

magánszemély adóbevallási tervezetében feltünteti az általa megállapított kedvezmény összegét.

A 30 év alatti anyák kedvezményét szintén szerepeltetni kell a bevallásban.

A kedvezmény érvényesítésének feltétele a 30 év alatti anya adóbevalláshoz tett nyilatkozata, amelyben szerepelnie kell³²

- a kedvezményre való jogosultság jogcímét,
- a kedvezmény alapját képező jövedelmet,
- a kedvezményre jogosító gyermek nevét, adóazonosító jelét, magzat esetében a várandósság tényét és időszakát, valamint
- ha a kedvezményre való jogosultság nem állt fenn egész évben, akkor a jogosultság megnyíltának vagy megszűntének napját.

A személyi kedvezmény érvényesítésekor a jogosultsági hónapok alapján a kedvezmény összegét kell a bevallásban feltüntetni.

Az első házások kedvezményének érvényesítésekor a bevallásnak tartalmaznia kell:

- a házastárs nevét, adóazonosító jelét, és
- a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

Ha a **családi kedvezményre** két magánszemély jogosult, akkor azt **közösen érvényesíthetik**, valamint a **jogosult a kedvezményt megoszthatja** a jogosultnak nem minősülő házastársával, élettársával, ideértve azt az esetet is, ha a családi kedvezményt a jogosult egyáltalán nem tudja érvényesíteni. A kedvezmény **közös érvényesítésének, megosztásának feltétele az érintett magánszemélyek adóbevallásban közösen tett** – egymás adóazonosító jelét is feltüntető – **nyilatkozata**. Ez tartalmazza döntésüket a kedvezmény összegének közös igénybevételeéről, megosztásáról.

A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele a magánszemély adóbevalláshoz tett írásbeli nyilatkozata

- a jogosultság jogcíméről, és
- a családi kedvezmény megosztásakor, közös érvényesítésekor erről a tényről.

A nyilatkozatban fel kell tüntetni – a magzat kivételével – minden eltartott (kedvezményezett eltartott) nevét, adóazonosító jelét, továbbá azt, hogy e személyek – ideértve a magzatot is – az adóév mely hónapjaiban minősültek

³² Szja törvény 29/G. § (6) bekezdés.

eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak, felváltva gondozott gyermeknek, tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek (gyermek), felváltva gondozott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek (gyermek), kedvezménybe nem számítónak.

A családi kedvezmény megosztásakor, közös érvényesítésekor a másik fél adóazonosító jelét is fel kell tüntetni.

Ha a magzatot (ikermagzatot) az adóévi adómegállapítás után ismerik fel, akkor a bevallással lefedett évre járó **családi kedvezmény összegét a magánszemély az elévülési időn belül önellenőrzéssel érvényesítheti.**

Fontos, hogy a várandósságról szóló orvosi igazolást a bevallás elévüléséig meg kell őrizni, mivel azt a NAV ellenőrzéskor kérheti. A várandósságról szóló 2024-es orvosi igazolást a bevallással együtt 2030. december 31-éig kell megőrizni.

Ha a családi kedvezményre jogosult magánszemély vagy a kedvezményre szintén jogosult más magánszemély a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét jogszerűen érvényesítette, akkor az szja-bevallásban a jogosult(ak) által, vagy a kedvezmény megosztásával érintett házastársak, élettársak által együttesen érvényesíthető családi kedvezmény összegét csökkenti az általuk együttesen igénybe vett családi járulékkedvezmény összegének az adó mértékére vonatkozó rendelkezés szerinti mértékkel elosztott része (667 százaléka).

A leírtak a gyakorlatban azt jelentik, hogy **a bevallásban a magánszemélynek meg kell határoznia a családi kedvezmény adóévi keretét.** Ezt kell csökkenteni a magánszemély, illetve más jogosult által – az adóévben – jogosan igénybe vett családi járulékkedvezmény összegének 667 százalékaival. A fennmaradó részt lehet a bevallásban igénybe venni, illetve közösen érvényesíteni, megosztani.

Például a Kedves családban öten élnek. Anya (Orsi), apa (Oszkár) és a gyerekek: Csenge (19), Csilla (16) és Csaba (12). A gyerekek iskolába járnak, de Csenge júniusban leérettségizett és szeptembertől nappali tagozatos egyetemistaként tanul tovább.

Ekkor az eltartottak száma egész évben 3 fő, a kedvezményezett eltartottak száma azonban az első hat hónapban 3, a második félévben 2 fő. Így a családi kedvezmény éves kerete: $(3 \times 6 \times 220\,000 + 2 \times 6 \times 220\,000 =) 6\,600\,000$ forint.

A munkáltatói igazolás alapján Orsi 2 400 000 forintot keresett. Adóelőleget nem vontak le tőle, illetve 135 000 forint járulékkedvezményt vett igénybe.

Oszkár 50 000 forint összegben vett igénybe járulékkedvezményt.

A bevallásban a keretet csökkenteni kell az Orsi és Oszkár által igénybe vett járulékkedvezmény 667 százalékaival: $135\,000 \times 6,67 = 900\,450$, $50\,000 \times 6,67 = 333\,500$, $6\,600\,000 - 900\,450 - 333\,500 = 5\,366\,050$.