

Ezt az összeget veheti igénybe a házaspár közösen a bevallásukban például úgy, hogy Orsi 2 399 550, Oszkár 2 966 500 forintot vesz igénybe.

## 12. A külföldi magánszemélyek jogosultsága a családi kedvezményre <sup>33</sup>

Az egyenlő elbánás elve szerint a külföldi magánszemélyt nem terhelheti magasabb összegű adó annál, amelyet azonos jogcímen a belföldi magánszemélynek meg kell fizetnie. A külföldi magánszemély az adóval kapcsolatos kedvezményeket, így **a családi kedvezményt is igénybe veheti, ha összes jövedelmének legalább 75 százaléka Magyarországon adózik**, és ugyanolyan vagy hasonló kedvezményt ugyanazon időszakra más államban nem vesz igénybe.

Ekkor az **összes jövedelem**:

- a nem önálló tevékenységből származó jövedelem és
- az 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 foglalkoztatásra tekintettel megszerzett jövedelem

összege.

Ha a külföldi magánszemély az előzőekben leírtaknak megfelel, akkor a **családi kedvezményre vonatkozó szabályokat megfelelően kell alkalmazni** bármely külföldi állam jogszabálya alapján családi pótlékra, rokkantsági járadékra vagy más hasonló ellátásra jogosult magánszemély (jogosult, eltartott) esetében is azzal, hogy

- kedvezményezett eltartottként az a magánszemély (gyermek) vehető figyelembe, aki után a Cst. megfelelő alkalmazásával a kedvezményt érvényesítő magánszemély családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne;
- eltartottként az a magánszemély (gyermek) vehető figyelembe, akit a Cst. megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe lehetne venni.

Ha a külföldi magánszemély csak az adóév egy részében, hónapjaiban szerez Magyarországon adóköteles jövedelmet, akkor a teljes adóévre nem veheti igénybe a kedvezményeket, csak azokra a hónapokra, amikor olyan összevont

---

<sup>33</sup> Szja törvény 1/A. § és 29/B. § (5) bekezdés.

adóalapba tartozó adóköteles jövedelmet szerez, mely vonatkozásában a kedvezmény érvényesíthető.

### **13. A korhatár előtti ellátásban vagy szolgálati járandóságban részesülő személyeket megillető családi kedvezmény**

A korábban korhatár előtti öregségi nyugdíjnak, valamint szolgálati nyugdíjnak minősülő juttatásokat 2012. január 1-jétől korhatár előtti ellátásként, illetve szolgálati járandósággént kell folyósítani. Ebből a folyósító főszabályként az szja-nak megfelelő mértékű adót von le.<sup>34</sup> Az említett ellátások az Szja törvény alapján nyugdíjnak tekintendők<sup>35</sup>, ezért azok nem részei az összevont adóalapnak. Ebből kifolyólag az említett ellátásokban részesülő magánszemélyeket megillető NÉTAK, 25 év alatti fiatalok kedvezménye, 30 év alatti anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, első házasság kedvezménye és családi kedvezmény érvényesítésére az **Szja törvény szabályait nem lehet alkalmazni**.

A korhatár előtti ellátásban vagy szolgálati járandóságban részesülő magánszemély az őt megillető családi kedvezményt **a korhatár előtti ellátásból, illetve a szolgálati járandóságból – a személyi jövedelemadónak megfelelő mértékben – levont összeggel szemben** (legfeljebb annak összegéig) **érvényesítheti az adóévet követő évben**. Következésképpen a korhatár előtti ellátásban vagy szolgálati járandóságban részesülő személy – más, az összevont adóalapba tartozó jövedelem hiányában – év közben nem érvényesíthet családi kedvezményt.

Az ellátásban részesülő magánszemély a családi kedvezménynek megfelelő összeg folyósítása iránti **kérelmét az adóévet követő év június 30-át követően nyújthatja be**<sup>36</sup> a Magyar Államkincstár honlapján, valamint a kormányzati portálon közzétett adatlapon vagy elektronikus úrlapon a nyugdíjfolyósító szervhez.

A kérelem alapján a nyugdíjfolyósító szerv a Kormányrendelet szerinti eljárás alapján megállapítja a magánszemélyt megillető összeget, amelyet a határozat véglegessé válásától számított tizenhárom napon belül folyósít.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

<sup>34</sup> A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. törvény 5. § (1)–(2) bekezdése értelmében.

<sup>35</sup> Szja törvény 3. § 23. pont.

<sup>36</sup> A korhatár előtti ellátás, a szolgálati járandóság, a balettművészeti életjáradék és az átmeneti bányászjáradék eljárási szabályairól, valamint egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 333/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 9. §-a szerint.