**Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről**

A nyilatkozat benyújtásának éve: ⎕⎕⎕⎕

**(Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a nyilatkozathoz tartozó tájékoztatót!)**

**II** Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatója/ kifizetője

megnevezése: ……………………………..………………………………… adószáma: ⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕—⎕—⎕⎕

A nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

Kelt:…………………………………. Cégszerű aláírás ……………………………

**I.** A nyilatkozatot adó magánszemély Módosított nyilatkozat: ⎕

neve: …….………………………………………………. adóazonosító jele: ⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕

**1.** Nyilatkozom, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményére, a 2. pont szerinti gyermekre, magzatra tekintettel jogosult vagyok ⎕

2. A 30 év alatti anyák kedvezményére

a) ⎕ a 2022. december 31 után született ………………………….………. nevű, ⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕ adóazonosító jelű gyermekre tekintettel vagyok jogosult,

b) ⎕ magzat után vagyok jogosult, a várandósság 91. napját …..év .… hónapban töltöttem be

c) ⎕ a 2022. december 31 után örökbefogadott ………………………….………. nevű, ⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕⎕ adóazonosító jelű gyermekre tekintettel vagyok jogosult.

3. Kérem a kedvezményt az adóelőleg megállapítása során: teljes összegben ⎕ ……….……… forint összegben ⎕ figyelembe venni.

4. Nyilatkozom, hogy a 30 év alatti anyák kedvezményét ⎕⎕ hónaptól kezdődően nem (erre a hónapra sem) kívánom igénybe venni.

Kelt: ………………………….. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása: ………..………………………………

Tájékoztató

a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló

adóelőleg-nyilatkozathoz

**Tudnivalók a nyilatkozathoz**

**Kinek kell átadni ezt a nyilatkozatot?**

Ahhoz, hogy munkáltatója, kifizetője az Ön törvényben meghatározott jövedelmeire a 30 év alatti anyák kedvezményét figyelembe véve állapítsa meg az adóelőleget, akkor **ezt a nyilatkozatot két példányban kell átadnia** neki.

A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak (kifizetőnek), másik példányát pedig Önnek kell a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie. A munkáltató, kifizető a nyilatkozatot az adóéven belül, az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe.

Az adóelőleg-nyilatkozatot töltse ki és adja át munkáltatójának! Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltatónak adható át, hanem olyan kifizetőnek is, aki Önnek összevonás alá eső a törvényben meghatározott jövedelmet juttat.

**Kinek jár a kedvezmény?**

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult az a 25. életévét betöltött fiatal anya, aki

* az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja szerint a **vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel**, vagy
* az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja szerint **magzatra tekintettel**

**családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.**

Az a fiatal édesanya is érvényesítheti 2023. január 1-től a 30 év alatti anyák kedvezményét, aki magzatra tekintettel 2023 előtt vált jogosulttá a családi kedvezményre, a gyermek születési éve 2023 és elmúlt 25 éves, de még nem töltötte be a 30. életévét.

**A kedvezmény tehát abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, magzatra tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg. Magzat után abban az esetben is megilleti a kedvezmény a fiatal anyát, ha 2022-ben vált jogosulttá családi kedvezményre és a gyermeke 2023-ban születik meg**

**.**

A kedvezményre jogosult a fiatal anya 2023-ban, például, ha:

* február 8-án betölti a várandósság 91. napját, vagy
* március 15-én megszüli a második gyermekét, vagy
* augusztus 6-án örökbe fogadja a férje gyermekét,

mindhárom esetben elmúlt 25 éves és legkorábban ezen eseményeket követően tölti be a 30. életévét.

**Kinek nem jár a kedvezmény?**

Nem jogosult a kedvezményre az anya 2023-ban például, ha

* 23 évesen szül,
* egy 2 és egy 4 éves gyermeket nevel,
* 31 évesen, májusban szüli meg harmadik gyermekét.

*Ha Ön a 30 év alatti anyák kedvezményét jogalap nélkül kéri, és így az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége, vagyis adóhátraléka keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbözeti bírságként kell megfizetnie az adóhátralékkal együtt.*

**Mennyi kedvezmény jár?**

A 30 év alatti anyák kedvezményének összege havonta legfeljebba KözpontiStatisztikai Hivatal hivatalos közleménye szerinti, teljes munkaidőben alkalmazásban állók tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének összege **2023-ban a kedvezmény összege jogosultsági hónaponként  499 952 forint**, ami **74 993 forint** **adómegtakarítást** jelent.

**Milyen jövedelemre érvényesíthető a kedvezmény?**

A 30 év alatti anyák kedvezménye **a jogosultsági hónapokban megszerzett, munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági hónapokra elszámolt, alábbi jövedelmekre érvényesíthető**:

* a bérnek minősülő és más nem önálló tevékenységből származó jövedelemre, ilyenek különösen:
	+ a munkaviszonyból, közfoglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelem,
	+ az adóköteles társadalombiztosítási ellátás, például: táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj,
	+ a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátások,
	+ a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított álláskeresési járadék, álláskeresési segély, kereset-kiegészítés, keresetpótló juttatás, és álláskeresést ösztönző juttatás,
	+ a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély e jogviszonyból származó jövedelme,
	+ ez előzőekben meghatározott jövedelmet pótló kártérítés (keresetpótló járadék),
	+ a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása,
	+ a munkaviszony megszűnése miatt kifizetett végkielégítés, de a végkielégítés törvényben meghatározott mértéket meghaladó része nem képezi a kedvezmény alapját,
	+ a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködése ellenértékeként kifizetett jövedelem,
	+ a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységére tekintettel adott juttatás,
	+ a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége (például igazgatótanácsi tag, felügyelőbizottsági tag) ellenértékeként kapott juttatás,
	+ nemzetközi szerződés hatálya alatt a nem önálló munkából, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelem,
	+ az országgyűlési képviselők, nemzetiségi szószólók, polgármesterek e tevékenységből származó jövedelme,
	+ az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelem.
* Az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül:
	+ a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétjére, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelemére,
	+ a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységéből származó jövedelmére,
	+ az európai parlamenti képviselő e tevékenységéből származó jövedelmére,
	+ a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységéből származó jövedelmére,
	+ a választott könyvvizsgáló e tevékenységéből származó jövedelmére,
	+ a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló, más szerződés alapján folytatott tevékenységéből, például megbízásból származó jövedelmére.

**Jogosultsági hónapként** **az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a magzatra tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap**.

**A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.**

**Például**, ha

* a 26 éves nő 2023. április 4-én éri el a várandósság 91. napját, akkor a jogosultsága áprilistól kezdődően fennáll,
* az édesanya 2023. január 8-án gyermeket szül és 2023 március 8-án betölti a 30. életévét, akkor a kedvezmény 2023 januárjától decemberig jár,
* ha a 24 éves édesanya márciusban megszüli a második gyermekét és augusztus 5-én betölti a 25. életévét, akkor augusztus 31-ig a 25 év alatti fiatalok kedvezményére jogosult, szeptembertől pedig a 30 év alatti anyák kedvezményére.

**Hogyan érvényesíthető a 30 év alatti anyák kedvezménye a többi adóalap kedvezménnyel?**

Kedvezmények érvényesítésének sorrendje:

1. Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
2. 25 év alatti fiatalok kedvezménye
3. 30 év alatti anyák kedvezménye
4. Személyi kedvezmény
5. Első házasok kedvezménye
6. Családi kedvezmény

A 30 év alatti anyák kedvezménye és a 25 év alatti fiatalok kedvezménye együttesen nem érvényesíthető. Az a fiatal anya, aki még nem töltötte be a 25. életévét, csak a 25. születésnapja utáni hónaptól érvényesítheti a kedvezményt.

Ha tehát a kedvezmény igénybevétele miatt az adóelőleg-alap nullára csökken, az említett jövedelmekre nem lehet a személyi kedvezményt, az első házasok kedvezményét, és a családi kedvezményt érvényesíteni, annak azonban nincs akadálya, hogy például a bérjövedelemmel kapcsolatban **családi járulékkedvezményt** érvényesítsen a magánszemély.

Annak érdekében, hogy családi járulékkedvezményt a magánszemély igénybe tudja venni, a családi kedvezményre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatot is ki kell töltenie és oda kell adnia a munkáltatójának.

Hasonlóan kell eljárnia akkor is, ha van olyan összevont adóalapba tartozó jövedelme, amelyre a 30 év alatti anyák kedvezményét nem tudja érvényesíteni, de a családi kedvezményt vagy családi járulékkedvezményt igen.

Ha Ön a házastársával, élettársával közösen érvényesít családi kedvezményt, járulékkedvezményt a nyilatkozattételkor vegye figyelembe a közös érvényesítés kedvezményre gyakorolt hatását is! A szabálytalan igénylés miatti visszafizetési kötelezettség elkerüléséhez figyelmébe ajánljuk a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon elérhető családikedvezmény-példatárat és -kalkulátorokat.

**Adatváltozáskor mit kell tenni?**

Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni** – ezt az I. Blokk jobb felső sarkábanlévő, **Módosított nyilatkozat** feliratú kódkockábankell X-szel jelölnie.

Ha év közben új munkáltatónál helyezkedik el és új nyilatkozatot tesz, az nem számít módosított nyilatkozatnak.

A kedvezményről bővebb tájékoztatást olvashat a NAV honlapján az „Szja-adóalap-kedvezmények” című 73. számú információs füzetben.

**A külföldiekre milyen szabályok vonatkoznak?**

Önnek csak akkor jár a 30 év alatti anyák kedvezménye, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló, nem önálló tevékenységéből, nyugdíjból és más, hasonló, a korábbi foglalkoztatásból származó jövedelme megadóztatható − figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is − **nem vett és nem is vesz igénybe**.

A külföldi adóügyi illetőségű magánszemély a kedvezményt Magyarországon csak akkor érvényesítheti, ha az adóévben megszerzett összes jövedelmének – ideértve a Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is – **75 százaléka Magyarországon adózik.** Az adóévben megszerzett összes jövedelembe beleszámít az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem – ideértve különösen a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját – valamint a nyugdíj és más hasonló, a korábbi foglalkoztatásból megszerzett jövedelem, függetlenül attól, hogy mely országban adókötelesek.

Ha Ön **külföldi adóügyi illetőségű, a „Kiegészítő nyilatkozat a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adóalap-kedvezményének érvényesítéséhez” nyilatkozatot is ki kell töltenie** és a munkáltató, rendszeres jövedelmet juttató kifizető részére átadnia a kedvezményének igénybevételéhez! **Adóazonosító jelét** ebben az esetben is meg kell adnia!

**Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése**

**I. blokk:**

Ön az **1. pontban** nyilatkozik munkáltatójának, kifizetőjének arról, hogy jogosult a 30 év alatti anyák kedvezményére.

**A 2.** pontban kell jelölni a jogosultság jogcímét.

**Az a) pontban** kell feltüntetni a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után született vér szerinti **gyermek** nevét és adóazonosító jelét.

**A b) pontot kell jelölni** akkor, ha **2023-ban** várandósnőként **magzatra tekintettel válik a családi kedvezményre jogosulttá**, vagy magzatra tekintettel 2022-ben vált családi kedvezményre jogosulttá és gyermeke 2023-ban fog megszületni ..Fel kell tüntetni továbbá a várandósság 91. napjának betöltése évét és hónapját.

A **c) pontban** kell feltüntetni a családi kedvezmény igénybevételére jogosító, 2022. december 31. után örökbe fogadott **gyermek** nevét és adóazonosító jelét.

**A kedvezmény érvényesítéséhez elegendő csak az egyik sor kitöltése, az a), c) pont választásakor elegendő egy, a 30 év alatti anyák kedvezményére jogosító gyermeket feltüntetni.**

**A 3. pontban kell** nyilatkozni arról, hogy az adóelőleg megállapításakor a **kedvezmény** **teljes** **összegét** vagy csak egy meghatározott összeget vegyen figyelembe a munkáltató, kifizető.

A **4. pontban kell jelölni**, **ha a kedvezmény érvényesítését egy adott hónaptól már nem kéri**, például azért, mert a gyermeke után családi kedvezményre már nem jogosult, vagy több munkahelye van és az egyik munkáltatójától kapott munkabére már meghaladja a kedvezmény havi maximális összegét, így a másik munkáltatójától kapott munkabérre a kedvezmény jogszerűen nem vehető igénybe.

Ekkor a „Módosított nyilatkozat” kódkockát jelölje X-szel, és tüntesse fel azt a hónapot, amelyben a kedvezményt már nem kívánja igénybe venni! Ha ezt a pontot kitölti, akkor az 1. és 2. pontot nem kell kitöltenie.

**A nyilatkozatot vissza kell vonni, ha az adóév egészére vonatkozó befizetési különbözet a 10 ezer forintot meghaladná**. Ha a fiatal anya nem tesz visszavonó nyilatkozatot, és az emiatt keletkező befizetési különbözet az adóévben több mint 10 ezer forint, a befizetési különbözet után a fiatal anya az adóévre vonatkozó bevallásában külön feltüntetve 12 százalék különbözeti-bírságot állapít meg, amelyet a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezések szerint fizet meg.

**II. blokk:** ezt a blokkot az Ön munkáltatójának, kifizetőjének kell kitöltenie.