

A személyi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a nyilatkozó magánszemély nevét és adóazonosító jelét;
- a súlyos fogyatékosyságról szóló igazolás alapján a fogyatékos állapot kezdő és végső napját, vagy a fogyatékos állapot véglegességét,
- annak jelölését, hogy folytatólagos nyilatkozatot kíván-e tenni a magánszemély,
- a kifizető, munkáltató nevét (elnevezését) és adószámát.

Az első házások kedvezményére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat

Az első házások kedvezményére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a nyilatkozó magánszemély(ek) nevét és adóazonosító jelét;
- a házastárs nevét, adóazonosító jelét, adóelőleget megállapító munkáltatójának, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének nevét (elnevezését) és adószámát, valamint a kedvezmény közös igénybevételére vonatkozó nyilatkozatukat,
- annak jelölését, hogy folytatólagos nyilatkozatot kíván-e tenni a magánszemély,
- a nyilatkozó magánszemély a kifizetőjének, munkáltatójának nevét (elnevezését) és adószámát.

A családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat

A családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a nyilatkozó magánszemély nevét és adóazonosító jelét;
- minden eltartott, kedvezményezett eltartott nevét, adóazonosító jelét, magzat (ikermagzat) esetében a várandósság tényére vonatkozó kijelentést;
- a nyilatkozó magánszemély adóelőleget megállapító munkáltatójának, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének nevét (elnevezését) és adószámát;
- a kedvezmény közös igénybevételekor a házastárs, élettárs nevét, adóazonosító jelét, az adóelőleget megállapító munkáltatójának, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének nevét (elnevezését) és adószámát, valamint a családi kedvezmény összeg vagy kedvezményezett eltartottak szerinti megosztását.

Miután a munkáltatónak, kifizetőnek a havi adó- és járulékvallásában (2408-as bevallás) a családi kedvezmény igénybevételével kapcsolatban több adatot kell közölnie, ezért **a következő adatokat is szerepeltetni kell** a nyilatkozaton:

- a kedvezmény közös érvényesítésének tényét, annak arányát; közös érvényesítésnek minősül az is, ha a családi kedvezményre jogosult szülők úgy döntenek, hogy egyikük nem érvényesíti a kedvezményt, hanem a teljes összeget a másik veszi igénybe;
- annak közlését, hogy a kedvezmény tekintetében figyelembe vehető személy a tárgyhónapban kedvezményezett eltartottnak, eltartottnak, felváltva gondozott gyermek, tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek (gyermek), felváltva gondozott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek (gyermek), kedvezménybe nem számítónak minősülnek-e;
- a családi kedvezmény érvényesítésének jogcímét.²⁹

A munkáltatónak, kifizetőnek az érvényesített kedvezményeket az Art.-ban³⁰ meghatározott adattartalommal a havi adó- és járulékvallásában be kell vallania.

A magánszemély adóelőleg-nyilatkozatot adhat **esetenként, illetve az egész adóévre** visszavonásig, vagy a NÉTAK, a személyi kedvezmény és az első házasság kedvezménye érvényesítésekor **a nyilatkozat visszavonásáig, folytatólagosan.**

Ha a magánszemély **életkörülményeiben a kedvezmények igénybevétele szempontjából változás történik**, akkor az adóelőleg-nyilatkozatot módosítani kell.

A gyermek megszületésekor nem kell új nyilatkozatot tenni, ha a magánszemély a családi kedvezményt már a magzat után is érvényesítette.

A 30 év alatti anyák kedvezménye érvényesítésekor viszont a gyermek születése után szükséges új adóelőleg nyilatkozatot adni azzal kapcsolatban, hogy a kedvezményre már nem a várandósság, hanem a vérszerinti gyermek után jogosult.

Az adóelőleg-nyilatkozat módosítása, új nyilatkozattétel szükséges például, ha a magánszemély nyilatkozott a kedvezmény érvényesítéséről, és ezt követően

- elvált,

²⁹ Az Szja törvény 29/A. § (3) bekezdése szerint.

³⁰ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).