Tájékoztató az egyházi személyek adózásáról és járulékfizetéséről

Az egyházi szolgálati viszonyban álló lelkipásztorok juttatásaira speciális személyi jövedelemadó- és társadalombiztosítási szabályok vonatkoznak. Az eltérő jogszabályi előírások ismerete elengedhetetlen az egyházközségi bérszámfejtés és a nyilvántartások pontos vezetéséhez.

1. Ki minősül egyházi személynek?

A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (Ehtv. 12. §) és az MRE 2024. évi II. törvénye alapján egyházi személynek minősül az a lelkészdiplomával rendelkező református egyháztag, aki egyházi felhatalmazás alapján lelkipásztori vagy lelkipásztori jellegű szolgálatot lát el (vagy korábban látott el), továbbá az egyházi kisegítő szolgálatra kirendelt lelkészhallgató.

2. Személyi jövedelemadó (SZJA) főszabályai

- **SZJA-mentes jövedelmek.** Az egyházi szolgálat ellátásáért (díjlevél alapján) kapott rendszeres javadalom, a központi költségvetési jövedelempótlék, valamint a szolgálati lakás (parókia) biztosítása a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetén személyi jövedelemadó-mentes. *(A részletes feltételeket az „SZJA-mentes juttatások" című tájékoztató tartalmazza.)*

- **Adóköteles jövedelmek.** Minden olyan bevétel után személyi jövedelemadót kell fizetni, amely nem az egyházi szolgálathoz kapcsolódik, vagy nem az adómentes forrásokból származik (például oktatási intézményben végzett tanítás munkaviszonyban, óraadói megbízási díj, ingatlan-bérbeadás).

- **Bevallási kötelezettség.** Ha a lelkipásztornak az adóévben kizárólag adómentes egyházi jövedelme volt, nem kell SZJA-bevallást benyújtania. Adóköteles bevétel esetén viszont arról bevallást kell készítenie.

3. Állami társadalombiztosítás és egyházi járulékok

Az egyházi szolgálati viszonyban álló lelkipásztorok biztosítottnak minősülnek:

- **Központi bevallás és befizetés az állam felé.** A lelkipásztorok után fizetendő állami közterheket – a minimálbér alapulvételével számított **10%-os nyugdíjjárulékot** és a **13%-os szociális hozzájárulási adót** – a Magyarországi Református Egyház központilag, a **Református Lelkészi Nyugdíjintézet** útján teljesíti a NAV felé (saját jogú nyugdíjas lelkipásztor után ezeket a közterheket nem kell megfizetni).

- **Egyházi járulékok.** A fenntartó egyházközség a tagsági és fenntartói járulékot egy összegben fizeti meg összevont járulékként a **Református Lelkészi Nyugdíjintézet felé.** A tagsági járulékot az egyházközség az illetmény kifizetésekor vonja le a lelkipásztor javadalmából. A nyugdíjintézeti fenntartói járulék mértéke a járulékalap 21%-a, a nyugdíjintézeti tagsági járulék mértéke a járulékalap 15%-a, így az összevont járulék mértéke 36%.