

Például a következők szerint kérheti a kedvezmény figyelembevételét:

	I. eset	II. eset	III. eset
első munkáltató	400 000	376 601	370 000
második munkáltató	176 601	200 000	206 601

Azért kell mindkét munkáltatónak nyilatkozatot adni, mert ha a munkabérén felül többletjövedelmet, például jutalmat kap, akkor nyilatkozat hiányában a munkáltató arra is érvényesíti a kedvezményt.

Például a II. esetben, ha a második munkáltató 100 ezer forint jutalmat fizet a fiatalnak, és nem kapott nyilatkozatot, hogy 200 ezer forint felett ne vegye figyelembe a kedvezményt, akkor a jutalomra is figyelembe veszi azt, ami jogosulatlan igénybevételt jelent.

Ha a fiatal nyilatkozik a II. munkáltatójának arról, hogy a kedvezmény teljes mellőzését kéri, akkor az I. munkáltatónak már nem kell nyilatkozatot adnia, hiszen az csak a kedvezmény mértékéig érvényesíti azt.

A 30 év alatti anyák kedvezménye érvényesítését év közben, a munkáltatónak, kifizetőnek átadott adóelőleg-nyilatkozatban lehet kérni.

A személyi kedvezmény, első házások kedvezménye és a családi kedvezmény érvényesítésére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatot a magánszemély az adóelőleget megállapító munkáltatónak és az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizetőnek adhat.

2024-től a személyi kedvezményre jogosult magánszemély a munkáltatójától, rendszeres jövedelmet juttató kifizetőjétől kérheti adóelőleg-nyilatkozata folytatólagos figyelembevételét mindaddig, amíg nem tesz új adóelőleg-nyilatkozatot, vagy korábban megtett nyilatkozatát vissza nem vonja. Ekkor a következő évben, években nem kell új nyilatkozatot adni.

2024-től az első házások kedvezményére jogosult magánszemély az adóelőleg-nyilatkozatában kérheti a nyilatkozata folytatólagos figyelembevételét, így a következő évben, években nem kell új nyilatkozatot adnia. Ekkor a munkáltató, rendszeres jövedelmet juttató kifizető a nyilatkozat visszavonásáig, vagy a 24 hónapos jogosultsági időszak végéig veszi figyelembe az első házások kedvezményét.

Ha a jogosult magánszemély **nem kívánja érvényesíteni a családi járulékkedvezményt**, akkor az adóelőleg-nyilatkozaton nyilatkozhat erről. Ha a jogosult nem tesz ilyen nyilatkozatot, az adóelőleg-levonásra kötelezett

munkáltatónak, kifizetőnek a családi kedvezményt és a családi járulékkedvezményt is figyelembe kell vennie a feltételek fennállásakor.

Például, egy magánszemély egy társaságnak ad bérbe egy ingatlant. Ekkor a rendszeres bérleti díj után adóelőleget kell megállapítania a kifizetőnek (bérlőnek), amelynek megállapításakor figyelembe kell venni a magánszemély családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatát.

NÉTAK-ra vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat

A NÉTAK-ra vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a magánszemély nevét és adóazonosító jelét,
- a kifizető, munkáltató nevét (elnevezését) és adószámát,
- annak jelölését, hogy folytatólagos nyilatkozatot kíván-e tenni a magánszemély,
- a kedvezményre jogosító gyermekek nevét és adóazonosító jelét – vagy ha a NAV adóazonosító jelet nem állapított meg – a természetes személyazonosító adatait.

A 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat

A 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adóelőleg nyilatkozatnak tartalmaznia kell:

- a magánszemély nevét és adóazonosító jelét,
- a kifizető, munkáltató nevét (elnevezését) és adószámát,
- a jogosultság jogcímét:
 - a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után született vér szerinti gyermek nevét és adóazonosító jelét,
 - várandósság esetén ennek tényét, valamint fel kell tüntetni a várandósság 91. napjának betöltése évét és hónapját.
 - a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után örökbe fogadott gyermek nevét és adóazonosító jelét,
- azt, hogy a kedvezmény teljes összegben, vagy meghatározott összegben kéri.

A személyi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat