

2012 ÁPR 17



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 212 803 8897

Ügyintéző: dr. Papp Ilona
Telefonszám: 428-5100/7336
Tárgy: tájékoztatás
Ügyiratszám: Büt-406/2012

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa
ügyvéd
részére

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa Ügyvédi Iroda

Budapest
Pf. 57.
1364

Tisztelt dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa!

Hivatkozással a hivatalunkhoz megküldött levelére, amely a magánszemélyek 98 százalékos különadójával kapcsolatos, az alábbiakról tájékoztatom:

A levelében foglaltak alapján adott magánszemély egy Zrt.-nél az igazgatóság elnökének tisztségét megbízási jogviszony alapján ingyenesen látta el, miközben párhuzamosan „vezérigazgatói” tisztséget is betöltött munkaviszony keretében. Munkaviszonya azonban megszűnt, amelyre tekintettel végkielégítésben, illetve szabadságmegváltásban részesült. A kérdéses Zrt.-t 99 %-os tulajdoni arányban egy olyan cég tulajdonolja (levelében „Cég 2”-ként említi), amely egy önkormányzati alapítású gazdasági társaság 100 %-os tulajdonában áll. Így felmerül a „láncolat végén” szereplő Zrt.-nél korábban munkaviszony keretében „vezérigazgatói” tisztséget betöltő magánszemély különadó fizetési kötelezettsége.

Mint ahogyan az egyébként Ön számára is ismeretes, az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvénynek [a továbbiakban: Egptv.] – a 98 százalékos különadóra vonatkozó – 9. § (1) bekezdése értelmében különadó fizetésére köteles főszabály szerint a magánszemély – többek között – akkor, ha az a szerv, szervezet, amelynél foglalkoztatják, illetve foglalkoztatták olyan szervezet, amelyet önkormányzati forrásból alapítottak, továbbá aki a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény vagy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti munkavégzésre irányuló jogviszonyban különadó alapnak minősülő bevételt szerez.

Itt megjegyezzük, hogy az Egptv. 12. § a) pontja alapján önkormányzati forrásból alapított szervezetnek minősül az olyan szervezet, amelyben a jogviszony megszűnésének időpontjában a helyi önkormányzat közvetlenül vagy közvetítő társaságokon keresztül többségi tulajdonnal rendelkezik azzal, hogy többségi tulajdon alatt a többségi befolyásnak a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § b) pontjában ismertetett fogalmát kell érteni. Tehát megítélésünk szerint a levelükben vázolt esetben az említett Zrt. is különadóval érintett szervezetnek minősül, következésképpen, az ott foglalkoztatott magánszemélyeket adott esetben terhelheti a különadó fizetési kötelezettség.

Továbbmenve pedig megállapítható, hogy az Egptv. 9. § (3) bekezdése értelmében a különadó alapjának a magánszemély munkaviszonyának megszűnésére tekintettel megszerzett bevételnek a 3,5 millió forintot meghaladó része tekinthető, míg – egyebek mellett – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőjét a különadó-köteles juttatások 2 millió forintot meghaladó része tekintetében terhelheti különadó kötelezettség.

Így megítélésünk szerint jelen esetben az Egptv. 9. § (3) bekezdés b) pontja alapján különadó fizetési kötelezettség áll fenn a szóban forgó magánszemély munkaviszony keretében betöltött „vezérigazgatói” tisztségének megszűnése miatt megszerzett végkielégítése és a – jogviszonya megszűnése évét megelőző évben esedékes szabadság megváltása esetén – szabadságmegváltás jogcímen megszerzett bevételének a 3,5 millió forintot meghaladó része után.

(Megjegyezzük, hogy főszabály szerint a különadót forrásadóként a kifizető állapítja meg, vonja le, vallja be és fizeti meg. De amennyiben a kifizető az – egyébként magánszemélyt terhelő – különadót bármely okból nem vonta le, akkor a le nem vont adót a magánszemély fizeti meg a kifizetést követő hónap 12. napjáig.)

Az Alkotmánybíróság 60/1992 (XI.17.) AB határozatban rögzítettekkel összhangban ugyanakkor tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. április " 9f "

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. Címzett
2. Központi irattár