

Végkielégítések különadója: használhatatlan a munkáltatói igazolás, újra kell számítani 2010-re a különadó alapját! (2011.05.11.)

A különadó „3. menet” már csak a 2010-es jövedelmeket próbálja visszamenőlegesen adózás alá vonni. Emiatt kiesnek a különadó alapjából a 2009-es jövedelmek. Ez minden olyan esetben problémát okoz, amikor

- a munka alóli felmentés 2009-ben kezdődött, de a jogviszony megszűnése 2010-re esett,
- 2009-es a jogviszony megszűnése, de a végkielégítés megosztását választotta a magánszemély,
- a magánszemélynek olyan korábbi jövedelme volt, amit a bíróság ítélt meg 2010. január 1 után. Ez is mentesül a „3. menet” szerint a különadó megfizetése alól.

A fenti esetekben a magánszemély a 2011. március 31-ig elkészített munkáltatói adatszolgáltatás alapján nem tudja elkészíteni a bevallását, a törvény újabb munkáltatói adatszolgáltatás nélkül végrehajthatatlan!

Készítettünk egy kalkulátort, amelyik a törvénymódosításnak megfelelően újraszámolja a 2010-es különadó alapját. Ehhez persze rendelkezni kell olyan részletező adatokkal is, amelyre a törvény nem ír elő kötelezően iratmegőrzési kötelezettséget. Ha a kalkulátorunkat nem tudja adattal feltölteni, akkor biztosan kijelenthető, hogy a bevallási kötelezettségnek sem tud eleget tenni, hacsak nem akar önkéntesen adakozni az állam javára. A 2009-es jövedelmeitől függően, akár 3,5 millió forinttal kevesebb különadó alapja is keletkezhet a 2010. évben. Mivel az adóhatóság sem rendelkezik a részletező adatokkal, a NAV sem tudja eldönteni a munkáltatói adatszolgáltatás alapján, hogy a magánszemély különadó bevallásra kötelezett-e, vagy sem!

Angyal József okleveles adószakértő, matematikus