

A közös igénybevétel és a megosztás fontosabb szabályait a következő tábla foglalja össze:

| | Közös igénybevétel | Megosztás |
|--------------|---|--|
| Mikor lehet? | Év közben az adóelőleg megállapításakor, év végén a bevallásban | Csak év végén a bevallásban |
| Kivel lehet? | Jogosult a jogosulttal | Jogosult, a jogosultnak nem minősülő, közös háztartásban élő házastárssal, élettárssal |

A családi kedvezmény közös igénybevétele, megosztása az adóbevallásban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely jogosultnál vették figyelembe.

Változás 2023. augusztus 1-től, hogy a családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek, illetve a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetén is lehetőség van arra, hogy változzon a jogosult személye. Azaz, lehetőség van arra, hogy az érintett felek a jogosultságra vonatkozó évközbeni döntésüket év végén az szja-bevallásban megváltoztassák, és más jogosult érvényesítse a családi kedvezményt, mint aki azt év közben, adóelőleg-nyilatkozat alapján megtette.²⁸

Az év közben jogszerűen igénybe vett családi járulékkedvezmény végleges, ez az összeg év végén a bevallásban már nem módosítható.

Például, ha év közben az anya veszi igénybe a családi kedvezményt a három gyermek után, de a szülők év végén úgy döntenek, hogy két gyermek után az apa kívánja azt érvényesíteni, akkor ezt megtehetik azzal a feltétellel, hogy az év közben igénybe vett családi járulékkedvezmény összege már nem adható át a másik szülőnek.

10. Az adóelőleg meghatározása év közben

A NÉTAK, a fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye, a személyi kedvezmény, az első házások kedvezménye és a családi kedvezmény (együttesen: kedvezmények) év közben az adóelőleg megállapításakor is érvényesíthetők.

A kedvezmények igénybevételének menete a következő:

- Első lépésként a magánszemély adóelőleg-alapját csökkenteni kell a NÉTAK-kal.
- Ha a 25 év alatti fiatal nem jogosult NÉTAK-ra, akkor az adóalapja csökkenthető a fiatalok kedvezményével. Ha a fiatal NÉTAK-ra jogosult,

²⁸ Szja törvény 29/B. § (1c) bekezdése.

akkor a fiatalok kedvezményét nem tudja igénybe venni, mivel mindkét kedvezmény alapját ugyanazok a jövedelmek képezik, és a NÉTAK-nak nincs összegkorlátja.

- Ha a 30 év alatti anya nem jogosult a NÉTAK-ra, vagy a 25 év alatti fiatalok kedvezményére, akkor az adóelőleg-alapja csökkenthető a 30 év alatti anyák kedvezményével.
- Ha a magánszemélynek van olyan jövedelme, amelyre a NÉTAK, a fiatalok kedvezménye, vagy a 30 év alatti anyák kedvezménye nem érvényesíthető, akkor az adóalpból le kell vonni a személyi kedvezményt, ezt követően
- az első házasság kedvezményét,
- majd a fennmaradó részt – annak mértékéig – csökkenti a családi kedvezmény összege. Ha az adóelőleg-alap elfogyott, de van még felhasználatlan családi kedvezmény, akkor annak 15 százaléka családi járulékkedvezményként vehető igénybe, de maximum a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető járulék megállapított összegéig.

A NÉTAK érvényesítését a magánszemély attól a kifizetőtől kérheti adóelőleg-nyilatkozattal, aki a kedvezmény alapját képező jövedelmet juttatja neki.

2024-től, minden NÉTAK-os anya kérheti a munkáltatójától, kifizetőjétől a nyilatkozata folytatólagos figyelembevételét mindaddig, amíg nem tesz új adóelőleg-nyilatkozatot, vagy a korábbi nyilatkozatát vissza nem vonja. Folytatólagos nyilatkozattételkor a következő években nem kell új nyilatkozatot adnia, a munkáltató, kifizető további nyilatkozat nélkül is figyelembe veszi azt.

A fiatalok kedvezményének érvényesítését a fiatalnak nem kell kérnie. A munkáltató, kifizető a fiatal adóelőleg-alapját – a fiatalnak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye részben vagy egészben történő érvényesítésének mellőzését kérő nyilatkozata hiányában – jogosultsági hónaponként csökkenti. Ez azt jelenti, hogy a fiatalnak nem akkor kell nyilatkozatot adnia, ha a kedvezményt igénybe kívánja venni, hanem akkor, ha a kedvezmény érvényesítését részben vagy teljesen mellőzni szeretné.

Például a fiatalnak párhuzamosan két munkáltatója van.

Az egyik helyen havi 400 ezer forint a jövedelme, a másik munkaviszonyában havi 200 ezer forintot keres. Jövedelmeinek összege külön-külön nem haladja meg az adómentes összeghatárt, de együtt igen (600 000 > 576 601). A fiatalnak mindkét munkáltatójának adóelőleg-nyilatkozatot kell adnia, hogy az igénybe vett kedvezmény együttesen ne haladja meg a kedvezmény maximum összegét, de ő dönti el, hogy melyik jövedelméből mennyi kedvezményt szeretne igénybe venni.