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, **ezt a nyilatkozatot két példányban kell átadnia** részére.

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-nyilatkozat nem kizárólag munkáltatónak adható át, hanem olyan kifizetőnek is, aki Önnek összevonás alá eső, a törvényben meghatározott jövedelmet juttat.

Ha Ön a 30 év alatti anyák kedvezményét jogalap nélkül veszi igénybe, és ezért az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége, vagyis adóhátraléka keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbözeti bírságként kell megfizetnie az adóhátralékkal együtt.

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.

A kedvezmény akkor illeti meg a 30 év alatti anyát, ha vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, magzatára tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022.december 31-e után, az anya 30. életéve betöltését megelőző napon nyílik meg.

Például a kedvezményre jogosult a fiatal anya 2024-ben, ha:

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

mindhárom esetben elmúlt 25 éves és legkorábban ezen események után tölti be a 30. életévét.

Kinek nem jár a kedvezmény?

Nem jogosult a kedvezményre az anya 2024-ben például, ha

- 23 évesen szül,
- egy 2 és egy 4 éves gyermeket nevel,
- 31 évesen, májusban tölti be a várandósság 91. napját.

Mennyi kedvezmény jár?

A 30 év alatti anyák kedvezményének összege jogosultsági hónaponként legfeljebb a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset összege lehet, ez **2024-ben jogosultsági hónaponként 576 601 forint**, ami **86 490 forint adómegtakarítást** jelent.

Milyen jövedelmet érint?

A 30 év alatti anyák kedvezménye **a jogosultsági hónapokban megszerzett, 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,
  - álláskeresési járadék, nyugdíj előtti álláskeresési segély, álláskeresési segély, kereset-kiegészítés, keresetpótló juttatás, és álláskeresést ösztönző juttatás[1],
  - 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 ellenértékeként kifizetett jövedelem,
  - a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységére tekintettel adott juttatás,

[1] A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján.

- a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége (például igazgatótanácsi tag, felügyelőbizottsági tag) ellenértékeként kapott juttatás,
- az Európai Unió Tanácsa 2024. második félévi magyar elnökségével kapcsolatos feladatok ellátására irányuló jogviszony keretében végzett tevékenység,
- 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 kivétjére, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelmére,
  - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységéből származó jövedelmére,
  - az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelmére,
  - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelmére,
  - a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelmére,
  - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló, más szerződés alapján folytatott tevékenységéből, például megbízásból származó jövedelmére.

Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a 30 év alatti anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve magzatára tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.

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

Például, ha

- a 26 éves nő 2024. április 4-én éri el a várandósság 91. napját, akkor a jogosultsága áprilistól kezdődően fennáll,
- az édesanya 2023. január 8-án gyermeket szült és 2024 március 8-án betölti a 30. életévét, akkor a kedvezmény 2023 januárjától 2024 decemberéig 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 egyidejűleg több szja-kedvezmény?

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 házasok kedvezménye
6. Családi kedvezmény

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

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

Azért, hogy a családi járulékkedvezményt igénybe tudja venni, a családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatot is ki kell töltenie és el kell juttatnia 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 személyi kedvezményt, az első házasok kedvezményét, a családi kedvezményt vagy a családi járulékkedvezményt igen.

Adatváltozáskor 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.

Külföldi magánszemély milyen feltételek mellett érvényesítheti a kedvezményt?

Önnek csak akkor jár a 30 év alatti anyák kedvezménye, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban,** ahol önálló, nem önálló tevékenységéből, 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, bevételt 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 várandós nőként **magzatra tekintettel válik a családi kedvezményre jogosulttá.** 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 százalék 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.