

**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. 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. *Az a) és b) sorok közül csak egy sor tölthető ki!*

b) számú kedvezményezett eltartott után kívánom igénybe venni.

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

2. ebből a kedvezményezett eltartottak száma:

3. Az eltartottak (kivéve a magzat) neve, adóazonosító jele (adóazonosító jel hiányában születési helye, ideje, anyja leánykori neve, lakóhelye) *A négyzögbe 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/élettársam van: nincs:

6. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

II. A családi kedvezményt kérő magánszemély házastársa/közös gyermekek esetén élettársa

neve:

adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában - születési helye és ideje:

- anyja leánykori neve:

- lakóhelye:

Nyilatkozat: Tudomásul veszem és elfogadom, hogy házastársam/élettársam az I. Blokkban meghatározott összegű családi kedvezménynek az adóalapjából történő levonását kéri. Elfogadom, hogy a részemre járó családi kedvezmény havi összegéből (kedvezményezett eltartottanként 62 500 forintból, három vagy több eltartott esetén kedvezményezett eltartottanként 206 250 forintból) csak a házastársam/élettársam által nem érvényesített kedvezmény erejéig tehetek adóelőleg-nyilatkozatot.

7. Munkáltatóm van: nincs:

8. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

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

A munkáltató megnevezése:

A munkáltató adószáma:

Cégszerű aláírás

IV. A II. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. Az I. Blokkban meghatározott összegű családi kedvezmény összegét a II. Blokkban szereplő magánszemély adóelőlegének megállapítása során nem veszem figyelembe.

A munkáltató megnevezése:

A munkáltató adószáma:

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a családi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2011. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója (a bér kifizetője, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozás, polgári jogi társaság) az Ön járandóságából a családi kedvezmény figyelembevételével 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 megőriznie.

A családi kedvezmény – a feltételek fennállása esetén – az Ön adóalap-kiegészítéssel növelt, 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.**

Kedvezményezett eltartott:

- a) akire tekintettel belföldön családi pótlékot, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlékot, más hasonló ellátást folyósítanak;
- b) aki a családi pótlékot saját jogán kapja;
- c) a rokkantsági járadékban részesülő személy;
- d) a magzat (a fogantatás 91. napjától a világra jöttéig).

Eltartottnak minősül a kedvezményezett eltartottakon túl a családi pótlékra már nem jogosító tanuló, hallgató is mindaddig, ameddig őt is figyelembe veszik a testvérei után járó családi pótlék összegének megállapításánál.

Így például, ha egy családban 10 és 12 éves gyermekek (kedvezményezett eltartottak) mellett olyan 18 évnél idősebb gyermek is van, aki közoktatási intézmény tanulója vagy 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.

A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély, aki jogosult a családi pótlékra (függetlenül attól, hogy azt ténylegesen a részére vagy a közös háztartásban élő másik szülő részére folyósítják), továbbá a várandós nő és vele közös háztartásban élő házastársa. A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetében ez a magánszemély vagy a vele közös háztartásban élő magánszemélyek közül közös döntéssel kiválasztott magánszemély minősül jogosultnak.

Az adóelőleg megállapítása során a családi kedvezményt a házastársak, élettársak egymás között – az összeg vagy a kedvezményezett eltartottak megosztásával – **megoszthatják** azzal, hogy erre élettársak csak a közös háztartásban nevelt közös gyermekre tekintettel jogosultak. Amennyiben a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát az élettársak egyike igénybe veszi, kizárólag ő jogosult a családi kedvezmény érvényesítésére. Ha a családi kedvezményre ugyanazon kedvezményezett eltartott után több magánszemély jogosult, illetve ha a magánszemélyek a családi kedvezményt megosztják, akkor a jogosultaknak a nyilatkozatot közösen kell megtenniük.

A családi kedvezményt év végén az adóbevallásban az adóelőlegnél történő megosztástól függetlenül lehet megosztani, vagyis akkor a jogosultak újra eldönthetik, hogy melyikük veszi azt figyelembe, illetve hogyan osztják meg egymás között.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére a családi kedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer

forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírságként kell megfizetnie

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 száma [b) sor] megjelölésével. Amennyiben a Nyilatkozat a) sorában a kedvezményezett eltartottak száma alapján kiszámítható családi kedvezmény maximális összegénél kisebb összeget, vagy b) sorában 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 és a kedvezményezett eltartottak 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 az elévülési időn belül meg kell azt őrizni.

5. ponthoz: Amennyiben nyilatkozik róla, hogy Önnek házastársa, élettársa nincs, a II. Blokkot nem kell kitölteni.

A II. Blokkhoz: A sorokat az Ön házastársa vagy élettársa tölti ki.

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

A 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.

Példa: Tételezzük fel, hogy a szülők élettársak, és a családban nevelt három kiskorú gyermek közül egy gyermek közös, míg a további két gyermek közül egy csak az anya, egy pedig csak az apa vérszerinti gyermeke. A leírt esetben az anya csak a saját és a közös gyermekkel összefüggésben jogosult a családi pótlékra, így esetében a kedvezményezett eltartottak száma kettő. Ugyanez a helyzet az apa esetében is. Így – függetlenül attól, hogy a családban nevelt gyermekek száma eléri a hármat – a szülők gyermekeként csak 62 500 forint családi kedvezményre jogosultak. Az adóelőleg megállapítása során az anya (hasonlóan az apához) csak a saját és a közös gyermekre tekintettel veheti igénybe az adóalap-kedvezményt, havi kétszer 62 500 forintot. Az adóelőleg megállapítása során a közös gyermek után járó 62 500 forintnyi családi kedvezmény osztható meg a szülők között, természetesen azzal, hogy a két szülő erre a gyermekre tekintettel együttesen sem vehet igénybe havi 62 500 forintnál több kedvezményt. Az éves bevallásban lehetőség van arra is, hogy az egyik élettárs vegye igénybe a családi kedvezményt – fejenként és havonta 62 500 forint összegben – mindhárom gyermek után.

Példa: Tételezzük fel, hogy a szülők élettársak, és a családban nevelt három kiskorú gyermek közül mindhárom az anya vérszerinti gyermeke, de a három gyermek közül csak egy közös az élettárssal. Az anya a három kedvezményezett eltartottra tekintettel fejenként és havonta 206 250 forint, együttesen 618 750 forint adóalap kedvezményt vehet figyelembe. Az apa a közös gyermek tekintetében minősül jogosultnak. A jogosultakat jogosultsági hónapoként együttesen megillető családi kedvezmény e közös gyermekekre értelmezhető, melynek összege 206 250 forint. Az apa tehát az egy kedvezményezett eltartott tekintetében jogosult legfeljebb 206 250 forint összegben adóelőleg nyilatkozat megtételére. A munkáltató ekkora összegben akkor veheti figyelembe a családi kedvezményt az apánál, ha az apa és az anya adóelőleg-nyilatkozata is a rendelkezésére áll, és az anya nyilatkozatából megállapítható egyrészt az, hogy az anya esetében a (kedvezményezett) eltartottak száma eléri a hármat, másrészt az, hogy a kedvezményezett eltartottak közül egy gyermek közös.