

Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről

A nyilatkozat benyújtásának éve:

(Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a nyilatkozathoz tartozó tájékoztatót!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély

Módosított nyilatkozat:

neve: adóazonosító jele:

1. Nyilatkozom, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményére, a 2. pont szerinti gyermekekre, magzatra tekintettel jogosult vagyok

2. A 30 év alatti anyák kedvezményére

a) a 2022. december 31 után született nevű, adóazonosító jelű gyermekekre tekintettel vagyok jogosult,

b) magzat után vagyok jogosult, a várandósság 91. napjátév hónapban töltöttem be

c) a 2022. december 31 után örökbefogadott nevű, adóazonosító jelű gyermekekre tekintettel vagyok jogosult.

3. Kérem a kedvezményt az adóelőleg megállapítása során: teljes összegben forint összegben figyelembe venni.

4. Nyilatkozom, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményét hónaptól kezdődően nem (erre a hónapra sem) kívánom igénybe venni.

Kelt: A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

II Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatója/ kifizetője

megnevezése: adószáma: ——

A nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

Kelt:..... Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló adóelőleg-nyilatkozathoz

Tudnivalók a nyilatkozathoz

Kinek kell átadni ezt a nyilatkozatot?

Ahhoz, hogy munkáltatója, kifizetője az Ön törvényben meghatározott jövedelmeire a 30 év alatti anyák kedvezményét figyelembe véve állapítsa meg az adóelőleget, akkor **ezt a nyilatkozatot két példányban kell átadnia** neki.

A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak (kifizetőnek), másik példányát pedig Önnek kell a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie. A munkáltató, kifizető a nyilatkozatot az adóéven belül, az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe.

Az adóelőleg-nyilatkozatot töltsse ki és adja át munkáltatójának! Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltatónak adható át, hanem olyan kifizetőnek is, aki Önnek összevonás alá eső a törvényben meghatározott jövedelmet juttat.

Kinek jár a kedvezmény?

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult az a 25. életévét betöltött fiatal anya, aki

- az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja szerint a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel**, vagy
- az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja szerint **magzatra tekintettel**

családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.

Az a fiatal édesanya is érvényesítheti 2023. január 1-től a 30 év alatti anyák kedvezményét, aki magzatra tekintettel 2023 előtt vált jogosulttá a családi kedvezményre, a gyermek születési éve 2023 és elmúlt 25 éves, de még nem töltötte be a 30. életévét.

A kedvezmény tehát abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, magzatra tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg. Magzat után abban az esetben is megilleti a kedvezmény a fiatal anyát, ha 2022-ben vált jogosulttá családi kedvezményre és a gyermeke 2023-ban születik meg

.

A kedvezményre jogosult a fiatal anya 2023-ban, például, ha:

- február 8-án betölti a várandósság 91. napját, vagy
- március 15-én megszüli a második gyermekét, vagy
- augusztus 6-án örökbe fogadja a férje gyermekét,

mindhárom esetben elmúlt 25 éves és legkorábban ezen eseményeket követően tölti be a 30. életévét.

Kinek nem jár a kedvezmény?

Nem jogosult a kedvezményre az anya 2023-ban például, ha

- 23 évesen szül,
- egy 2 és egy 4 éves gyermeket nevel,
- 31 évesen, májusban szüli meg harmadik gyermekét.

Ha Ön a 30 év alatti anyák kedvezményét jogalap nélkül kéri, és így az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége, vagyis adóhátraléka keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbozeti bírsággként kell megfizetnie az adóhátralékkal együtt.

Mennyi kedvezmény jár?

A 30 év alatti anyák kedvezményének összege havonta legfeljebb a Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye szerinti, teljes munkaidőben alkalmazásban állók tárgyévét megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének összege **2023-ban a kedvezmény összege jogosultsági hónapoként 499 952 forint, ami 74 993 forint adómegtakarítást jelent.**

Milyen jövedelemre érvényesíthető a kedvezmény?

A 30 év alatti anyák kedvezménye **a jogosultsági hónapokban megszerzett, munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági hónapokra elszámolt, alábbi jövedelmekre érvényesíthető:**

- a bérnek minősülő és más nem önálló tevékenységből származó jövedelemre, ilyenek különösen:
 - a munkaviszonyból, közfoglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelem,
 - az adóköteles társadalombiztosítási ellátás, például: táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj,
 - a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátások,
 - a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított álláskeresési járadék, álláskeresési segély, kereset-kiegészítés, keresetpótló juttatás, és álláskeresést ösztönző juttatás,

- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély e jogviszonyból származó jövedelme,
 - ez előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítés (keresetpótló járadék),
 - a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása,
 - a munkaviszony megszűnése miatt kifizetett végkielégítés, de a végkielégítés törvényben meghatározott mértéket meghaladó része nem képezi a kedvezmény alapját,
 - a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködése ellenértékéként kifizetett jövedelem,
 - a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységére tekintettel adott juttatás,
 - a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége (például igazgatótanácsi tag, felügyelőbizottsági tag) ellenértékéként kapott juttatás,
 - nemzetközi szerződés hatálya alatt a nem önálló munkából, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelem,
 - az országgyűlési képviselők, nemzetiségi szószólók, polgármesterek e tevékenységből származó jövedelme,
 - az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelem.
- Az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül:
 - a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivéjtjére, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelmére,
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló, más szerződés alapján folytatott tevékenységből, például megbízásból származó jövedelmére.

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a magzatra tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.

A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.

Például, ha

- a 26 éves nő 2023. április 4-én éri el a várandósság 91. napját, akkor a jogosultsága áprilistól kezdődően fennáll,
- az édesanya 2023. január 8-án gyermeket szül és 2023 március 8-án betölti a 30. életévét, akkor a kedvezmény 2023 januárjától decemberig jár,
- ha a 24 éves édesanya márciusban megszüli a második gyermekét és augusztus 5-én betölti a 25. életévét, akkor augusztus 31-ig a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult, szeptembertől pedig a 30 év alatti anyák kedvezményére.

Hogyan érvényesíthető a 30 év alatti anyák kedvezménye a többi adóalap kedvezménnyel?

Kedvezmények érvényesítésének sorrendje:

1. Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
2. 25 év alatti fiatalok kedvezménye
3. 30 év alatti anyák kedvezménye
4. Személyi kedvezmény
5. Első házások kedvezménye
6. Családi kedvezmény

A 30 év alatti anyák kedvezménye és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye együttesen nem érvényesíthető. Az a fiatal anya, aki még nem töltötte be a 25. életévét, csak a 25. születésnapja utáni hónaptól érvényesítheti a kedvezményt.

Ha tehát a kedvezmény igénybevétele miatt az adóelőleg-alap nullára csökken, az említett jövedelmekre nem lehet a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét, és a családi kedvezményt érvényesíteni, annak azonban nincs akadálya, hogy például a bérjövdelemmel kapcsolatban **családi járulékkedvezményt** érvényesítsen a magánszemély.

Annak érdekében, hogy családi járulékkedvezményt a magánszemély igénybe tudja venni, a családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatot is ki kell töltenie és oda kell adnia a munkáltatójának.

Hasonlóan kell eljárnia akkor is, ha van olyan összevont adóalapba tartozó jövedelme, amelyre a 30 év alatti anyák kedvezményét nem tudja érvényesíteni, de a családi kedvezményt vagy családi járulékkedvezményt igen.

Ha Ön a házastársával, élettársával közösen érvényesít családi kedvezményt, járulékkedvezményt a nyilatkozattételkor vegye figyelembe a közös érvényesítés kedvezményre gyakorolt hatását is! A szabálytalan igénylés miatti visszafizetési kötelezettség elkerüléséhez figyelmebe ajánljuk a www.nav.gov.hu oldalon elérhető családkedvezmény-példatárat és -kalkulátorokat.

Adatváltáskor mit kell tenni?

Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni** – ezt az I. Blokk jobb felső sarkában lévő, **Módosított nyilatkozat** feliratú kódkockában kell X-szel jelölnie.

Ha év közben új munkáltatónál helyezkedik el és új nyilatkozatot tesz, az nem számít módosított nyilatkozatnak.

A kedvezményről bővebb tájékoztatást olvashat a NAV honlapján az „Szja-adóalap-kedvezmények” című 73. számú információs füzetben.

A külföldiekre milyen szabályok vonatkoznak?

Önnek csak akkor jár a 30 év alatti anyák kedvezménye, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló, nem önálló tevékenységből, nyugdíjból és más, hasonló, a korábbi foglalkoztatásból származó jövedelme megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe.**

A külföldi adóügyi illetőségű magánszemély a kedvezményt Magyarországon csak akkor érvényesítheti, ha az adóévben megszerzett összes jövedelmének – ideértve a Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is – **75 százaléka Magyarországon adózik.** Az adóévben megszerzett összes jövedelembe beleszámít az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem – ideértve különösen a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját – valamint a nyugdíj és más hasonló, a korábbi foglalkoztatásból megszerzett jövedelem, függetlenül attól, hogy mely országban adókötelesek.

Ha Ön **külföldi adóügyi illetőségű, a „Kiegészítő nyilatkozat a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adóalap-kedvezményének érvényesítéséhez” nyilatkozatot is ki kell töltenie** és a munkáltató, rendszeres jövedelmet juttató kifizető részére átadnia a kedvezményének igénybevételéhez! **Adóazonosító jelét** ebben az esetben is meg kell adnia!

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

I. blokk:

Ön az **1. pontban** nyilatkozik munkáltatójának, kifizetőjének arról, hogy jogosult a 30 év alatti anyák kedvezményére.

A **2. pontban** kell jelölni a jogosultság jogcímét.

Az **a) pontban** kell feltüntetni a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után született vér szerinti **gyermek** nevét és adóazonosító jelét.

A b) pontot kell jelölni akkor, ha **2023-ban** várandós nőként **magzatra tekintettel válik a családi kedvezményre jogosulttá**, vagy magzatra tekintettel 2022-ben vált családi kedvezményre jogosulttá és gyermeke 2023-ban fog megszületni ..Fel kell tüntetni továbbá a várandósság 91. napjának betöltése évét és hónapját.

A c) pontban kell feltüntetni a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után örökbe fogadott **gyermek** nevét és adóazonosító jelét.

A kedvezmény érvényesítéséhez elegendő csak az egyik sor kitöltése, az a), c) pont választásakor elegendő egy, a 30 év alatti anyák kedvezményére jogosító gyermeket feltüntetni.

A 3. pontban kell nyilatkozni arról, hogy az adóelőleg megállapításakor a **kedvezmény teljes összegét** vagy csak egy meghatározott összeget vegyen figyelembe a munkáltató, kifizető.

A 4. pontban kell jelölni, ha a **kedvezmény érvényesítését egy adott hónaptól már nem kéri**, például azért, mert a gyermeke után családi kedvezményre már nem jogosult, vagy több munkahelye van és az egyik munkáltatójától kapott munkabére már meghaladja a kedvezmény havi maximális összegét, így a másik munkáltatójától kapott munkabérre a kedvezmény jogszerűen nem vehető igénybe.

Ekkor a „Módosított nyilatkozat” kódkockát jelölje X-szel, és tüntesse fel azt a hónapot, amelyben a kedvezményt már nem kívánja igénybe venni! Ha ezt a pontot kitölti, akkor az 1. és 2. pontot nem kell kitöltenie.

A nyilatkozatot vissza kell vonni, ha az adóév egészére vonatkozó befizetési különbözet a 10 ezer forintot meghaladná. Ha a fiatal anya nem tesz visszavonó nyilatkozatot, és az emiatt keletkező befizetési különbözet az adóévben több mint 10 ezer forint, a befizetési különbözet után a fiatal anya az adóévre vonatkozó bevallásában külön feltüntetve 12 százalékos különbözeti-bírságot állapít meg, amelyet a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezések szerint fizet meg.

II. blokk: ezt a blokkot az Ön munkáltatójának, kifizetőjének kell kitöltenie.