



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás utólagos igazolása



Kis Gábor

„Amennyiben a munkáltató adómentes munkáltatói lakáscélú támogatást nyújt munkavállalójának, abban az esetben a **munkáltatónak igazolnia kell az adómentes felhasználás feltételeinek megvalósulását.**”

Amennyiben a munkáltató adómentes munkáltatói lakáscélú támogatást nyújt munkavállalójának, abban az esetben a **munkáltatónak igazolnia kell az adómentes felhasználás feltételeinek megvalósulását.**

Az adómentesség feltételeinek fennállását főszabály szerint a munkáltató köteles utólag vagy a támogatás folyósítását megelőzően vizsgálni. A munkáltatónak a saját nyilvántartásában szereplő, továbbá a támogatás folyósítását megelőzően már igazolt tényeket, körülményeket nem kell ismételtén igazolnia még akkor sem, ha a támogatást több adóévben vagy az adóéven belül több részletben nyújtja a munkáltató. Azonban a **támogatás tényleges felhasználásának igazolása természetesen csak utólag történhet meg.**

A támogatás felhasználását a **munkavállalónak legkésőbb**

- a támogatás folyósításának évét követő év május 31-éig,

- lakás építéséhez (építtetéséhez), alapterületének növeléséhez, korszerűsítéséhez adott támogatás esetén a folyósítás évét követő második év május 31-éig kell igazolnia a munkáltató felé.

A támogatás felhasználásának igazolására szolgáló okiratok, bizonylatok a következők:

- lakás vásárlása esetén az **adásvételi szerződés és a tulajdonjog bejegyzését igazoló okirat (vagy a tulajdoni lap),** valamint a vételárnak a támogatás folyósítását megelőző hat hónapon belül és a folyósítás évét követő év március 31. napja közötti időszakban történő **kifizetését igazoló okirat,**
- lakás építése, építtetése, alapterületének növelése esetén a **jogerős építési engedély,** valamint a támogatás felhasználását igazoló –



- a folyósítást megelőző hat hónapon belül és a folyósítás évét követő év utolsó napjáig kiállított, a **munkavállaló vagy közeli hozzátartozója nevére kiállított számla (2016. január 1-től az élettárs nevére kiállított számla is elfogadható),**
- **lakás korszerűsítése** esetén a támogatás felhasználását igazoló – a folyósítást megelőző hat hónapon belül és a folyósítás évét követő év utolsó napjáig kiállított, a **munkavállaló vagy közeli hozzátartozója nevére szóló számla (2016. január 1-től az élettárs nevére kiállított számla is elfogadható),**
- a munkavállaló által adósként, adóstársként hitelintézettől vagy korábbi munkáltatótól **lakáscélú felhasználásra felvett hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez,** a hitelhez kapcsolódó más kötelezettségek megfizetéséhez nyújtott támogatás esetén a hitelintézettel, korábbi munkáltatóval fennálló **hitelszerződés,** valamint a **támogatás folyósításának évére vonatkozóan a hiteltörlesztést igazoló okirat, számlakivonat.** Nincs szükség ezen igazolás beszerzésére akkor, ha ezt a támogatást a magánszemély önálló hitelszámlájára vagy a hitelt nyújtó hitelintézet törlesztéshez használt

központi elszámoló számlájára utalják.

Az eredeti okirat, bizonylat helyett elfogadható annak másolata is.

Emellett a munkáltatónak rendelkeznie kell a munkáltató megbízásából támogatást folyósító hitelintézet vagy kincstár igazolásával, melyet a hitelintézet vagy kincstár a **magánszemély részére való átutalásának évét követő év január 31-éig** állít ki a munkáltató részére.

Amennyiben a fent meghatározott időpontig nem állnak a munkáltató rendelkezésére a támogatás adómentességét igazoló okiratok, bizonylatok, vagy ha a dokumentumok alapján az adómentesség nem állapítható meg, a lakáscélú munkáltatói támogatás 20 százalékkal növelt összegben a támogatásban részesült magánszemély munkaviszonyból származó jövedelmének minősül. E jövedelem megszerzésének időpontja a támogatás folyósításának évét követő év május hónapja, lakás építéséhez, építtetéséhez, alapterületének növeléséhez és korszerűsítéséhez adott támogatás esetén a folyósítás évét követő második év május hónapja.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com