

## **TÁJÉKOZTATÓ**

**a jövedelemkiegészítés összegének munkáltató általi megállapításához**

**2024.**

**Tisztelt Ügyintéző!**

Az alábbiakban a jövedelemkiegészítés összegének munkáltató általi megállapításához szeretnénk tájékoztatást nyújtani.

Alapszabály - az *egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről* szóló 2003. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Eütev.) 16/B. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint -, hogy a munkáltató nem határozhat meg magasabb jövedelemkiegészítést az egészségügyi dolgozónak a pénzellátás szüneteltetése hiányában öt egyébként megillető pénzellátás (nyugdíj) havi összegénél.

Az Eütev. 16/D. § (2) bekezdése értelmében a munkáltató által igényelhető támogatás havi mértéke a munkáltató alkalmazásában álló, a 16/B. § (1) bekezdése szerinti egészségügyi dolgozókat a pénzellátás szüneteltetése hiányában egyébként megillető ellátási összegnek – a 16/B. § (7) bekezdésében foglaltakra figyelemmel -a munkaadót és a munkavállalót terhelő adókkal és járulékokkal megnövelt együttes havi összege. A 16/B. § (7) bekezdése alapján, az egészségügyi dolgozó a jövedelemkiegészítés után nem fizet társadalombiztosítási járulékot.

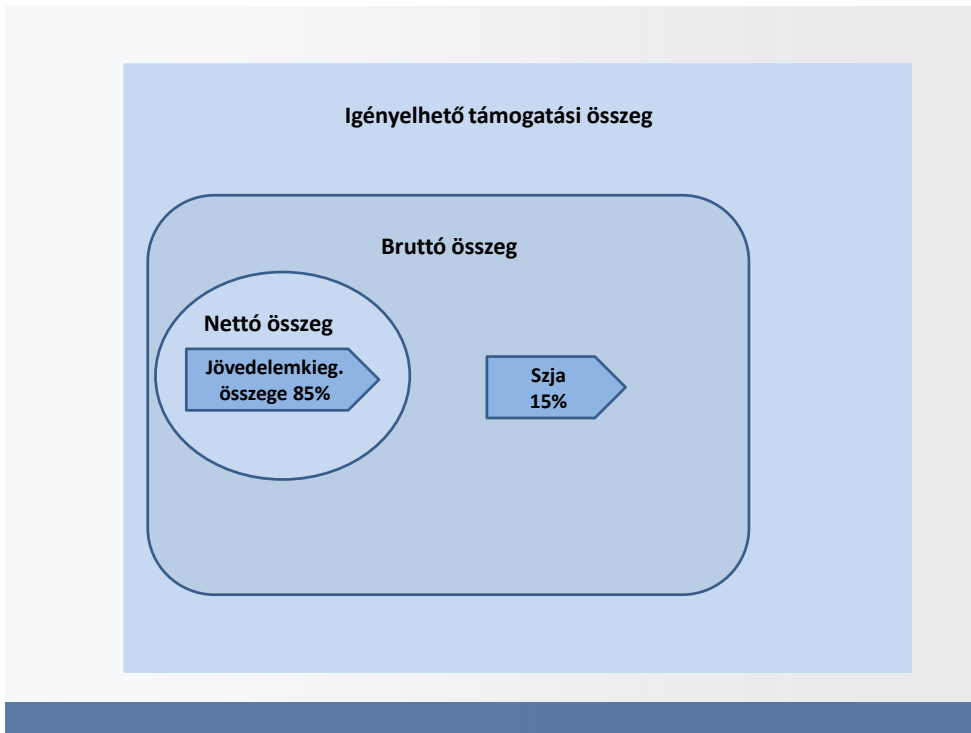
2020. július 1-jével hatályos *a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről* szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: új Tbj.). Az új Tbj. 6. § (1) bekezdése alapján, nem biztosított a saját jogú nyugellátásban részesülő személy (ide értve a nők 40 éves jogosultsági ideje alapján öregségi nyugdíjban részesülőket is). Ennek megfelelően, e személyi kör mentesül a járulékfizetési kötelezettség alól.

Vagyis a munkáltató a következő tételek együttes összegét igényelheti:

- A. Támogatási összeg számítása egészségügyi szolgáltatásra jogosultaknál** [új Tbj. 6. § (1) bekezdés, a saját jogú nyugellátásban részesülő személy, ide értve a nők 40 éves jogosultsági ideje alapján öregségi nyugdíjban részesülőket is]

Az új Tbj. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerint, egészségügyi szolgáltatásra jogosult a saját jogú nyugellátásban részesülő személy (ide értve a nők 40 éves jogosultsági ideje alapján öregségi nyugdíjban részesülőket is). A 25. § (4) bekezdése alapján, a központi költségvetés e személyek után havonta központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott összegű egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet. E személyi kör mentesül a társadalombiztosítási járulék, a munkáltató a szociális hozzájárulási adó megfizetésének kötelezettsége alól.

- Jövedelemkiegészítés összege (nettó összeg = max. nyugdíj összege)  
+ az ezt terhelő **SZJA 15%**



A fentieknek megfelelően az igényelhető bruttó összeg a következő számítási mechanizmussal állapítható meg:

**Nettó jövedelemkiegészítés** = maximum a NYUFIG által megadott ellátás

**Személyi jövedelemadó:** nettó jövedelemkiegészítés **17,647%**-a

**Bruttó összeg összesen:** nettó jövedelemkiegészítés **117,647%**-a

**Példa:**

Konkrét példa nettó 100.000 Ft nyugdíj esetén (a program a számítás elvégzésekor a normál kerekítés szabályait fogja alkalmazni):

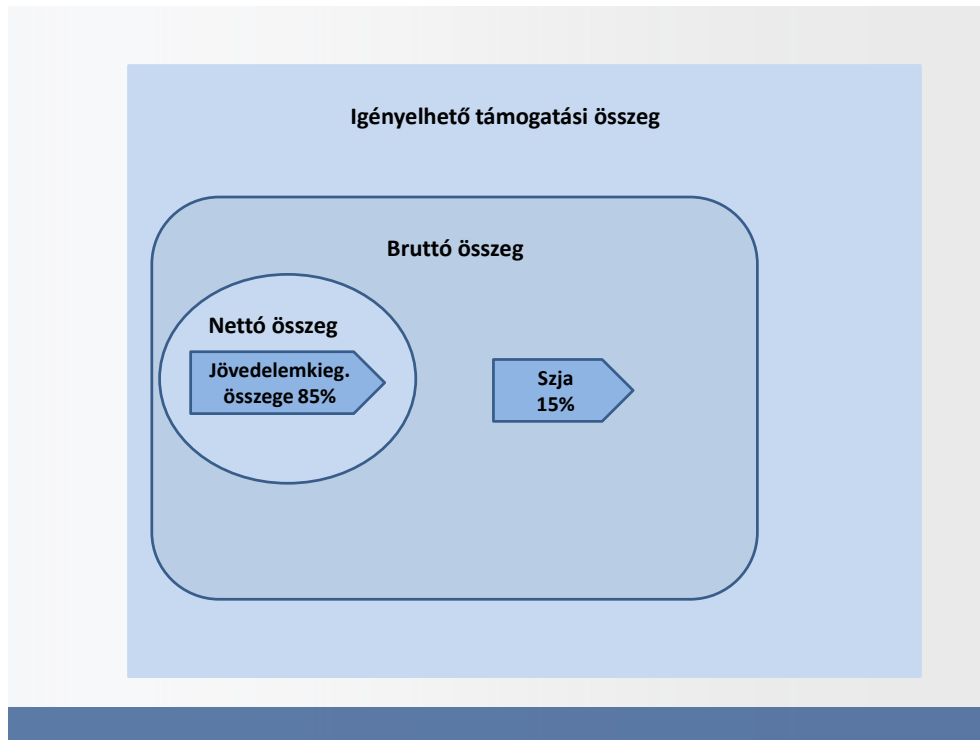
Nettó jövedelemkiegészítés 100.000 Ft

Bruttó összeg összesen:  $100.000 * 1,17647 = 117.647$  Ft

**B. A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény (a továbbiakban: Khetv.) alapján továbbfolyósított ellátások**

A Khetv. 1. § c) pontja alapján továbbfolyósított korhatár előtti öregségi nyugdíjak támogatási összegeinek számítása a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó megfizetése nélkül.

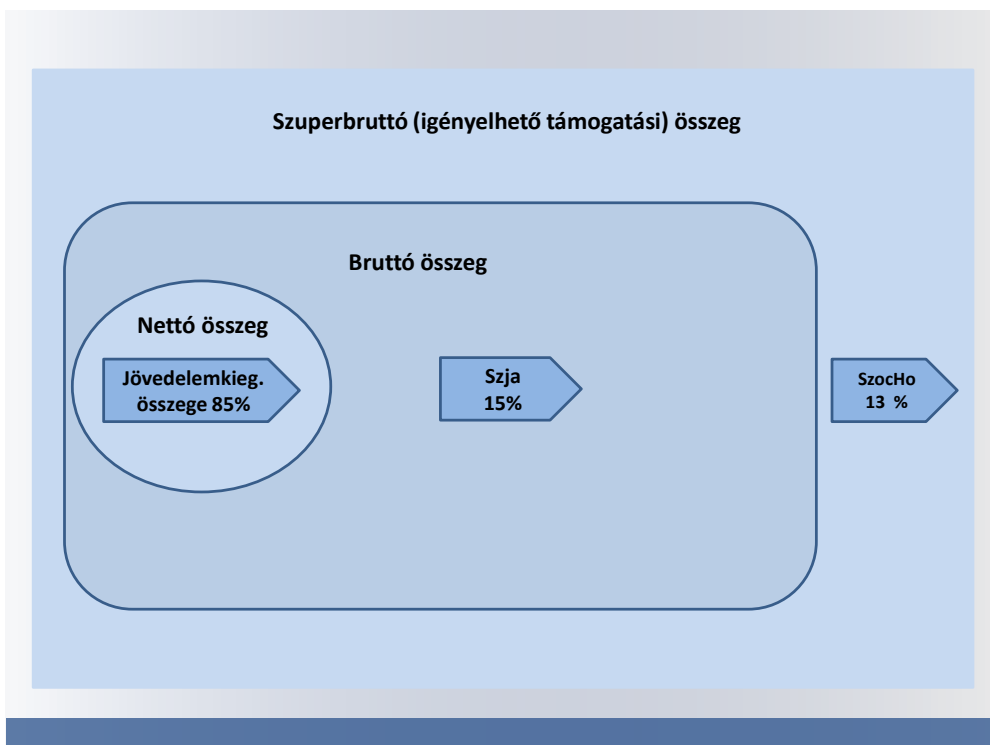
- Jövedelemkiegészítés összege (nettó összeg = max. nyugdíj összege)  
+ az ezt terhelő **SZJA 15%**



Lásd az „A” pont szerinti számítási mechanizmust.

A támogatási összeg számítása a Khetv. 1. § e) pontja szerinti nyugdíjak, korhatár előtti ellátások és szolgálati járandóságok esetén, a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó megfizetésével.

- Jövedelemkiegészítés összege (nettó összeg = max. nyugdíj összege)
- + az ezt terhelő **SZJA 15%**
- + munkáltatót terhelő **szociális hozzájárulási adó** 2022. január 1-től **13%**



A fentieknek megfelelően az igényelhető bruttó összeg a következő számítási mechanizmussal állapítható meg:

**Nettó jövedelemkiegészítés** = maximum a NYUFIG által megadott ellátás

**Személyi jövedelemadó:** nettó jövedelemkiegészítés **17,647%-a**

**Bruttó összeg összesen:** nettó jövedelemkiegészítés **117,647%-a**

Munkáltatói költség összege: bruttó jövedelemkiegészítés 13%-a

Szuperbruttó összeg (munkáltató által igényelhető teljes összeg): bruttó összeg 113%-a, nettó jövedelemkiegészítés 132,941%-a.

Példa:

Konkrét példa nettó 100.000 Ft nyugdíj esetén (a program a számítás elvégzésekor a normál kerekítés szabályait fogja alkalmazni):

Nettó jövedelemkiegészítés 100.000 Ft

Bruttó összeg összesen:  $100.000 * 1,17647 = 117.647$  Ft

Munkáltatói költség összege:  $117.647 * 0,13 = 15.294$  Ft

Szuperbruttó összeg  $117.647 * 1,13 = 132.941,-$  Ft vagy  $100.000 * 1.32941 = 132.941,-$ Ft

Azonban ettől lehetnek egyedi, eltérő esetek, melyekre az összeg megállapításánál feltétlenül figyelemmel kell lenni, mivel ezek túlkompenzálást eredményezhetnek, amely ellentétes azzal az alapelvvel, hogy a jövedelemkiegészítés összege nem lehet nagyobb a nyugdíj összegénél:

A JKR rendszer a felvázolt számítási módoknál, soronként (rendszeres kérelem, nettó korrekciók és visszamenőleges sorok) fogja megállapítani az Önök által rögzített nettó jövedelemkiegészítés összegéből a bruttó összeget, illetve az igényelhető teljes támogatási összeget és az így megállapított támogatási összegek kerülnek majd utalásra az intézmények felé.

Az Eütev. 16/B. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint, a munkáltató által meghatározott jövedelemkiegészítésnek az egészségügyi dolgozót megillető, a kifizetést terhelő adók és járulékok nélkül számított (a továbbiakban: nettó) mértéke nem lehet magasabb az egészségügyi dolgozót az egészségügyi szolgálati, honvédelmi alkalmazotti, kormányzati szolgálati, adó- és vámhatósági szolgálati jogviszony fennállása miatt történő szüneteltetés hiányában egyébként megillető pénzellátás havi összegénél.

- **Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye**

29/D. § (1) bekezdése alapján, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti.

- **Családi kedvezmény érvényesítése a jövedelemkiegészítés összegéből**

Az Szja törvény 29/A. § (1) bekezdése szerint a családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját a családi kedvezménnyel csökkenti. Azon magánszemélyeknél, akik a családi kedvezményt eddig - még megosztva is - csak részben tudták érvényesíteni, a bérszámfejtés magasabb nettó összeget eredményezhet, mint a nyugdíj összege.

Amennyiben a foglalkoztatott ilyen kedvezményre jogosult, nyilatkozatot adott le a munkáltatónak, és az illetmény számfejtéskor nem, vagy csak részben tudták a családi adókedvezményt érvényesíteni, a kedvezmény érvényesítése a rendelkezésre álló információk alapján a jövedelemkiegészítés számfejtésekor is szükséges!

- **Személyi (fogyatékosági) kedvezmény**

A 335/2009. (XII. 29.) Kormányrendeletben meghatározott, súlyosan fogyatékos magánszemély, az Szja törvény 29/E. §-a alapján, az adóév első napján érvényes havi **minimálbér egyharmadával megfelelő összeggel (száz forintra kerekítve) csökkenti az összevont adóalap adóját.**

Ha a foglalkoztatott ilyen kedvezményre jogosult, és az illetményéből nem, vagy csak részben tudták a személyi kedvezményt érvényesíteni, annak érvényesítése a rendelkezésre álló információk alapján a jövedelemkiegészítés számfejtésekor is szükséges!

Ha a jövedelemkiegészítésre jogosult foglalkoztatott esetén a fentiek bármelyike fennáll, ezen esetek kezelése egyedi bruttósítást/számfejtést igényel, amit csak a Munkáltató tud érvényesíteni, annak figyelembevételével, hogy a nettó jövedelemkiegészítés a számfejtés után **sem lehet több a nettó nyugdíj összegénél!**

Ennek megfelelően a támogatási összeggel történő havonkénti elszámolás során, személyenként a megjegyzés mezőbe kell feltüntetni a kedvezmény típusát. A fel nem használt összeg pedig az elszámolást követően levonásra kerül a soron következő igénylés támogatási összegéből.