



Első Könyvelő Kft

6000 Kecskemét, Szilágyi Erzsébet utca 13

Tel/Fax: 76/489-352; 70/278-96-45

e-mail: kecskemetikonyvelo@gmail.com ; info@kecskemetikonyvelo.hu

**Adóelőleg-nyilatkozat 2013. évben a családi kedvezmény érvényesítéséről
a munkáltatótól származó bevétel adóelőlegének megállapításához**

I. A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

Nyilatkozom, hogy a hónaptól kezdődően (e hónapra vonatkozóan is) a családi kedvezményt

a) forint összegben kívánom igénybe venni.

b) fő kedvezményezett eltartott után és/vagy

c) fő a bíróság döntése alapján egyenlő időszakokban, felváltva gondozott (közös felügyelet) kedvezményezett eltartott után kívánom igénybe venni. Vagy az a) sort vagy a b) és c) sorokat töltsse ki!

1. Az eltartottak száma (a magzatot is beleértve):

2. ebből a kedvezményezett eltartottak száma:

továbbá a bíróság döntése alapján egyenlő időszakokban, felváltva gondozott kedvezményezett eltartottak száma:

3. Az eltartottak (kivéve a magzat) neve, adóazonosító jele (adóazonosító jel hiányában születési helye, ideje, anyja leánykori neve, lakóhelye) *A négyzetbe tett x-szel jelölje, ha az eltartott személy egyben kedvezményezett eltartott is!*

.....

.....

.....

.....

Jelölje itt x-szel, ha az eltartottak felsorolását külön lapon folytatja!

4. Orvosi igazolás alapján nyilatkozom, hogy a kedvezményezett eltartottak számában 90 napon túli várandósság alapján magzatot vettem figyelembe.

5. Velem együtt élő házastársam/vagy olyan élettársam, akivel van közös gyermekünk/illetve bírósági döntés alapján felváltva gondozott gyermekem van: nincs:

6. Nyilatkozom, hogy jogosult vagyok a családi kedvezményt Magyarországon érvényesíteni, külföldi államban a jövedelem után azonos vagy hasonló kedvezményt nem veszek (vettem) igénybe.

7. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

II. A családi kedvezményt kérő magánszemély házastársa/közös gyermek(ek) esetén élettársa/illetve annak a magánszemélynek, akivel a gyermeke(ke)t bíróság döntése alapján felváltva gondozza

neve:

adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában - születési helye és ideje:

- anyja leánykori neve:

- lakóhelye:

Nyilatkozat: Tudomásul veszem és elfogadom, hogy házastársam/élettársam/vagy az a magánszemély, akivel gyermekünket bíróság döntése alapján felváltva gondozzuk az I. Blokkban meghatározott mértékben kéri a családi kedvezménynek az adóelőleg-alapjából történő levonását.

8. Munkáltatóm van: nincs:

9. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

~~IV. A II. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. Az I.~~

III. Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembe vételével állapítom meg.

A munkáltató megnevezése:

A munkáltató adószáma:

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a családi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2013. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója (a bér kifizetője, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozás, a polgári jogi társaság) az Ön járandóságaiból a családi kedvezmény figyelembe vételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának. A munkáltató a nyilatkozatban foglaltakat az átadást követő adóévi kifizetéseknél veszi figyelembe. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig, azaz 5 évig megőriznie.

Az adóelőleg megállapítása során a családi kedvezményt a házastársak, az élettársak – az összeg vagy a kedvezményezett eltartottak számának felosztásával – **közösen is igénybe vehetik** azzal, hogy erre az élettársak csak a közös háztartásban nevelt közös gyermekre tekintettel jogosultak. Ha a családi kedvezményre ugyanazon kedvezményezett eltartott után több magánszemély jogosult, illetve ha a magánszemélyek a családi kedvezményt közösen veszik igénybe, akkor a jogosultaknak a nyilatkozatot közösen kell megtenniük.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére a családi kedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kéri, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírsággént kell megfizetnie.

Jogosultság a családi kedvezményre

A családi kedvezmény – a feltételek fennállása esetén – **az Ön összevont adóalapját csökkenti**. Abban az esetben, ha Ön e nyilatkozattal kéri a családi kedvezmény érvényesítését, a kedvezmény az adóelőleg alapját – és ezért a munkáltatójától származó adóévi jövedelmeiből fizetendő adóelőleg összegét is – csökkenti.

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – **kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy és kettő eltartott esetén 62 500 forint, három vagy annál több eltartott esetén 206 250 forint**.

A családi kedvezmény a gyakorlatban azt jelenti, hogy egy vagy két eltartott esetén havonta és kedvezményezett eltartottanként 10 ezer forinttal, három vagy több eltartott esetén havonta és kedvezményezett eltartottanként 33 ezer forinttal magasabb összegű nettó kereset áll a családok rendelkezésére.

A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély, aki jogosult a családi pótlékra, továbbá a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa. A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlékra 50-50 százalékban jogosultak a **gyermeküket bírósági ítélet alapján felváltva gondozó szülők (közös felügyelet)**, így őket is megilleti a családi kedvezmény.

Amennyiben a családi kedvezményre több magánszemély jogosult, akkor közös nyilatkozatot kell tenniük. Igaz ez abban az esetben is, ha azt teljes egészében kizárólag a jogosultak egyike érvényesíti, vagy pedig a jogosultak felváltva gondozott gyermekükre tekintettel érvényesítik. Figyelemmel kell lenniük azonban arra is, hogy a kedvezmény mértékét ekkor sem léphetik túl. A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetében saját maga vagy a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül közös döntéssel kiválasztott magánszemély minősül jogosultnak.

Családi kedvezmény érvényesítésére jogosult **az a magánszemély is, aki bármely külföldi állam jogszabálya alapján** családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult. Természetesen a többi feltételnek ilyenkor is teljesülnie kell.

Kedvezményezett eltartott:

- a) akire tekintettel a magánszemély belföldön családi pótlékra jogosult;
- b) aki a családi pótlékra saját jogán jogosult;
- c) a rokkantsági járadékban részesülő személy;
- d) a magzat (a fogantatás 91. napjától a világra jöttéig).

Amennyiben a magánszemély azért érvényesíthet családi kedvezményt, mert külföldi állam jogszabálya alapján ott jogosult családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra, kedvezményezett eltartottként azt a magánszemélyt (gyermeket) veheti figyelembe, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával a családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne.

Eltartottnak minősül a kedvezményezett eltartottakon túl a családi pótlékra már nem jogosító személy is, ha figyelembe vehető a kedvezményezett eltartottak után járó családi pótlék összegének megállapításánál a családok támogatásáról szóló törvény szerint.

Így például, ha egy családban **10 és 12 éves gyermekek (kedvezményezett eltartottak) mellett olyan 18 évnél idősebb gyermek is van, aki felsőoktatási intézményben első akkreditált felsőfokú iskolai rendszerű szakképzésben, első egyetemi vagy főiskolai szintű képzésben részt vevő hallgató és rendszeres jövedelemmel nem rendelkezik (eltartott), akkor a családban az eltartottak száma három.** Ebben az esetben a kedvezményezett eltartottak (két fő) után fejenként és havonta 206 250 forint adóalapot csökkentő családi kedvezmény vehető igénybe.

Az adóelőleg-nyilatkozat

Az I. Blokkhoz: Az Ön adatait az itt szereplő sorokba írja be. Az érvényesíteni kívánt családi kedvezményt meghatározhatja mind az összeg [a) sor], mind a kedvezményezett eltartottak [b) sor] és a korábban említett, bíróság döntése alapján felváltva gondozott gyermekek számának [c) sor] megjelölésével. Amennyiben a Nyilatkozat a) sorában a kedvezményezett eltartottak száma alapján kiszámítható családi kedvezmény maximális összegénél kisebb összeget, vagy b) és c) soraiban a kedvezményezett eltartottak számánál kisebb számot jelöl meg, a fennmaradó kedvezményt házastársa vagy a jogosultnak minősülő élettársa ugyancsak a munkáltatójának adott nyilatkozattal (amelyben ezt a blokkot ő tölti ki) érvényesítheti.

Az 1. és a 2. pontban az eltartottak, a kedvezményezett eltartottak és a felváltva gondozott gyermekek számát kell feltüntetni.

3. ponthoz: Itt kell az eltartottakat felsorolni, a születendő gyermek kivételével.

4. ponthoz: Ide írhatja be a születendő gyermeke(i)nek számát. A magzat(ok) a várandósság orvosi igazolása alapján a fogantatástól számított 91. nap hónapjától az élveszületés napját megelőző hónappal bezárólag vehető figyelembe. Az orvosi igazolást a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de 5 évig meg kell azt őrizni.

5. ponthoz: Amennyiben nyilatkozik róla, hogy Önnek házastársa, vagy olyan élettársa, akivel közös gyermeket nevelnek nincs, nincs továbbá bíróság ítélete alapján felváltva nevelt gyermeke sem, akkor a II. Blokkot nem kell kitölteni.

6. ponthoz: 2013. január 1-jétől Ön csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti adókedvezményt, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **a másik államban**, ahol az önálló, nem önálló tevékenységből, nyugdíjból származó jövedelme megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe.**

További feltétel vonatkozik a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyre. Kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy az előzőekben említettek szerinti jövedelmének **legalább 75 százaléka Magyarországon essen adókötelezettség alá. Amennyiben Ön külföldi, a külföldi magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a családi kedvezmény igénybevételéhez!**

A II. Blokkhoz: A sorokat az Ön házastársa vagy élettársa, vagy a gyermeket bírósági döntés alapján felváltva gondozó másik szülő tölti ki.

8. ponthoz: Amennyiben az Ön házastársa vagy élettársa nyilatkozik arról, hogy nincs munkáltatója, a IV. Blokkot nem kell kitölteni.

III. Blokkhoz: Ezt az Ön munkáltatójának kell kitöltenie.

A IV. Blokkhoz: Ezt az Ön házastársának vagy élettársának munkáltatója tölti ki. Ezzel a munkáltató kötelezi magát, hogy ha tőle az Ön házastársa vagy élettársa a saját nyilatkozatában a családi kedvezmény érvényesítését kéri, azt legfeljebb a kedvezményezett eltartottak száma alapján megállapított családi kedvezmény és a jelen Nyilatkozat I. Blokkjában meghatározott összeg különbözetének mértékéig veszi figyelembe. E kötelezettség ellenőrizhetőségének érdekében a nyilatkozat másolatát az Ön házastársa vagy élettársa munkáltatójának is célszerű megőriznie. Ezt a nyilatkozatot az Ön házastársa vagy élettársa munkáltatójának abban az esetben is alá kell írnia, ha a családi kedvezmény teljes összegét Ön érvényesíti.