

KÖZLEMÉNY

pénzbeli ellátásokkal kapcsolatos adójogszabályok változásáról

2011. január 01-jétől a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény. módosítása érinti az egészségbiztosítás a pénzbeli ellátásait is. 2011.-es adóévre bevezetésre került a családi kedvezmény intézménye, mely alapján a családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját a családi kedvezménnyel csökkentheti.

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.**

Ha az egészségbiztosítótól pénzbeli ellátásban (terhességi-gyermekágyi segély, gyermekgondozási díj, táppénz, baleseti táppénz) részesülő a családi kedvezményt érvényesíteni szeretné, úgy erről **nyilatkozatot tehet** az ellátás (bér) kifizetőjének, azaz a megyei kormányhivatal egészségbiztosítási pénztári szakigazgatási szervének.

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által rendszeresített „**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. évben a családi kedvezmény érvényesítéséről**” nyomtatvány **kitöltésével és benyújtásával van lehetősége a magánszemélynek a nyilatkozatát megtenni.**

Ha a nyilatkozatban a kérelmező az általa érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összegét nem közli, vagy a nyilatkozatot nem nyújtja be, úgy a megállapított ellátásból a családi kedvezmény figyelembevétele nélkül kerül az adóelőleg levonásra.

A nyilatkozat tartalmával összefüggő minden változás esetén új nyilatkozatot kell adni.

A nyilatkozatot minden esetben 2 példányban kell kiállítani és az ellátást folyósító szerv részére megküldeni.

A nyilatkozat aláírás nélkül érvénytelen!

A *terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási díjban* részesülő igénylők esetében az illetékes megyei kormányhivatal egészségbiztosítási pénztári szakigazgatási szerve postán megküldi a „Nyilatkozat” elnevezésű nyomtatványt, melyet postafordultával kell visszaküldeni.

A *táppénzben* (ideértve azokat az igénylőket is, akik gyermekgondozási segély mellett munkát végzőként jogosultak táppénzre) részesülők számára a nyilatkozat nem kerül hivatalból kiküldésre.

Amennyiben az előzőekben említett jogszabályban meghatározottak szerint élni kíván a nyilatkozattételi jogosultsággal, úgy **a nyilatkozat letölthető** a www.oep.hu/lakossági kezdőoldal/letölthető nyomtatványok/nyomtatványok biztosítottak részére menüpontból „**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. évben a családi kedvezmény érvényesítéséről a kifizetőtől származó bevétel adóelőlegének megállapításához**” címmel.

A személyesen megjelenő ügyfeleink részére az ügyfélszolgálat munkatársai készségesen segítséget nyújtanak a nyilatkozat kitöltésével és benyújtásával kapcsolatban.

Országos Egészségbiztosítási Pénztár

**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. évben a családi kedvezmény érvényesítéséről
a kifizetőtől származó bevétel adóelőlegének megállapításához**

- I.** A nyilatkozatot adó magánszemély neve:
adóazonosító jele:
TAJ száma:
- 1) Nyilatkozom, hogy a családi kedvezményt az egészségbiztosítás pénzbeli ellátás kifizetésekor igénybe kívánom venni: igen nem
 - 2) Nyilatkozom, hogy a hónaptól kezdődően (e hónapra vonatkozóan is) a családi kedvezményt Ft., azaz forint összegben kívánom igénybe venni.
 - 3) Az eltartottak száma (magzatot is beleértve):
 - 4) Ebből a kedvezményezett eltartottak száma:
 - 5) Orvosi igazolás alapján nyilatkozom, hogy a kedvezményezett eltartottak számában 90 napon túli várandósság alapján magzatot vettem figyelembe.
 - 6) Velem együtt élő házastársam/élettársam van: nincs:
 - 7) A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

- II.** A családi kedvezményt kérő magánszemély házastársa/közös gyermekek esetén élettársa
neve:
adóazonosító jele:
TAJ száma:

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.**

Munkáltatóm van: nincs:

A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

- III.** Az I. Blokkban szereplő magánszemély által az I. és a II. blokkban tett nyilatkozat tartalmát az egészségbiztosítás pénzbeli ellátás kifizetőjeként tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

A kifizető megnevezése:

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

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

Tisztelt Ügyfelünk! Ha Ön igényli, hogy az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai (terhességi-gyermekágyi segély, gyermekgondozási díj, táppénz) kifizetője az Ön ellátásából a családi kedvezmény figyelembevételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és küldje vissza 8 napon belül az ellátást folyósító szervhez. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 80.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján Ön köteles azt haladéktalanul bejelenteni és új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a kifizetőnek, a 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 gyermekekre tekintettel jogosultak. Amennyiben a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát az élettársak egyike igénybe veszi, kizárólag ő jogosult a családi kedvezmény érvényesítésére.

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: A pénzbeli ellátást igénybe vevőadatait az itt szereplő sorokba írja be.

Az 1. pontban kell nyilatkoznia arról, hogy a családi kedvezményt igénybe kívánja-e venni.

A 2. pontban kell nyilatkoznia arról, hogy milyen összegben kívánja érvényesíteni a családi kedvezményt.

3. ponthoz: Ide írhatja be az eltartott gyermek(ek) és a születendő gyermeke(i)nek számát. A magzat(ok) a várandósság orvosi igazolása alapján a fogantatástól számított 91. nap hónapjától az elveszületés napját megelőző hónappal bezárólag vehető figyelembe. Az orvosi igazolást a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de az elévülési időn belül meg kell azt őrizni.

6. 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.

A III. Blokkhoz: Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátás kifizetője tölti ki.