

Tájékoztató
a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló
adóelőleg-nyilatkozathoz

Tudja-e, hogy adóelőleg-nyilatkozatát az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) is leadhatja?

Ez az adóelőleg-nyilatkozat beadásának legegyszerűbb módja, hiszen a NAV

- a nyilatkozatot a rendelkezésre álló személyes adatokkal, illetve a korábbi nyilatkozatok adataival előre feltölti,
- a kitöltött nyilatkozatot elektronikusan továbbítja az Ön által megjelölt munkáltatónak, kifizetőnek.

Az ONYA felületen kitöltött nyilatkozatot a NAV tárolja, így szükség esetén szerkeszthető, módosítható, ismételten beküldhető.

Az ONYA ügyfélkapus regisztrációval érhető el a NAV honlapján keresztül.

Ha Ön szeretné, hogy a 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 töltsse ki és adja át munkáltatójának, kifizetőjének! Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltatónak adható át, hanem olyan kifizetőnek is, aki Önnek összevonás alá eső jövedelmet juttat.

Munkáltató, aki bért fizet ki, illetve a társas vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködő tagnál a társas vállalkozás. **Bérnek** számít a munkabér, de az adóköteles társadalombiztosítási ellátás, például a gyermekgondozási díj is, így a nyilatkozat ilyen esetben is megtehető.

Kifizető az a megbízó, aki **összevonás alá eső rendszeres jövedelmet** juttat a magánszemélynek, például megbízási szerződés alapján havi, heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást.

A munkáltató, kifizető a nyilatkozatot az adóéven belül, az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe. Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni** – ezt az I. Blokk jobb felső sarkában (a „**Módosított nyilatkozat**” kódkockában) kell X-szel jelölnie. Ha év közben új munkáltatónál helyezkedik el és új nyilatkozatot tesz, az **nem számít módosított nyilatkozatnak**.

A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak, kifizetőnek, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülési időn belül, azaz a bevallás benyújtását követő 5. év végéig megőriznie.

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 bírsággént kell megfizetnie az adóhátralékkal együtt.

A kedvezmény igénybevételének feltételei

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.

A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatra, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.

A 30 év alatti anyák kedvezményét tehát az a fiatal anya veheti igénybe, aki 25. életévét betöltötte, a jogosultság megnyílásakor nincs még 30 éves és családi kedvezményre 2022. december 31-t követően válik jogosulttá, például várandóssága 2022. december 31-t követően éri el a 91. napot, vagy gyermeke 2022. december 31. után 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.

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 a harmadik gyermekét.

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

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 álláskeresői járadék, álláskeresői segély, kereset-kiegészítés, keresetpótló juttatás, és álláskeresői 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 ellenértékéért kifizetett jövedelem,
 - a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységére tekintettel adott juttatás,
 - a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége (például igazgatótanácsi tag, felügyelőbizottsági tag) ellenértékéért 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, átalányadóztatás esetén az átalányban megállapított jövedelmére,
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére,
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló, más szerződés alapján folytatott tevékenységből, 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 kedvezményre 2023 januárjától decemberig jogosult,
- 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.

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

A 30 év alatti anyák kedvezményét a **négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben** érvényesíti a munkáltató, kifizető. Ez azt jelenti, hogy ha a kedvezmény igénybevétele miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken, Ön az említett jövedelmeire nem tudja a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét, és a családi kedvezményt érvényesíteni, annak azonban nincs akadálya, hogy a bérjövödelmével kapcsolatban **családi járulékkedvezményt** érvényesítsen.

Annak érdekében, hogy Ön a családi járulékkedvezményt is igénybe tudja venni, a családi kedvezmény igénybevitelére 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! Az esetleges év végi visszafizetési kötelezettség elkerüléséhez figyelmebe ajánljuk a www.nav.gov.hu oldalon elérhető családkedvezmény-példatárat és -kalkulátorokat.

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

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

Az I. Blokkhoz:

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 igénybevitelére jogosító, 2022. december 31. után született vér szerinti **gyermek** nevét és adóazonosító jelét,

A **b) pontot** kell jelölni akkor, ha várandós nőként **2022. december 31-ét követően magzatra tekintettel válik a családi kedvezményre jogosulttá**, és fel kell tüntetni a várandósság 91. napjának hónapját,

A **c) pontban** kell feltüntetni a családi kedvezmény igénybevitelére 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 megállapítása során a **kedvezmény teljes összegét** kéri figyelembe venni, **vagy egy meghatározott összegre** kéri annak figyelembevételét.

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 munkabére 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 nyilatkozat visszavonása szükséges, ha a visszavonás hiányában az adóév egészére vonatkozóan keletkező befizetési különbözet a 10 ezer forintot meghaladná. Ha a fiatal anya nem tesz visszavonó nyilatkozatot, és a visszavonás hiányában keletkező befizetési különbözet az adóévben a 10 ezer forintot meghaladja, 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.

A kedvezmény igénybevételének további feltételei

Ön csak akkor érvényesítheti a 30 év alatti anyák kedvezményét, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló és nem önálló tevékenységből, 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 jövedelemben 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, kifizető részére átadnia a kedvezményének igénybevételéhez! Adóazonosító jelet ebben az esetben is meg kell adni!

A II. Blokkhoz: ezt a blokkot az Ön munkáltatójának, kifizetőjének kell kitöltenie.