

Az **igénybevétel feltétele** a házastársak – adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető – **nyilatkozata**, amely tartalmazza a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

A kedvezményt a házastársak már év közben is igénybe vehetik az adóelőleg megállapításakor. Erről bővebben az 10. pontban („[Az adóelőleg meghatározása](#)”) tájékozódhat.

## 7. Családi kedvezmény<sup>12</sup>

A családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkentő olyan adóalap-kedvezmény, amelyet a jogosult – jogosultsági hónaponként – az eltartottak számától függően **a kedvezményezett eltartottak után érvényesíthet**.

### 7.1. Jogosult<sup>13</sup>

Az Szja törvény a következők szerint határozza meg, hogy ki lehet a családi kedvezmény jogosultja:

- a) az a magánszemély, aki a Cst.<sup>14</sup> szerint gyermek után **családi pótlékra jogosult<sup>15</sup>**, továbbá **a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa** (például a nevelőszülő házastársa);

(A Cst. szerint a családi pótlékra jogosult a szülővel együtt élő **élettárs**, ha az ellátással érintett gyermekkel életvitelszerűen együtt él és a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában, vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát az ellátás megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja<sup>16</sup>. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy ha a gyermek vér szerinti szülőjével együtt élő élettárs **jogosult a családi pótlékra, akkor a családi kedvezményre is jogosult**, így azt már év közben is érvényesítheti.)

- b) a várandósság 91. napjától a **kismama és a vele közös háztartásban élő házastársa** (tehát az élettárs nem);
- c) **a családi pótlékra saját jogán jogosult** gyermek (személy), **vagy** – döntésük szerint – **a vele közös háztartásban élő hozzátartozói** (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) **közül egy**;

---

<sup>12</sup> Szja törvény 29/A.–29/B. §.

<sup>13</sup> Szja törvény 29/A. § (3) bekezdés.

<sup>14</sup> A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Cst.).

<sup>15</sup> Kivétel az Szja törvény 29/A. § (3) bekezdés aa)–ac) pontjaiban felsorolt magánszemélyek, mivel ezek a személyek foglalkozásukra tekintettel jogosultak a családi pótlékra.

<sup>16</sup> A Cst. 7. § (1) bekezdés a) pontja.

- d) **a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély, vagy – döntésük szerint – a vele közös háztartásban élő hozzátartozói** (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) **közül egy.**

Az a) pont szerinti jogosultak körének meghatározásához a Cst. családi pótlékra vonatkozó rendelkezéseinek ismerete szükséges.

A családi kedvezmény érvényesítésének **nem feltétele a családi pótlék folyósítása**, ezért az a magánszemély is igénybe veheti a kedvezményt, aki bár a gyermekére tekintettel jogosult ezen ellátásra, de nem kéri, kérte a családi pótlék folyósítását. Ha a magánszemély nem kérte a családi pótlék folyósítását és nem biztos abban, hogy fennáll-e a jogosultsága a családi pótlékra, akkor erről információt kaphat a lakóhelye szerinti fővárosi, megyei kormányhivatalban.

A c)–d) pontok esetén nemcsak a közös háztartásban élő hozzátartozó, hanem **a gyermek szüleinek hozzátartozója is jogosult lehet** a családi kedvezményre. Például az árva, családi pótlékra saját jogán jogosult gyermeket sokszor az elhunyt szülő testvére fogadja be a családjába, háztartásába. Ekkor a nagynéni, nagybácsi nem tekinthető a Ptk.<sup>17</sup> alapján a gyermek hozzátartozójának, de a szabálynak köszönhetően jogosult lehet a szülő testvére is, hiszen ő a szülő tekintetében hozzátartozónak számít.

Változás, hogy a családi pótlékra saját jogán jogosult, a rokkantsági járadékban részesülő kedvezményezett eltartott esetében a kedvezményt érvényesítő személye év végén változhat, azaz az év közben igénybe vett családi kedvezményt az szja-bevallásban más jogosult érvényesítheti. Ilyen esetben felmerülhet, hogy annak, aki év közben ilyen jogcímen igénybe vette a családi kedvezményt, azt vissza kell fizetnie, mivel az érintettek döntése alapján a kedvezményt nem az érvényesíti a bevallásban, aki év közben igénybe vette.

Mivel a kedvezmény év közbeni igénybevétele jogszerű volt, ezért annak visszafizetésekor a magánszemélynek nem kell különbözeti bírságot fizetnie.

Például a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély, aki a nővérével és annak férjével él közös háztartásban, év közben saját maga veszi igénybe a családi kedvezményt.

Júliusban a nővér magzatra tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá. Nincs akadálya annak, hogy év végén a magzat és a rokkantsági járadékban részesülő kedvezményezett eltartott után a bevallásában a magánszemély nővére érvényesítse a családi kedvezményt. Ezzel egyidőben azonban a testvérének az év közben érvényesített kedvezményt vissza kell fizetnie a bevallásában, mivel a

---

<sup>17</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) bekezdés 1–2. pontja.