

- a 26 éves nő 2024. április 4-én éri el a várandósság 91. napját, akkor a jogosultsága áprilistól kezdődően fennáll,
- az édesanya 2024. január 8-án gyermeket szül és 2024 március 8-án betölti a 30. életévét, akkor a kedvezményre a fogantatás 91. napjának hónapjától 2024 decemberéig jogosult,
- ha a 24 éves édesanya 2023 márciusban megszüli a második gyermekét és 2024. január 5-én betölti a 25. életévét, akkor január 31-ig a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult, februártól pedig a 30 év alatti anyák kedvezményére.

Ha a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultsági hónapokban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos részeként kell figyelembe venni.

4.5. A kedvezmény érvényesítése

A kedvezmény év közben és év végén a személyijövedelemadó-bevallásban érvényesíthető.

A kedvezmény érvényesítését év közben, a munkáltatónak, kifizetőnek átadott adóelőleg-nyilatkozatban lehet kérni.

Az egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő az adóelőleg megállapításakor saját maga érvényesíti a kedvezményt.

Ha a 30 év alatti anya a NÉTAK-ra is jogosult, akkor a 30 év alatti anyák kedvezményét nem tudja érvényesíteni, mivel mindkét kedvezménynek ugyanazok a jövedelmek képezik az alapját, a NÉTAK-ot előbb lehet érvényesíteni és nincs összeghatára.

A 30 év alatti anyák kedvezménye és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye együttesen nem érvényesíthető, így az a 30 év alatti anya, aki még nem töltötte be a 25. életévét, csak a 25. születésnapját követő hónaptól érvényesítheti a kedvezményt.

A személyi kedvezmény és az első házások kedvezménye akkor érvényesíthető, ha a magánszemélynek van olyan összevont adóalapba tartozó jövedelme, amelyre a 30 év alatti anyák kedvezménye nem érvényesíthető.

A családi kedvezményt a 30 év alatti anya akkor is igénybe veheti, ha az adóelőleg-alapja nullára csökken, mivel ekkor nincs akadálya, hogy a jövedelmével kapcsolatban családi járulékkedvezményt érvényesítsen.

A kedvezményt év végén a bevallásban is érvényesíteni lehet. Ha a 30 év alatti anya év közben kérte a munkáltatótól, kifizetőtől a kedvezmény érvényesítését, akkor azt az adóévről szóló bevallási tervezete tartalmazni fogja.

5. Személyi kedvezmény⁵

A személyi kedvezményt adóalap-csökkentő kedvezményként lehet igénybe venni a NÉTAk, a fiatalok kedvezménye, a 30 év alatti anyák kedvezménye után és az első házások kedvezményét, illetve a családi kedvezményt megelőzően, akár már év közben, az adóelőleg megállapításakor.

A kedvezmény összege jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmadának száz forintra kerekített összege, azaz 2024-ben havi 88 900 forint⁶. Ha a jogosultság a teljes adóévben fennáll, akkor a teljes évre 1 066 800 forinttal csökkenthető az összevont adóalap. Adóban kifejezve ez 160 020 forint.

Súlyosan fogyatékos személynek számít, aki

- a *súlyos fogyatékosná minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben* felsorolt betegségek valamelyikében szenved, továbbá
- rokkantsági járadékban vagy
- fogyatékosági támogatásban részesül.

A személyi kedvezményt **a súlyos fogyatékoságról szóló orvosi igazolás** vagy a rokkantsági járadékra, fogyatékosági támogatásra való jogosultságról szóló **határozat alapján** lehet igénybe venni. Az orvosi igazolást, határozatot az adóelőleg-nyilatkozat leadásakor, a bevallás benyújtásakor nem kell csatolni, de az igazolást az elévülési időn belül meg kell őrizni. **Orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.** A kedvezmény igazolásáról a *súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról a 49/2009. (XII. 29.) EüM-rendelet* rendelkezik.

A kedvezmény a **fogyatékosági állapottal érintett hónapokra vehető igénybe.** A fogyatékos állapot kezdő napját az orvosi igazolás tartalmazza. A személyi

⁵ Szja-törvény 29/E. §.

⁶ 2024-ben a havi minimálbér 266 800 forint.