



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Adatszolgáltatás az adómentes lakáscélú juttatások kapcsán



Kis Gábor

„Amennyiben 2017. évben az Szja tv. előírásainak megfelelően, munkáltatóként **adómentes lakáscélú támogatás** nyújtására került sor, akkor az adómentesség feltétele, hogy az utalást indító hitelintézet igazolása a munkáltató számára **2018. január 31-ig** rendelkezésre álljon, egyúttal a **munkáltatónak adatszolgáltatási kötelezettsége** is keletkezik az adóhatóság felé. Az **adómentes mobilitási célú lakhatási támogatással** kapcsolatban is **január 31. a munkáltatói adatszolgáltatási kötelezettség** teljesítésének határideje.”

Amennyiben 2017. évben az Szja tv. előírásainak megfelelően, munkáltatóként **adómentes lakáscélú támogatás** nyújtására került sor, akkor az adómentesség feltétele, hogy az utalást indító hitelintézet igazolása a munkáltató számára **2018. január 31-ig** rendelkezésre álljon, egyúttal a **munkáltatónak adatszolgáltatási kötelezettsége** is keletkezik az adóhatóság felé. Az **adómentes mobilitási célú lakhatási támogatással** kapcsolatban is **január 31. a munkáltatói adatszolgáltatási kötelezettség** teljesítésének határideje.

### Adómentes lakáscélú támogatás

A munkáltató megbízásából a **támogatást folyósító hitelintézet vagy kincstár** magánszemély részére történő átutalásról az igazolást a **támogatás átutalásának évét követő év január 31-éig köteles kiállítani és átadni a munkáltató részére.** Ezen kívül a támogatás magánszemély részére való átutalásának évét követő év január 31-éig az ügyfélkapun keresztül adatot szolgáltat (K50 jelű nyomtatvány) az állami adóhatóság részére a magánszemély nevééről, adóazonosító jeléről és a támogatás összegéről.

A **munkáltatót** akkor terheli **adatszolgáltatási kötelezettség** az adó- és vámhatóság felé, ha a hitelintézet vagy a kincstár közvetítésével a munkavállalójának lakáscélú felhasználásra nyújtott **kölcsön összegéből 2017. évben elengedett bizonyos összeget.** Az adatszolgáltatási kötelezettség határideje a **tárgyévet követő év január 31. napja** (K37 jelű nyomtatvány).

Tehát a támogatás akkor felel meg az **adómentesség feltételeinek**, ha

- ha a munkavállaló a támogatás **folyósításának évét követő év május 31-éig,**
- lakás építéséhez, építtetéséhez, alapterületének növeléséhez, korszerűsítéséhez és akadálymentesítéséhez adott támogatás esetén a **folyósítás évét követő második év május 31-éig** átadja a munkáltatónak, vagy meghatározott esetben a hitelintézetnek, kincstárnak az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás folyósításának szabályairól szóló **rendeletben meghatározott igazolásokat,**
- a támogatással érintett lakás szobaszáma nem haladja meg az Szja törvényben meghatározott méltányolható lakásigényt,

- a munkavállaló az ingatlan-nyilvántartás szerint bármely arányban tulajdonjogot, haszonélvezeti jogot szerzett abban a lakásban, amellyel összefüggésben a támogatást kapta,
- a támogatást hitelintézet, kincstár útján a vonatkozó rendeletben meghatározott feltételek és eljárás szerint folyósítja a munkáltató,
- a támogatás **magánszemély részére történő átutalásáról a hitelintézet vagy a kincstár az átutalás évét követő év január 31-éig igazolást állít ki a munkáltató részére.**

Amennyiben a **munkáltató nem rendelkezik** az Sza tv. és a vonatkozó rendelet szerint meghatározott igazolásokkal, a lakáscélú munkáltatói támogatás **20 százalékkal növelt összegben a támogatásban részesült magánszemély munkaviszonyból származó jövedelmének minősül.**

### Adómentes mobilitási támogatás

A **munkáltató** a mobilitási célú lakhatási támogatással összefüggésben az **adóévet követő év január 31-ig** munkavállalónként adatot szolgáltat ('K110 jelű nyomtatvány) az állami adó- és vámhatóság részére az adómentes támogatásban részesített magánszemélyek nevééről, adóazonosító jeléről, valamint a munkavállaló által bérelt lakás címéről.

Az Sza tv. értelmében **adómentes** a mobilitási célú lakhatási támogatás havi értékéből

- a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér 60 százalékát,
  - a foglalkoztatás második 24 hónapjában a minimálbér 40 százalékát,
- a foglalkoztatás második 24 hónapját követő 12 hónapban a minimálbér 20 százalékát meg nem haladó összeg.
- A lakhatási támogatás **havi értékeként**
- a munkavállaló által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkáltató által térített rész,
  - a munkáltató által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkavállaló által meg nem térített rész,
  - a munkáltató tulajdonában álló lakásban biztosított lakhatás szokásos piaci értékéből a munkavállaló által meg nem térített rész vehető figyelembe.
- A munkáltató által nyújtott lakhatási támogatás abban az esetben tekinthető mobilitási célú lakhatási támogatásnak, ha a munkáltató azt olyan munkavállalónak nyújtja
- akivel legalább heti 36 óra munkaidejű munkaviszonyt létesít, amely esetben a lakóhelye és a munkavégzés helye legalább 60 km-re van egymástól, vagy a munkavégzés helye és a lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja,
  - aki nem rendelkezett a munkaviszony létrejöttét megelőző 12 hónapban, és nem rendelkezik a támogatás nyújtásának időpontjában lakás haszonélvezeti joggal nem terhelt 50 százalékot meghaladó mértékű tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával a munkavégzés helyén, valamint olyan településen, amelynek a munkavégzés helyétől való távolsága nem éri el a 60 km-t, vagy amelytől a munkavégzési helyéig, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje nem éri el a 3 órát.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

A munkavállaló a fenti feltételek teljesüléséről vagy azok megszűnéséről a munkáltatónak **nyilatkozatot tesz.**

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

## **Kis Gábor**



**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](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)