

## 1995. évi CXVII. törvény

### a személyi jövedelemadóról<sup>1</sup>

---->>----->>--<<-----<<----

71. §<sup>2</sup> (1) Béren kívüli juttatásnak minősül - ha a juttató a munkáltató - a munkavállalónak

---->>----->>--<<-----<<----

e) iskolakezdési támogatás címén juttatott jövedelemből gyermekeként, tanulónként a minimálbér 30 százalékát meg nem haladó rész;

---->>----->>--<<-----<<----

(2) Béren kívüli juttatásnak minősül

a)<sup>3</sup> a szakképző iskolai tanulónak, kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgatónak, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgatónak, valamint - ha a juttató a volt munkáltató (annak jogutódja) - a nyugdíjban részesülő magánszemélynek és közeli hozzátartozójának, továbbá az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozójának a juttató tulajdonában, vagyonkezelésében lévő üdülőben nyújtott üdülési szolgáltatás révén juttatott jövedelemből az adóévben személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész;

---->>----->>--<<-----<<----

(4) A kifizető az adókötelezettség megállapításához a béren kívüli juttatásra vonatkozó rendelkezésekben foglalt feltételek általa nem ismert fennállását a magánszemélynek az adott juttatásra vonatkozó nyilatkozata alapján veszi figyelembe.

(5) Ha béren kívüli juttatásra vonatkozóan az adóhatóság a feltételek fennállásának hiányát állapítja meg, a jogkövetkezményeket - ha nem rendelkezik a magánszemély nyilatkozatával - a kifizető viseli. Ha az adóhiány a magánszemély valótlan nyilatkozatának a következménye, illetve a magánszemély a nyilatkozat átadását nem tudja igazolni, akkor az adóhiányt és jogkövetkezményeit a magánszemélynek az adóhatóság határozata alapján kell viselnie.

(6) E § alkalmazásában

a) munkáltatónak minősül a társas vállalkozás is;

b) munkavállalónak minősül a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatóhoz kirendelt munkavállaló és a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja is;

---->>----->>--<<-----<<----

---

<sup>1</sup> Kihirdetve: 1995. XII. 22.

<sup>2</sup> Megállapította: 2010. évi CXXIII. törvény 26. §. Hatályos: 2011. I. 1-től.

<sup>3</sup> Megállapította: 2011. évi XCVI. törvény 16. § (3). Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 26. § 23.

g)<sup>4</sup> iskolakezdési támogatásnak minősül az a juttatás, amelyet a munkáltató a köznevelésben (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóira tekintettel a tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására jogosító - papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott - utalvány formájában juttat, feltéve, hogy a juttatásban részesülő magánszemély a juttató olyan munkavállalója, aki az említett gyermeknek, tanulóknak a családok támogatásáról szóló törvény vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, gyámja (ide nem értve a gyermekvédelmi gyámot) vagy e szülőnek, gyámnak (ide nem értve a gyermekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa, és a juttatásra való jogosultság feltételeinek fennállásáról a munkáltatónak nyilatkozatot tesz;

h) iskolarendszerű a képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.

---->>----->>--<<-----<<-----

**89. §<sup>5</sup>** (1) E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított 70. § (1a) bekezdés *a*) pont *ab*) alpontja és *b*) pont *bb*) alpontja, 70. § (3) bekezdés *a*) pont *ad*) alpontja, 71. § (2) bekezdés *a*) pontja, *b*) pontja, 1. számú melléklet 4. pont 4.12. alpont 4.12.1. alpont *b*) pontja, 4.25. alpontja a 2015. szeptember 1-jét követően keletkezett adókötelezettség megállapítására is alkalmazható.

---->>----->>--<<-----<<-----

(6)<sup>6</sup> A 2016. december 31-én hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásnak minősülő, de a 2017. január 1-jén hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásként nem nevesített juttatásokat a munkáltató (ideértve a személyesen közreműködő tagja tekintetében a társas vállalkozást is) 2016. december 31-ét követően a juttatásokra vonatkozóan a 2016. december 31-én hatályos szabályokban meghatározott feltételek szerint, de az egyedi értékhatárok figyelmen kívül hagyásával egyes meghatározott juttatásként biztosíthatja.

---->>----->>--<<-----<<-----

## **2015/76. Adózási kérdés**

### **iskolakezdési támogatás nyújtása óvodás korú gyermekek szüleinek béren kívüli juttatásként**

[a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 71. § (1) bekezdés *e*) pontja, illetve a (6) bekezdés *g*) pontja]

Az Szja tv. 71. § (6) bekezdés *g*) pontja értelmében kizárólag az utalvány formájában adott

<sup>4</sup> Megállapította: 2012. évi XCVII. törvény 1. §. Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 28. § 8.

<sup>5</sup> Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 24. §. Hatályos: 2016. VI. 16-tól.

<sup>6</sup> Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 10. § (1). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

iskolakezdési támogatás minősülhet béren kívüli juttatásnak. A hivatkozott jogszabályhely alapján az iskolakezdési támogatást „*a munkáltató a köznevelésben (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre, tanulóra tekintettel a tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására jogosító - papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott - utalvány formájában*” juttathatja.

Noha a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 7. § (1) bekezdés *a*) pontja alapján az óvoda valóban a köznevelési rendszer része, így a nevezett törvény hatálya alá tartozik, de az a szülő, akinek a gyermeke óvodába jár, - az Szja tv. szóban forgó pontjának megfelelően - csak **a tanév első napját, azaz az első osztály megkezdését megelőző 60. naptól** kaphat béren kívüli juttatásként iskolakezdési támogatást.

Ezt a nézetet támasztja alá az, hogy a Köznev. tv. értelmező rendelkezéseinél található 4. § 19. pontja értelmében az óvodák esetében **nevelési évről**, s nem pedig tanévről beszélhetünk, mint egyébként az iskoláknál, kollégiumoknál [Köznev. tv. 4. § 30. pont], és az Szja tv. is a tanév fogalmát használja a kérdéses szakaszában.

[NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 2216968376/2015; AVÉ 2015/11.]

---->>----->>--<<-----<<----