



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

A költségvetési szerveknél és az egyházak
köz célú tevékenységet folytató intézményeinél
foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációja

371/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet



A rendelet felépítése 1.

1. § Szervi, személyi hatály
2. § **Jogosultság feltételei, összegének meghatározása**
3. § Mit értünk illetményen az egyes jogviszonyokban?
4. § Költségvetési szervek kifizetéseinek támogatása:
érintett kör
5. § Költségvetési szervek kifizetéseinek támogatása:
eljárásrend
6. § Önkormányzati szervek kifizetéseinek támogatása:
eljárásrend



A rendelet felépítése 2.

- 7. § Egyházi intézmények támogatása: összege, felosztása
- 8. § Egyházi intézmények támogatása: eljárásrend
- 9. § Nyilatkozat-tétel szabályai
- 10. § Változás-bejelentés szabályai
- 11. § Időbeli hatály



A rendelet felépítése 3. Mellékletek

1-4. melléklet: a kompenzáció illetményszintekhez
rendelt összege, a 2. § szerinti esetekben

5. melléklet: Nyilatkozat és kitöltési útmutató

6-7. melléklet: önkormányzati támogatás elszámolása

8-11. melléklet: egyházi intézmények igénylése,
összesítője, elszámolása



A rendelet megalkotásakor mérlegelt tényezők

Egyrésztől:

az adó- és járulékváltozások miatti veszteséget
korrekt módon kompenzálja

Másrésztől:

legyen kezelhető, megvalósítható



Mit jelent ez?

Egyrészről:

annál korrektebb, minél részletesebb

Másrészről:

minél részletesebb, annál bonyolultabb, mert

annál több adatot kell bekérni

(és ennek következtében annál több változást kell figyelni)

A „TÖKÉLETES” megoldás mindenkit egyedileg kezel(ne).



Milyen tényezők alakítják a kompenzáció összegét?

- 1. ADÓJÓVÁÍRÁS kivezetése**
a korábbi igénybevétel mértékéig veszteség
 - 2. MUNKAVÁLLALÓI JÁRULÉK emelése**
2010-ben 0,5%, 2011-ben 1% veszteség
 - 3. SZUPERBRUTTÓ kivezetése 202000 forintig**
20,3%-16%-nyi nyereség
-



Alapelvek

1. a kompenzáció alapja a tárgyhavi illetmény
figyelembe kell még venni
2. a családi kedvezményt;
3. a kedvezményezett eltartottak és az eltartottak számát;
4. a házas- vagy élettárs jogviszonyát;
5. a jogviszony kezdetét;
6. egyes esetekben a házas- vagy élettársak illetményének viszonyát is.



MINDIG TARTSUK SZEM ELŐTT, HOGY

2. § (1)

**A foglalkoztatott ...
kompenzációra**

**2011. december 31-én fennálló
jogviszonya alapján ... jogosult**



az 1_2_3_4. melléklet szerinti kompenzációra jogosult az a foglalkoztatott, aki a 9. § szerinti nyilatkozata alapján a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: **Szja tv.**) **29/A. és 29/B. §-a** szerint családi kedvezményre

A családi kedvezmény és az eltartottak számának figyelembevétele

- **nem jogosult**
- **egy kedvezményezett eltartott után jogosult(ak)**, az eltartottak száma három főnél kevesebb
- **két kedvezményezett eltartott után jogosult(ak)**, az eltartottak száma három főnél kevesebb
- egy vagy több kedvezményezett eltartott után jogosult úgy, hogy **az eltartottak száma eléri vagy meghaladja a három főt**



Buktatók a családi kedvezmény esetében

családi kedvezményre jogosult ≠

családi kedvezményt vesz igénybe

kedvezményezett eltartott ≠ eltartott

családi kedvezmény kedvezményezett eltartottak után
vehető igénybe, összege azonban függ az összes
eltartottak számától



A családi kedvezmény figyelembevételének háttere

A családi kedvezmény összege „ugrik”
három eltartottnál, itt (és felette) már
csak járulék-veszteség van, ezért a
kompenzáció az illetmény %-ában kerül
meghatározásra

(2,29%, amely a 1,5% bruttója, illetve
1,53%, amely az 1,0% bruttója.)



A házas- vagy élettárs
jogviszonyának
figyelembevétele

Akkor vizsgáljuk, ha -
családi
kedvezményre
jogosultak,
és
- az eltartottak száma
< 3

- ... továbbá házas- vagy élettársa
nem e rendelet hatálya alá tartozó
munkáltatóval áll jogviszonyban

értsük rajta:

nincs e rendelet hatálya alá tartozó
munkáltatóval jogviszonyban álló
házas- vagy élettársa

- azon házas- vagy élettársak
esetében, akik ... az Szja tv. ...
szerint családi kedvezményre ...
jogosultak, és mindketten e
rendelet hatálya alá tartozó
munkáltatóval állnak jogviszonyban



A házas- vagy élettárs jogviszonya figyelembevételének háttere

A családi kedvezmény megosztható, ezért,
ha mindketten e rendelet hatálya alá
tartozó munkáltatóval állnak
jogviszonyban számolnunk kell vele.

(Amennyiben a házas- vagy élettárs nem
tartozik a rendelet hatálya alá nem
„kezelem”.)



A jogviszony kezdetének figyelembevétele

Akkor vizsgáljuk, ha

- nem jogosult
családi
kedvezményre,
vagy, ha
- az eltartottak
száma ≥ 3

- ... és jogviszonya 2010. december 31-én a rendelet hatálya alá tartozó munkáltatóval **fennállt** és azóta munkavégzésre irányuló jogviszonyt kizárólag e rendelet hatálya alá tartozó munkáltatóval létesített
- ... és jogviszonya 2010. december 31-én a rendelet hatálya alá tartozó munkáltatóval **nem** állt fenn és 2012-ben munkavégzésre irányuló jogviszonyt kizárólag e rendelet hatálya alá tartozó munkáltatóval létesített.



Buktatók a jogviszony kezdetének meghatározásakor

az adott intézménynél 2011-ben
létesített jogviszony \neq 2011-ben
kezdődött jogviszony

munkavégzésre irányuló jogviszonyt
kizárólag e rendelet hatálya alá
tartozó munkáltatóval létesített \neq
folyamatosan fennállt jogviszonya e
rendelet hatálya alá tartozó
munkáltatóval



A jogviszony kezdete figyelembevételének háttere

A 2010. decembere óta folyamatosan a „közsférában” lévők esetén értelmezhető a 2011-ben és a 2012-ben végbement változások hatása is, míg a 2011-ben belépettek esetén csak a 2012-es hatásokkal számolhatunk.



Az illetmények viszonya

Akkor vizsgáljuk, ha

- mindketten „közsférások”, és
- egy vagy két kedvezményezett eltartott van, és
- az eltartottak száma < 3

Ha egy kedvezményezett eltartott van, akkor más-más melléklet szerint jár a kompenzáció az alacsonyabb, illetve a magasabb illetményűnek.

Ha két kedvezményezett eltartott van, meg kell különböztetni, hogy

legalább egyikük tárgyhavi illetménye $< 109\,000$ forint és kettejük illetménye közötti különbség $\geq 50\,000$ forint (más-más melléklet az alacsonyabb, illetve a magasabb illetményűnek), vagy

mindkettőjük tárgyhavi illetménye $\geq 109\,000$ forint és/vagy kettejük tárgyhavi illetménye közötti különbség $< 50\,000$ forint (ugyanazon melléklet)



A illetmények viszonya figyelembevételének háttere

Alapfeltevésünk, hogy az házas- vagy élettársak 2011-ben és 2012-ben is racionálisan járnak el a családi kedvezmény igénybe vétele során, tehát meg kell különböztetni, hogy „kihez rendeljük” a gyermek(kek)et.



Példán bemutatva

...a foglalkoztatott, aki ... nyilatkozata alapján ... **családi kedvezményre nem jogosult és jogviszonya 2010. december 31-én a rendelet hatálya alá tartozó munkáltatóval nem állt fenn ...**

azaz:

2011-ben lépett be, nincs „gyerek”



A 2. § összefoglalása

2. §	belépés	kedv. eltartott	eltartott	házastárs
2. bekezdés	2010	nincs	nem vizsgáljuk	nem vizsgáljuk
3. bekezdés	2011	nincs	nem vizsgáljuk	nem vizsgáljuk
4. bekezdés	nem vizsgáljuk	egy	egy v. kettő	nincs
5. bekezdés	nem vizsgáljuk	kettő	egy v. kettő	nincs
6. bekezdés	nem vizsgáljuk	egy	egy v. kettő	van
7. bekezdés	nem vizsgáljuk	kettő	egy v. kettő	van
8. bekezdés	2010	egy v. kettő v. három	három v. több	nem vizsgáljuk
9. bekezdés	2011	egy v. kettő v. három	három v. több	nem vizsgáljuk



A Mellékletek összefoglalása, példa

Melléklet	belépés	kedv. eltartott
1.	2010	nincs
2.	2011	nincs
3.	2011	egy
4.	2011	kettő

egyikük illetménye < 109 000 forint és kettejük tárgyhavi illetménye közötti különbség \geq 50 000 forint, akkor

alacsonyabb 2. melléklet (nála nincs gyerek)

magasabb 4. melléklet (nála van mindkét gyerek)

mindkettőjük illetménye \geq 109 000 forint vagy a kettejük illetménye közötti különbség < 50 000 forint

3. melléklet (egy-egy gyerek)



Gyakori kérdések 1.

1. Az egyedülállóknak nem jár kompenzáció?
2. Csinálhatok béremelést is a kompenzáció helyett?
3. Akinek időközben emelkedett a bére, azt le kell vonni?
4. Nyugdíj mellett dolgozónak is jár a kompenzáció?
5. Prémiuméves dolgozónak is jár a kompenzáció?
6. Az Mt. hatálya alá tartozóknak is jár a kompenzáció?
7. Mit csináljunk, ha azonos az illetményünk?



Gyakori kérdések 2.

8. A gyed-en lévőknek jár kompenzáció?
9. A részmunkaidős illetményt át kell-e számolni 8 órára?
10. A közsférás gyed-en lévő házastárs illetményeként mit kell figyelembe venni?
11. A házastárs nappali szakos egyetemista. Ő eltartott?



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

