövőben is tegyen meg mindent az egyedül élők, az elesettek, az idősek és a családok védelme érdekében és döntéseivel őket támogassa.

Felelős: Vezér Ákos jegyző
Határidő: azonnal

Simonné Zsuffa Erzsébet

Pusztaszabolcs Város Önkormányzat polgármestere részére

Tisztelt Simonné Zsuffa Erzsébet polgármester Asszony!

Az iskola- és óvodakezdési rendkívüli települési támogatás rendkívüli települési támogatás jogcímen történő kötelezettségvállalása nem felel meg az Áht. 37.§ (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel sérti a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1. melléklet 1.3. pontját.

2011. évi CXCV törvény az államháztartásról

Áht. 37. § (1)²¹⁰ Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és

a) a 36. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás összege, a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

b) a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c) bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Ávr. 54. § (1)²¹²

(2)²¹³ A pénzügyi ellenjegyző a feladatai ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(3)²¹⁴ Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, illetve az 53/A. §-ában előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.

(4)²¹⁵ Ha kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni, és e tényről az irányító szerv – a központi kezelésű előirányzat és a fejezeti kezelésű előirányzat nem költségvetési szervi formában működő kezelő szerve esetén az érintett fejezetet irányító szerv – vezetőjét, egyéb kötelezettséget vállaló szerv esetén a pénzellátást végző szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. Az irányító, illetve a pénzellátást végző szerv vezetője a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül – helyi önkormányzati, illetve helyi vagy országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén, a képviselő-testület, illetve a közgyűlés soron következő ülésén – köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (SZJA tv.) határozza meg a

magánszemélyek felé történő juttatások adókötelezettségét, az adómentesen adható juttatások körét is, ami az SZJA. tv 1. mellékletében szerepelnek.

Az SZJA tv. 1.3. pontja értelmében adómentes a helyi önkormányzat által nyújtott szociális segély, amennyiben megfelel a települési támogatás jogszabályi feltételeinek.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45.§-a szerint

„Települési támogatás

45. § (1) A képviselő-testület az e törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján – pénzbeli vagy természetbeni formában – települési támogatást nyújt. Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen

a) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez,
b) a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére,

c) a gyógyszerkiadások viseléséhez,

d) a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére.

(2) Más jogszabály alkalmazásában az (1) bekezdés a) pontja szerinti célra nyújtott települési támogatást lakásfenntartási támogatásnak kell tekinteni.

(2a)³⁸⁶ A 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának ápolását, gondozását végző személy részére megállapított települési támogatás a társadalombiztosítási tárgyú jogszabályok alkalmazásában ápolási díjnak minősül, ha az ellátás önkormányzati rendeletben szabályozott havi összege eléri az ápolási díj központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott alapösszegének a 80%-át.

(3) A képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani.

(4) Rendkívüli települési támogatásban elsősorban azokat a személyeket indokolt részesíteni, akik önmaguk, illetve családjuk létfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni vagy alkalmanként jelentkező többletkiadások – így különösen betegséghez, halálesethez, elemi kár elhárításához, a válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, iskoláztatáshoz, a gyermek fogadásának előkészítéséhez, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartáshoz, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások – vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szorulnak.

(5) A rendkívüli települési támogatás kérelemre és hivatalból – különösen nevelési-oktatási intézmény, gyámhatóság vagy más családvédelemmel foglalkozó intézmény, illetve természetes személy vagy a gyermekek érdekeinek védelmét ellátó társadalmi szervezet kezdeményezésére – is megállapítható.

(6) Ha a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzat nem állapodik meg ettől eltérően, a fővárosban a hajléktalanok számára nyújtott rendkívüli települési támogatás megállapítása a fővárosi önkormányzat feladata.

(7) A települési önkormányzat rendeletében a havi rendszerességgel nyújtott települési támogatás – ide nem értve az (1) bekezdés d) pontja szerinti célra nyújtott támogatást – havi összegét úgy kell szabályozni, hogy az nem haladhatja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegét.

Pusztaszabolcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi rendszeréről szóló 2/2015. (II.26.) önkormányzati rendeletének 22.§ (1) bekezdése szerint a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint időszakosan vagy tartósan

létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatás nyújtható. A 22.§ (2) bekezdése szerint

„Elsősorban azokat a személyeket indokolt rendkívüli települési támogatásban részesíteni, aki önmaga, vagy családja létfenntartásáról más módon nem tud gondoskodni, így különösen:

- a. alkalmanként jelentkező váratlan kiadások miatt,*
- b. tartós betegség miatt jelentős jövedelem kiesés miatt*
- c. szilárd tüzelőanyag vásárlása miatt*
- d. nyugellátás, megváltozott munkaképességgel kapcsolatos ellátás megállapításának elhúzódása miatt,*
- e. a családban történt halálesetre tekintettel, az elhunyt személy eltemettetése miatt,*
- f. vagyon elleni bűncselekmény sértettjeként anyagi kár miatt,*
- g. elemi kár, természeti csapás miatt*
- h. gyermek nevelésével kapcsolatos kiadások (beiskolázás, óvodakezdés) miatt,*
- i. gyermek étkezési térítési díjának elmaradása miatt,*
- j. válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartásához, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások miatt*
- k. gázpalack cseréje miatt*

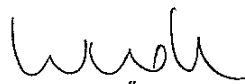
anyagi segítségre szorulnak.”

A 23.§ (1) bekezdése szerint *„Rendkívüli települési támogatásban részesíthető évente legfeljebb három alkalommal az a személy, aki a 22. § (2) bekezdésében jelentkező többletkiadásai miatt önmaga, illetve családja létfenntartását másként biztosítani nem tudja, feltéve, hogy családjában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, egyedül élő esetén annak 300 %-át.”*

Az **iskola- és óvodakezdési rendkívüli települési támogatás** települési támogatás címen történő biztosítása nem minősül szociális segélynek, mivel a helyi rendelet szerint nem csak az a személy részesült támogatásban akinek családjában az egy főre jutó havi nettó jövedelem nem haladta meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, egyedül élő esetén annak 300 %-át, hanem minden lakos rászorultságtól függetlenül.

A nem rászorultságtól függő ellátás viszont adóköteles juttatásnak minősül, így nem csak a magánszemély oldalán áll fenn személyi jövedelemadó kötelezettség, hanem az önkormányzat, mint kifizető esetén is munkáltatót terhelő járulék kifizetés jelentkezik.

Pusztaszabolcs, 2020. augusztus 5.


Wasserné Ősi Márta
gazdasági vezető

KÖLTSÉGVETÉSI LEVELEK

I

ÖNKORMÁNYZAT NYÚJTOTTA ISKOLA-KEZDÉSI TÁMOGATÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGE

A válaszadás időpontja: 2019. május 28. (Költségvetési Levelek 276. szám, 4961. kérdés)

Kérdés: Önkormányzat 2019. évben szeretne iskolakezdési támogatást adni minden olyan, az önkormányzat illetékességi területén élő magánszemélynek, akinek a gyermeke megkezdí az általános iskola első osztályát. Miután 2019-től nem minősül ez a támogatás béren kívüli juttatásnak, hogyan kell könyvelni ezt a kiadást az önkormányzatnál? Milyen adók és járulékok terhelik az önkormányzatot mint kifizetőt, és mit kell levonnia a magánszemélyektől?

Válasz:

Amennyiben az önkormányzat a lakosság részére adja az iskolakezdési támogatást, az a magánszemélyek egyéb jövedelmének minősül (szja- és egyéni járulékfizetési kötelezettség terheli). Semmiképpen sem javasolt utalvány vagy más dologi formában adni a juttatást, mivel ebben a magánszemély által fizetendő egyéni közterhek levonására nincs mód.

A magánszemélynek pénzben kifizetett támogatás összegéből le kell vonni 10 százalék nyugdíjjárulékot, 8,5 százalék egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékot, a kifizetőt pedig 19,5 százalék szociális hozzájárulási adó és 1,5 százalék szakképzési hozzájárulás terheli. A számfejtéshez szükséges beszerezni a magánszemélyek azonosító adatait, így adóazonosító jelüket is. A cél szerinti felhasználás igazolására a kifizető nevére szóló számla kérése javasolt az iskolakezdéshez szükséges termékek beszerzéséről (tanszer, taneszköz, füzet stb.). A juttatást a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton kell elszámolni.

Figyelem! Kérjük a válasz értelmezésénél a válaszadás időpontját (2019. május 28.) vegye figyelembe!

KÖLTSÉGVETÉSI LEVELEK

I

ISKOLAKEZDÉSI TÁMOGATÁS NYÚJTÁSA TELEPÜLÉSI TÁMOGATÁSKÉNT

A válaszadás időpontja: 2019. július 16. (Költségvetési Levelek 278. szám, 4996. kérdés)

Kérdés: A Költségvetési Levelek 276. lapszámában a 4961. kérdésszám alatt megjelent válaszhoz kapcsolódóan szeretném megkérdezni, hogy a beiskolázási támogatás akkor is egyéb jövedelemnek minősül és adóköteles, ha azt önkormányzati rendelet állapítja meg mint települési támogatást?

Válasz:

Az Szja-tv. 1. számú mellékletének 1.3. pontja szerint adómentes (többek között):

- az állami szociális rendszer keretében, illetőleg a helyi önkormányzat, továbbá az egyházi jogi személy által nyújtott szociális segély,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások, ideértve a települési támogatást is.

A Szociális tv. 25. §-a (3) bekezdésének b) pontja alapján szociális rászorultság esetén a jogosult számára a képviselő-testület - az e törvényben és a települési önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek szerint - települési támogatást állapít meg (szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátás).

A Szociális tv. 45. §-ának (1) bekezdése szerint a képviselő-testület az e törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek szerint - pénzbeli vagy természetbeni formában - települési támogatást nyújt. Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen:

- a) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez,
- b) a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére,
- c) a gyógyszerkiadások viseléséhez,
- d) a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére.

Mivel a települési támogatás nyújtásának formái, céljai nem taxatívra vannak felsorolva a törvényben, csupán példálózó jelleggel, így nem kizárt, hogy a képviselő-testület rendeletben iskolakezdési támogatás formájában nyújtandó települési támogatást állapítson meg. Ez a juttatás azonban szociális rászorultsági alapon adható, tehát nem tartozik ide, ha minden lakos részesül ebben a juttatásban.

Figyelem! Kérjük a válasz értelmezésénél a válaszadás időpontját (2019. július 16.) vegye figyelembe!
A tartalom és a közösségi funkciók biztosításához, valamint a weboldalforgalmunk elemzéséhez sütiket

(cookie) használunk. További információk az Adatkezelési tájékoztatóban. **RENDEN**

Figyelembe vesszük

KÖLTSÉGVETÉSI LEVELEK

|

ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL A LAKOSSÁGNAK ADOTT ISKOLAKEZDÉSI, ÓVODAKEZDÉSI, KARÁCSONYI TÁMOGATÁS

A válaszadás időpontja: 2019. augusztus 6. (Költségvetési Levelek 279. szám, 5013. kérdés)

Kérdés: A Költségvetési Levelek 276. számában a 4961. számú kérdéssel kapcsolatban a következő kérdések merültek fel:

Ha az önkormányzat a településén belül települési támogatás keretében a Szociális tv. 45. §-a szerint valamilyen életkori kritérium vagy körülmény alapján pénzbeli támogatást ad, akkor azt milyen adókötelezettség terheli?

Ha a települési támogatás keretében a karácsonyi támogatást az iskolások és az óvodások részére egy mikuláscsomaggal nyújtja az önkormányzat, annak is van adóvonzata?

Válasz:

A Szociális tv. alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások, ideértve a települési támogatást, adómentesnek minősülnek az Szja-tv. 1. sz. mellékletének 1.3. pontja alapján. Ha az iskolakezdési, óvodakezdési támogatás juttatása megfelel a települési támogatás jogszabályi feltételeinek, akkor ez is adómentesen adható. Egyéb esetben (nem települési támogatásként nyújtott iskolakezdési, óvodakezdési támogatás esetében) - a magánszemélynél tekintettel arra, hogy nem biztosított (a lakosság kapja a juttatást, akikkel az önkormányzat nem áll jogviszonyban) - a magánszemély oldalán személyijövedelemadó-fizetési kötelezettség (kifizetőnek le kell vonni), a kifizető oldalán pedig szocho-fizetési kötelezettség keletkezik.

A mikulásajándék tipikusan nem tartozik a települési támogatások közé. Az Szja-tv. 8.35. pontja alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat által a lakosság, a közösség széles körét érintő (nem zárt körű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport-, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű ajándék, továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás adómentes. Tehát ha egy mikulásünnepség keretében adják ezeket a csomagokat, legfeljebb a rendezvény összes költségének 10%-áig, résztvevőnként azonos értékben, az adómentesnek minősül.

Ha ennek a feltételnek nem tud az önkormányzat megfelelni, csekély értékű ajándékként is adhatja a mikuláscsomagot, mely egyes meghatározott juttatásként adózik. Csekély értékű ajándék a minimálbér 10%-áig, azaz 14 900 forint értékig adható, évente egy alkalommal. Az egyes meghatározott juttatás után a kifizető fizeti a közterhet, annak alapja a juttatás értékének 1,18-szorosa. A juttatást 15 százalék szja, valamint 17,5 százalék szociális hozzájárulási adó terheli.

Figyelem! Kérjük a válasz értelmezésénél a válaszadás időpontját (2019. augusztus 6.) vegye figyelembe!

A tartalom és a közösségi funkciók biztosításához, valamint a weboldalforgalmunk elemzéséhez sütiket

(cookie) használunk. További információk az Adatkezelési tájékoztatóban. **RENDBEN**

Márta Wasserné Ősi ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~**Re:e-503903(77) Személyi jövedelemadó**

1 üzenet

ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu <ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu>

2020. július 23. 9:06

Címzett: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

Név: Wasserné Ősi Márta

E-mail címe: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

E-iktarószám: e-503903

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A magánszemélyek felé történő juttatások adókötelezettségét – első sorban – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) határozza meg. A juttatások adókötelezettsége az alábbiak szerint alakul:

1.) Az Szja tv. 1. számú mellékletének 1.3. pontja értelmében **adómentes** a helyi önkormányzat által nyújtott szociális segély, továbbá a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások, ideértve a települési támogatást is. Az önkormányzat által a magánszemélyeknek nyújtott iskolakezdési illetve óvodakezdési támogatás tehát abban az esetben adómentes, ha azt az önkormányzat szociális segély jogcímén nyújtja, vagy ha a juttatás megfeleltethető a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvényben foglaltaknak.

2.) Amennyiben a juttatás nem sorolható a fenti körbe, úgy az nyújtható **egyes meghatározott juttatásként**. Az Szja tv. 70. § (6) a) illetve c) pontjai alapján egyes meghatározott juttatás

- az évi egy alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék (azaz a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás) révén juttatott adóköteles jövedelem;
- a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles jövedelem.

A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások nem adómentesek, utánuk az adó a kifizetőt terheli, alapja a jövedelem 1,18-szorosa. A közterheket (15 %-os személyi jövedelemadót és 15,5 %-os szociális hozzájárulási adót) a kifizetőnek a juttatás hónapja kötelezettségeként kell bevallania és megfizetnie.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy egyes meghatározott juttatás utalvány formájában csak abban az esetben adható, ha megállapítható, hogy az utalvány mely termékre, szolgáltatásra vagy milyen termék- vagy szolgáltatáskörben használható fel és nem visszaváltható – azaz nem adható bármire korlátozás nélkül felhasználható utalvány.

3.) Abban az esetben, ha a juttatás a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások körébe sem sorolható – illetve ha a csekély értékű ajándékként nyújtott juttatás meghaladja a minimálbér 10 %-át, vagy az utalvány nem felel meg a fenti követelményeknek –, a magánszemélynek – az Szja tv. 2. § (6) bekezdésére figyelemmel – adóköteles **egyéb jövedelme** keletkezik, melyből az önkormányzatnak 15 %-os személyi jövedelemadót kell levonnia és utána 15,5 %-os szociális hozzájárulási adót megfizetnie és bevallania.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlévlében részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Adójogszabályok értelmezéséhez segítséget kérhet a 1819-es számon, konkrét, egyedi ügyben felmerült kérdése esetén pedig a 06-80-20-21-22-es számokon érdeklődhet. Utóbbi esetben a telefonon történő ügyintézés feltétele, hogy rendelkezzen ügyfél azonosító számmal (pin-kóddal), melyet kérelmére a TEL nyomtatvány kitöltésével az adóhivatal képez meg.

2020. 07. 28.

Gmail - Re:e-503903(77) Személyi jövedelemadó

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Az Ön levele:

Küldő:

Dátum: 2020.07.17 11:30

Tárgy: e-503903(77) Személyi jövedelemadó

Címzett: ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu

Másolat:

Név: Wasserné Ősi Márta

Cím: ?

E-mail címe:

Adóazonosító jele:

Feladás dátuma: 2020.07.17.

Tárgy: Személyi jövedelemadó

E-iktatószám: e-503903

Adózó adózási ismerettel rendelkezik

Melléklet van: Nem

Levél szövege:

Az önkormányzat 2020. évben iskolakezdési támogatást kíván adni minden olyan, az önkormányzat illetékességi területén élő magánszemélynek, akinek iskolás, óvodás gyermeke van. A helyi rendeletben nincs meghatározva az iskolakezdési ill. óvodakezdési támogatás, mint szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátás, viszont a rendkívüli települési támogatás ellátás adható többek között a gyermek nevelésével kapcsolódó kiadások (beiskolázás, óvodakezdés) miatt. A helyi rendelet szerint csak szociális rászorultságtól függően adható a rendkívüli települési támogatás. Kérdésem, hogy a helyi rendeleten túl mely törvény ad lehetőséget adó és járulékmentes iskolakezdési és óvodakezdési önkormányzati támogatás nyújtására, vagy ez csak a helyi rendelet alapján meghatározott rászorultság alapján lehetséges?

Köszönettel: Wasserné Ősi Márta

„Ezen üzenet és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. Az üzenetet kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem az üzenet címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e-mail-ben értesítse erről az üzenet küldőjét és törölje az üzenetet, valamint annak összes csatolt mellékletét a rendszeréből. Ha Ön nem az üzenet címzettje, abban az esetben tilos az üzenetet vagy annak bármely csatolt mellékletét lemásolnia, elmentenie, az üzenet tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie.”

„This message and any attachment are confidential and are legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorised to receive it. If you are not the intended recipient, please telephone or email the sender and delete this message and any attachment from your system. Please note that any dissemination, distribution, copying or use of or reliance upon the information contained in and transmitted with this e-mail by or to anyone other than the recipient designated above by the sender is unauthorised and strictly prohibited.”



Pusztaszabolcs Város Polgármestere

Polgármesteri Hivatal

2490 Pusztaszabolcs, Velencei út 2.

Tel./fax: 25/271-833; 25/273-036

Honlap: www.pusztaszabolcs.hu

e-mail: polghivatal@pusztaszabolcs.hu

UTASÍTÁS

Wasserné Ősi Márta gazdasági vezető részére

Az Ávr.54. § (3) bekezdése alapján az *iskola- és óvodakezdési rendkívüli települési támogatás* rendkívüli települési támogatás pénzügyi ellenjegyzésére utasítom a gazdasági vezetőt.

A kötelezettség vállalás valóban az én hatásköröm, de az óvoda és iskolakezdés nagy terhet ró a családokra, emiatt hivatalból indított rendkívüli települési támogatást állapítottam meg az alábbi jogszabályhelyek szerinti indoklással.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Sztv.) 7.§ (1) bekezdése alapján:

„(1) A települési önkormányzat, tekintet nélkül hatáskörére és illetékességére, köteles az arra rászorulóknak rendkívüli települési támogatást, étkeztést, illetve szállást biztosítani, ha ennek hiánya a rászorulóknak az életét, testi épségét veszélyezteti.”

A Sztv.26.§-a alapján

„A képviselő-testület a hatáskörébe tartozó pénzbeli ellátásokat kiegészítheti, és a szociálisan rászorultak részére – a rendeletében meghatározott módon és feltételek szerint – más pénzbeli támogatásokat is megállapíthat.”

A Sztv. 45.§ (4) - (5) bekezdése alapján

„(4) Rendkívüli települési támogatásban elsősorban azokat a személyeket indokolt részesíteni, akik önmaguk, illetve családjuk életfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni vagy alkalmanként jelentkező többletkiadások – így különösen betegséghez, halálesethez, elemi kár elhárításához, a válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, iskoláztatáshoz, a gyermek fogadásának előkészítéséhez, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartáshoz, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások – vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szorulnak.

(5) A rendkívüli települési támogatás kérelemre és hivatalból – különösen nevelési-oktatási intézmény, gyámhatóság vagy más családvédelemmel foglalkozó intézmény, illetve természetes személy vagy a gyermekek érdekeinek védelmét ellátó társadalmi szervezet kezdeményezésére – is megállapítható.”

Pusztaszabolcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi rendszeréről szóló 2/2015. (II.26.) önkormányzati rendeletének 22.§ (1) bekezdése szerint a

létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatás nyújtható. A 22.§ (2) bekezdése szerint

„Elsősorban azokat a személyeket indokolt rendkívüli települési támogatásban részesíteni, aki önmaga, vagy családja létfenntartásáról más módon nem tud gondoskodni, így különösen:

- a. alkalmanként jelentkező váratlan kiadások miatt,*
- b. tartós betegség miatt jelentős jövedelem kiesés miatt*
- c. szilárd tüzelőanyag vásárlása miatt*
- d. nyugellátás, megváltozott munkaképességgel kapcsolatos ellátás megállapításának elhúzódása miatt,*
- e. a családban történt halálesetre tekintettel, az elhunyt személy eltemettetése miatt,*
- f. vagyon elleni bűncselekmény sértettjeként anyagi kár miatt,*
- g. elemi kár, természeti csapás miatt*
- h. gyermek nevelésével kapcsolatos kiadások (beiskolázás, óvodatekezés) miatt,*
- i. gyermek étkezési térítési díjának elmaradása miatt,*
- j. válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartásához, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások miatt*
- k. gázpalack cseréje miatt*

anyagi segítségre szorulnak.”

Pusztaszabolcs, 2020. augusztus 5.

Simonné Zsuffa Erzsébet
Pusztaszabolcs Város Önkormányzat polgármestere



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály
Közép-dunántúli Tájékoztatási Osztály

Iktatószám: 4329466674

Ügyintéző: Lantos Erika
Ügyszám: 5266296274
Hivatkozási szám: -
Melléletek száma: -
Tárgy: tájékoztatás

Pusztaszabolcs Város Önkormányzata
Simonné Zsuffa Erzsébet Polgármester
részére

polghivatal@pusztaszabolcs.hu

Tisztelt Ügyfelünk!

2020-08-26	
2020-08-31	S. Marján
3301-3/2020	Ügyintéző:

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatóságának elektronikus úton küldött, osztályunkra válaszadás céljából továbbított, 2020. augusztus 10. napján érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.) 1. számú melléklet 1.3 pontja szerint a szociális és más ellátások közül adómentes a helyi önkormányzat által a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szoc. tv.) alapján nyújtott pénzügyi és természetbeni ellátások, ideértve a települési támogatást is.

A Szoc. tv. 45. § (3) bekezdése szerint a képviselő-testület rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gondokkal küzdő személyek részére. Ugyanezen paragrafus (4) bekezdése alapján rendkívüli települési támogatásban elsősorban azokat a személyeket indokolt részesíteni, akik önmaguk, illetve családjuk létfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni vagy alkalmanként jelentkező többletkiadások – így különösen betegséghez, halálesethez, elemi kár elhárításához, a válsághelyzetben lévő várandós anya gyermekének megtartásához, iskoláztatáshoz, a gyermek fogadásának előkészítéséhez, a nevelésbe vett gyermek családjával való kapcsolattartáshoz, a gyermek családba való visszakerülésének elősegítéséhez kapcsolódó kiadások – vagy a gyermek hátrányos helyzete miatt anyagi segítségre szorulnak. Az (5) bekezdés rögzíti továbbá, hogy rendkívüli települési támogatás kérelemre és hivatalból – különösen nevelési-oktatási intézmény, gyámhatóság vagy más családvédelemmel foglalkozó intézmény, illetve természetes személy vagy a gyermekek érdekeinek védelmét ellátó társadalmi szervezet kezdeményezésére – is megállapítható.

A fent ismertetett jogszabályi rendelkezés szerint tehát, a képviselő-testület rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani olyan magánszemélyek részére, akik önmaguk, illetve családjuk létfenntartásáról más módon nem tudnak gondoskodni, vagy egy többletkiadás miatt anyagi segítségre szorulnak. Ilyen többletkiadást jelenthet például egy gyermek iskoláztatásához, óvodáztatásához szükséges eszközök, felszerelések beszerzése.

Levelezési cím: 8002 Székesfehérvár, Pf.: 300.

Telefon: +36 (22) 530-700 • Fax: +36 (22) 548-919

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

Az Szja. tv. rendelkezése szerint adómentes juttatásnak minősíthető, ha a képviselő-testület a Szoc. tv. rendelkezéseinek megfelelően rendkívüli települési támogatás formájában nyújt iskola-, és óvodakezdési támogatást a gyermekek törvényes képviselői részére.

A beadványában feltett kérdésére válaszolva az önkormányzat által nyújtott települési támogatás kapcsán – tekintettel arra, hogy az az Szja tv. rendelkezésének megfelelően adómentes juttatásnak minősíthető – sem az önkormányzatnak, sem a juttatásban részesülő magánszemélynek nem keletkezik adó-, illetve járulékfizetési kötelezettsége.

Amennyiben a levelében említett témával kapcsolatban további általános adójogi kérdése merül fel, akkor hívhatja az adóhatóság Általános Tájékoztató Rendszerét a 1819-es telefonszámon hétfőtől-csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, a pénteki munkarend szerinti munkanapokon 8:30-tól 13:30 óráig.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy az adóhatóság általános adójogi tájékoztatást kérő levelek elektronikus úton történő benyújtásához a <https://nav.gov.hu/> Kapcsolat / E-mail küldése elérési útvonalon található beküldési felületet biztosítja. Kérjük, amennyiben a jövőben elektronikus úton szeretne általános adójogi tájékoztatást kérni, akkor azt az előbb hivatkozott elérési útvonalon szíveskedjen megtenni.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály