

Tájékoztató

a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló adóelőleg-nyilatkozathoz

Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója, kifizetője az Ön törvényben meghatározott jövedelmeire a négy vagy több gyermeket nevelő 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 munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki Önnek összevonás alá eső jövedelmet juttat.

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 (**Módosított nyilatkozat kódkönyvben**) 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 benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie.

Ha Ön a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét jogalap nélkül kéri, és így az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbözeti-bírságként kell megfizetnie az adóhátralékával együtt.

A kedvezmény igénybevételének feltételei

Négy vagy több gyermeket nevelő anya az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt, legalább négy gyermek után:

- családi pótlékra jogosult, vagy
- családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt, ide értendő az az eset is, amikor a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

Például négy vagy több gyermeket nevelő anyának számít az a nő, aki:

- saját háztartásában neveli a 3, 6, 9 és 12 éves gyermekeit;
- négy gyermeket szült, ebből hármat felnevelt (már felnőttek), egyikük pedig kisgyermekként meghalt;
- öt gyermeket szült, a szülők elváltak, amikor a két legidősebb gyermek 16 és 14 éves volt, a három fiatalabb gyermek az anyánál maradt, a két idősebb az apához került;
- három gyermeket szült és nevelt: a legidősebb dolgozik, elköltözött otthonról, a középső egyetemista, a harmadik középiskolába jár, és korábban örökbefogadott egy 3 éves kislányt, aki 22 évesen költözött el a szülői házból.

Nem tekinthető négy vagy több gyermeket nevelő anyának az a nő, aki:

- négy gyermeket szült, de váláskor az apához került 10 éves kislánya;
- második férjével közösen nevel négy kiskorú gyermeket, akik közül kettő a sajátja, kettő a férjéé (kivéve, ha a férje gyermekeit örökbe fogadta).

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a törvényi előírások szerint az 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 és keresetpótló 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, átalányadóztatás esetén az átalányban megállapított jövedelmére,
 - a mezőgazdasági östermelő 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.

A kedvezményre való **jogosultság** annak a hónapnak az első napján **kezdődik**, amelyben Ön **négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül**.

A kedvezményre való **jogosultság** annak a hónapnak az utolsó napján **szűnik meg**, amelyben Ön utoljára, legalább egy napig négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül.

Például egy házaspár négy gyermeket nevel, akik 3, 6, 9 és 12 évesek. A szülők júniusban elválnak és a két idősebb gyermek az édesapával marad. Ebben az esetben az anya utoljára június hónapban minősül négy vagy több gyermeket nevelő anyának, így az adóelőleg kitöltésekor július hónapot kell megjelölnie a jogosultság megszűnésének hónapjaként.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét **minden más kedvezményt megelőzően** érvényesíti a munkáltató, kifizető. Ez azt jelenti, hogy az említett jövedelmeire nem tudja az első házasság kedvezményét és a

családi kedvezményt érvényesíteni, azonban nincs akadálya annak, hogy a bérjövédelmével kapcsolatban **családi járulékkedvezményt** érvényesítsen.

Annak érdekében, hogy Ön a családi járulékkedvezményt is igénybe tudja venni, a családi kedvezmény igénybevételére 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 négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét nem tudja érvényesíteni, de a családi kedvezményt vagy családi járulékkedvezményt igen.

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

Az I. Blokkhoz: Ön ebben a blokkban nyilatkozik munkáltatójának arról, hogy érvényesíteni kívánja a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét.

Az 1. pontban kell feltüntetni a kedvezmény igénybevételére jogosító gyermekek nevét és adóazonosító jelét. **A munkáltató, kifizető csak akkor tudja a kedvezményt figyelembe venni, ha legalább 4 gyermek adatait feltünteti!** Ha a gyermeknek nincs adóazonosító jele, akkor adja meg születési helyét, idejét és az anyja nevét, még abban az esetben is, ha az megegyezik az Ön nevével.

A 2. pontban nyilatkozik arról, hogy Ön jogosult a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és igénybe kívánja azt venni.

A kedvezmény igénybevételének további feltételei

Ön csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti négy vagy több gyermeket nevelő 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 százalékát Magyarországon adózik.** Az adóévben megszerzett összes jövedelemből 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 külföldi magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevételéhez! Adóazonosító jelet ebben az esetben is meg kell adni!

A 3. pontot abban az esetben töltsse ki, ha a továbbiakban **nem kívánja** a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét **igénybe venni.**

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