

## ÚTMUTATÓ

AZ NY29CSK JELŰ „NYILATKOZAT A 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ MUNKÁLTATÓ ÁLTAL TÖRTÉNŐ MEGÁLLAPÍTÁSÁHOZ AZ ELSŐ HÁZASOK KEDVEZMÉNYÉNEK ÉS A CSALÁDI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ” ELNEVEZÉSŰ NYILATKOZAT MINTÁHOZ

**Felhívjuk figyelmét, hogy a nyomtatvány kitöltése nem kötelező, azonban az azon szereplő adatok ismerete szükséges munkáltatója számára a 16M29 munkáltatói adómegállapítás elkészítéséhez!** A nyilatkozatot célszerű minél korábbi időpontban, de legkésőbb március 20-ig (más, kedvezmények igénybevételére jogosító igazolásokkal együtt) átadni a munkáltatónak.

### ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ AZ ELSŐ HÁZASOK KEDVEZMÉNYÉNEK ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ<sup>1</sup>

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, aki **2014. december 31-ét követően** kötött házasságot<sup>2</sup>, és a házasfelek valamelyike az első házasságát kötötte. A házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal (12 hónapra összesen 400 020 forinttal) csökkenthetik az összevont adóalapjukat.

Jogosultsági hónapként a házasságkötést követő hónaptól **legfeljebb 24 hónap** vehető figyelembe. A kedvezmény tovább érvényesíthető akkor is, ha a házaspár a 24 hónap alatt családi kedvezményre válik jogosulttá. Nem érvényesíthető azonban tovább a kedvezmény, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házasság felbomlik.

A kedvezményt a házastársak - döntésük szerint - **az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt csak egyikük veszi igénybe.**

A közös igénybevétel feltétele a házastársak adóbevallásukban vagy munkáltatói adó-megállapításukban tett nyilatkozata, amely tartalmazza a másik fél adóazonosító jelét, illetve azt, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy az arra vonatkozó döntésüket, hogy a kedvezményt megosztják.

Amennyiben Ön első házások kedvezményét és családi kedvezményt is érvényesít, az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

### ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ A CSALÁDI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ<sup>3</sup>

A családi kedvezmény az adóalap-kedvezményként történő érvényesítés mellett járulékkedvezményként is igénybe vehető.

A kedvezményt a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogosult az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesítheti.

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett **eltartottanként és jogosultsági hónaponként**

- **egy eltartott esetén 66 670 forint,**
- **kettő eltartott esetén 83 330 forint,**
- **három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.**

<sup>1</sup> Szja törvény 29/C. §

<sup>2</sup> Szja tv. 84/ZS § (4) bekezdés

<sup>3</sup> Szja törvény 29/A és 29/B §-ai

## **A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult**

- aki gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá házastársa, aki vele közös háztartásban él, de családi pótlékra nem jogosult. Azonban nem minősül jogosultnak az a magánszemély, aki a családi pótlékot
  - gyermekotthon vezetőjeként a gyermekotthonban nevelt gyermekre (személyre) tekintettel,
  - szociális intézmény vezetőjeként az intézményben elhelyezett gyermekre (személyre) tekintettel,
  - javítóintézet igazgatójaként, illetve büntetés-végrehajtási intézet parancsnokaként a javítóintézetben nevelt vagy a büntetés-végrehajtási intézetben lévő, és gyermekvédelmi gondoskodás alatt álló gyermekre (személyre) tekintettel kapja;
- a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa;
- a családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek (személy);
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

**Figyelem! 2016. január 1-jétől jogosult családi pótlékra és ezzel a családi kedvezmény érvényesítésére a szülővel együtt élő élettárs is, ha** az ellátással érintett gyermekkel közös lakó vagy tartózkodási hellyel rendelkezik és a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában, vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát az ellátás megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja.

A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély közül az említett jogosult és a vele közös háztartásban élő hozzátartozói közül egy minősül jogosultnak.

## **Kedvezményezett eltartott**

- az, aki után családi pótlék jár,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- valamint a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

## **Eltartott**

- a kedvezményezett eltartott, továbbá
- az a személy, aki a családi pótlék megállapításakor figyelembe vehető.

Családi kedvezmény jár annak is, aki bármely külföldi állam jogszabálya alapján családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult. 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 ebben az esetben az a magánszemély (gyermek) tekinthető, akit a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe vehető lenne.

## **Jogosultsági hónap** az a hónap,

- amelyre tekintettel a családi pótlékra való jogosultság fennáll,
- amelyre tekintettel a rokkantsági járadékot folyósítják,

- amelyben a várandósság az orvosi igazolás alapján legalább egy napig fennáll, kivéve azt a hónapot, amikor a gyermek után a családi pótlékra való jogosultság megnyílik.

A családi kedvezmény egy kedvezményezett eltartott után egyszeresen vehető igénybe. A családi kedvezményt a jogosult arra a hónapra tekintettel veheti igénybe, mely számára jogosultsági hónapnak minősül. Több jogosult esetén az adott jogosultsági hónap után járó családi kedvezményt a jogosultak közösen is igénybe vehetik.

Ha a családi kedvezményre egy magánszemély jogosult, az őt megillető kedvezményt megoszthatja a vele közös háztartásban élő, jogosultnak nem minősülő házastársával, élettársával, abban az esetben is, ha a családi kedvezményt a jogosult egyáltalán nem tudja érvényesíteni. A megosztás nem alkalmazható azonban azokra a jogosultsági hónapokra eső családi kedvezményre, amelyre vonatkozóan a jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát igénybe veszi, továbbá akkor sem, ha a jogosultak a kedvezményt közösen veszik igénybe.

**Családi kedvezményt érvényesíthet a jogosulttal közös háztartásban élő, a családi pótlékra egyébként nem jogosult házastárs is, a háztartásukban nevelt gyermekre tekintettel (pl. nevelőszülő házastársa).**

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra fele-fele arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülőnél - valamint a szülő házastársánál - kedvezményezett eltartottnak számít. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) a családi kedvezmény összegének felét veheti igénybe. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

A családi járulékkedvezmény összege a családi kedvezmény összegéből az Ön által, vagy a családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult magánszemélyek által közösen érvényesített, vagy Ön és a jogosultnak nem minősülő házastársa, élettársa által megosztással - ténylegesen - érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 15 százaléka, de legfeljebb az egyéni egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék együttes összege. A családi járulékkedvezményt tehát a közös érvényesítéssel (jogosult a jogosulttal), vagy a megosztással (jogosult a jogosultnak nem minősülő házastárral, élettárral) érintett meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**NY29CSK-01 lap kitöltése**  
**Nyilatkozat az első házások kedvezményéről (A) blokk**

**Az első házások kedvezménye érvényesítésének feltétele** a házastársak adóbevallásukban vagy munkáltatói adómegállapításukban közösen tett nyilatkozata, amelyben feltüntetik egymás adóazonosító jelét, és amely tartalmazza, a kedvezmény megosztására vonatkozó döntésüket, vagy azt, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe.

**151. sor:**

Amennyiben Ön és/vagy házastársa az első házások kedvezményével kívánja csökkenteni az adóalapját, kérjük, tüntesse fel a házastársa adóazonosító jelét és nevét. Jelölni kell továbbá arra irányuló döntésüket, hogy a kedvezményt melyik hónapban melyikük veszi igénybe.

A kódszámokat hónapokra bontva a következők szerint kell feltüntetni:

- 1 – A kedvezmény teljes összegét Ön érvényesíti.
- 2 – A teljes összeget a házastársa érvényesíti.
- 3 – A kedvezményt a házastársával megosztva, vele közösen érvényesíti.
- 0 – Az adott hónapban az első házások kedvezményére nem volt jogosult.

### Nyilatkozat a családi kedvezményről (B) blokk

**A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele** a magánszemély nyilatkozata a jogosultság jogcíméről, illetve a családi kedvezmény megosztása, közös érvényesítése esetén ennek a tényéről. A nyilatkozaton fel kell tüntetni – a magzat kivételével – minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét és azt, hogy e személyek - ideértve a magzatot is - az adóév mely hónapjaiban minősültek eltartottnak, kedvezményezett eltartottnak. A jogosultság jogcímét is fel kell tüntetni. Megosztás, közös érvényesítés esetén a másik fél adóazonosító jelét is szerepeltetni kell, továbbá fel kell tüntetni azt is, hogy mely jogosultsági hónap tekintetében hogyan érvényesítik a kedvezményt.

#### **152-154. sor:**

Ezekben a sorokban az **eltartottak nevét** és **adóazonosító jelét**, továbbá az **eltartottak kódját**, a **jogosultság jogcímét**, illetve várandósság esetén a várandósságra tekintettel való jogosultság **időtartamát** kell feltüntetnie.

Az **eltartottak kódját** az erre szolgáló helyre, **hónapokra bontva** a következők szerint kell beírni:

- 1 – Kedvezményezett eltartott** az, aki után családi pótlék jár (ideértve a családi pótlékre saját jogán jogosult, valamint a rokkantsági járadékban részesülő magánszemélyt, illetve a magzatot a várandósság időszakában).
- 2 – Eltartott** az, aki a családi pótlék összegének megállapításánál figyelembe vehető, de utána családi pótlékot nem folyósítanak.
- 3 – Felváltva gondozott gyermek** az, akit jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondoznak, és ezért a szülők a családi pótlékre 50-50 százalékos arányban jogosultak (a gyermek mindkét szülő és a szülő házastársa vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül).
- 0 – Azok a hónapok, amikor a kedvezménybe nem számított bele az eltartott.**

#### **Például:**

- *az egyetemre, főiskolára járó eltartott június 15-én befejezi tanulmányait, már nem minősül eltartottnak, ezért a rá vonatkozó „2” kód nem szerepelhet a további hónapokban. Ebben az esetben „0” kódot kell feltüntetni július hónaptól kezdődően.*
- *ha a magánszemély várandósságra tekintettel kíván családi kedvezményt érvényesíteni, és a várandósság időszakának kezdő dátuma későbbi, mint 2016. január, azokra a hónapokra, amelyekben a várandósság még nem állt fenn legalább 91 napja, szintén "0" kódot kell feltüntetni. Ha a várandósságra tekintettel való jogosultság időtartamának kezdő dátuma 2016 január előtti, akkor kezdő dátumként 2016. január 1-ét kell feltüntetni.*

Abban az esetben, ha a gyermekre tekintettel a családi pótlék folyósítására való jogosultság hónap közben szűnik meg, akkor a gyermeket a folyósítás hónapjában még kedvezményezett eltartottként szükséges feltüntetni. **A 2016. adóévtől a jogosultság jogcímét is be kell jelölni a következők szerint:**

- a) **Gyermek után volt családi pótlékre jogosult, vagy ilyen jogosult közös háztartásban élő házastársa volt, de családi pótlékre nem volt jogosult.**
- b) **Várandós volt, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa volt.**

- c) **Családi pótlékra saját jogon volt jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó volt.**
- d) **Rokkantsági járadékban részesült, vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó volt.**

Ha év közben változott a jogosultság jogcíme, egy eltartotti blokkban több kódkockát is jelölhet. Például ha 2016 márciusában született gyermekre tekintettel érvényesít családi kedvezményt, a jogosultság jogcíme tekintetében a b). és az a.) kódkockát is X-szel kell jelölni, hiszen január és február hónapokban várandósságra, majd március hónaptól gyermekre tekintettel jogosult a családi kedvezményre.

**Abban az esetben, ha egy eltartotti blokkban végig (januártól decemberig) 2-es és/vagy 0-ás kód szerepel, az adott eltartott tekintetében jogosultsági jogcímet nem kell jelölni.**

**Figyelem! A várandósságra tekintettel való jogosultság időtartamát csak abban az esetben kell kitölteni a 152-154. sorokban, ha a jogosultság jogcímét jelölő kódkockák közül a b) jelű kódkockában szerepel „X” jelölés. Ebben az esetben azonban az időszak kitöltése kötelező. A várandósság időtartamának kezdő dátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum (a várandósság 91. napja), a végdátuma pedig a szülés előtti hónap utolsó napja.**

Amennyiben Ön családi kedvezményre jogosult személy közös háztartásban él, **jogosultnak nem minősülő házastársa/élettársa, és az adóév egyik hónapjában sem minősült családi kedvezményre jogosultnak**, akkor a jogosultság jogcímét **nem kell kitöltenie**. A kedvezmény megosztása esetén jelölni kell a (C) blokkban a megfelelő kódkockát.

#### **155-156. sorok: Nyilatkozat a családi adóalap- és járulékkedvezmény megosztásáról, közös érvényesítéséről (C) blokk**

**Azon jogosultsági hónapokra eső családi kedvezményre, amelyekre vonatkozóan a jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát igénybe veszi, a megosztás nem alkalmazható. Nem alkalmazható a megosztás továbbá azon hónapokra sem, amelyekre vonatkozóan a jogosultak a kedvezményt közösen érvényesítik.**

**Kérjük, hogy a sor elején található kódkockában jelölje X-szel, hogy a másik féllel közösen érvényesíti vagy megosztja a családi kedvezmény összegét, és hogy a megosztás, vagy közös érvényesítés mely hónapokat érinti.** Amennyiben ugyanazzal a féllel valamely hónapban megosztja a kedvezményt, további hónapokban pedig közösen is érvényesíti, akkor mindkét kódkockát jelölje be.

Amennyiben Ön a (C) blokkban kizárólag a megosztásra vonatkozó kódkocká(ka)t jelöli, a jogosultság jogcímét nem kell kitöltenie a 152-154. sorokban.

#### **NY29CSK-02 lap kitöltése**

A lap kitöltése előtt, kérjük olvassa el az „Általános tájékoztató az első házások kedvezményének érvényesítéséhez”, valamint az „Általános tájékoztató családi kedvezmény érvényesítéséhez” című fejezeteket.

#### **20. sor: Első házások kedvezménye**

Ha Ön első házások kedvezményére jogosult, és azt érvényesíteni kívánja, akkor ki kell töltenie ezt a sort, valamint NY29CSK-01 lap (A) blokkját (151. sor). A kedvezmény igénybevételének feltétele a

házas párosok adóbevallásukban, munkáltatói adómegállapításukban tett nyilatkozata, amely tartalmazza a másik fél adóazonosító jelét, illetve azt, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe vagy a kedvezmény megosztására vonatkozó döntésüket.

A kedvezményre jogosult a 2014. december 31-e után házasságot kötött minden olyan házaspár, ahol legalább az egyik házastárs első házasságát köti. A házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 33 335 forinttal (2016-ban legfeljebb  $33\,335 \times 12 = 400\,020$  forint) csökkenthetik összevont adóalapjukat.

### **Családi kedvezmény**

#### **22. sor: Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)**

Ha Ön családi kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor a jogosult(ak) által (együtt) érvényesíthető teljes összeget írja be ebbe a sorba. A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy eltartott esetén 66 670 forint, kettő eltartott esetén 83 330 forint, három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

#### **1. Példa:**

*Egy házaspár három gyermeket nevel. Egy középiskolás gyermek az anya, az általános iskolás gyermek és egy egyetemista az apa gyermeke. Mivel mindkét szülő jogosult a családi pótlékra, így a családi kedvezmény igénybevételére is. A családi pótlék megállapításánál az egyetemista gyermeket is figyelembe veszik, mert első alapképzésben vesz részt és nem rendelkezik rendszeres jövedelemmel, ezért ő is eltartottnak minősül. Természetesen a családi pótlékot és a családi kedvezményt is csak egyszeresen lehet igénybe venni. Az egyetemista gyermek figyelembevétele miatt a házastársak a két gyermekre tekintettel havonta összesen  $2 \times 220\,000$  forint családi kedvezményre jogosultak.*

*A fenti példából kiindulva, ha az egyetemista gyermek befejezi a tanulmányait, az eltartottak száma kettőre csökken. A házaspár az egyetemista gyermek tanulmányainak befejezését követő hónaptól összesen  $2 \times 83\,330$  forint családi kedvezményre jogosult havonta.*

**A családi kedvezmény az adóalap-kedvezményként történő érvényesítése mellett járulékkedvezményként is igénybe vehető.**

#### **23. sor: Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege (a oszlop) és alapja (b oszlop)**

Ebben a sorban a házastársa, élettársa által az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből azt az összeget szerepeltesse, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát a jogosult fél **jogszerűen** tette meg.

Amennyiben az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát az Ön házastársa, élettársa jogszerűen tette meg, továbbá év közben sem történt a jogosultság tekintetében olyan változás, amelyet a munkáltató felé nem jelzett, úgy a bevallásban jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezménnyel nem kell számolni, a jogszerűen érvényesített kedvezmény mértéke az igazolás(ok)on szereplő összeg.

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 66,7 százalékát ( $23B = 23A \times 6,67$ ). Ha ebben a sorban nem kell adatot szerepeltetnie, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

#### **24. sor: Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege**

Kérjük, hogy a munkáltatóktól, kifizetőktől kapott igazolásokon feltüntetett, az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből csak azt az összeget

szerepeltesse ebben a sorban, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát Ön jogszerűen tette meg.

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 667 százalékát ( $24B = 24A \times 6,67$ ).

***A családi járulékkedvezmény kiszámításához segítséget nyújtanak a 26. sor után található 2. példa, valamint a NAV honlapján elérhető családi járulékkedvezmény kalkulátor.***

**25. sor: A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt még együttesen igénybe vehető családi kedvezmény összege**

A családi kedvezmény keretösszegét csökkenteni kell az év közben – jogszerűen - már érvényesített családi járulékkedvezmény 667%-ával (23. és 24. sor „b” oszlopainak összege). Az így fennmaradó összegnél több családi adóalap-kedvezményt a bevallásában már nem érvényesíthet. Amennyiben Ön és házastársa, élettársa családi járulékkedvezményt az adóév folyamán (év közben) nem érvényesített, ebben a sorban a 22. sor összegét szerepeltesse.

**26. sor: A 25. sorból – megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege**

Ebben a sorban szerepeltesse azt az összeget, amelyet a 25. sorból - döntésük szerint - Ön kíván érvényesíteni. Amennyiben a kedvezmény összegét kizárólag Ön érvényesíti, ebbe a sorba a 25. sorban szereplő összeget írja be.

**2. Példa:**

*Egy családban a szülők három közös gyermeket nevelnek az év egészében. A gyermekek után egész évben a szülők jogosultak voltak családi pótlékra. Munkaviszonyban mindketten havi 200 ezer forintot kerestek, és más jövedelemmel nem rendelkeztek. A családi kedvezménnyel kapcsolatban év elején úgy nyilatkoztak, hogy a gyermekek után járó összeget ( $3 \times 220\,000 = 660\,000$  Ft) megfelelzik, így mindketten havonta 330 000 Ft családi kedvezmény érvényesítéséről rendelkeztek.*

*Év közben a munkáltató 130 000 Ft után havonta 19 500 Ft ( $130\,000 \times 0,15$ ) családi járulékkedvezményt érvényesített mindkét szülőnél (évi 234 000 Ft).*

*Tekintettel arra, hogy a szülők a nyilatkozatukat jogszerűen tették meg, továbbá év közben sem történt a jogosultság tekintetében olyan változás, amelyet a munkáltató felé ne jeleztek volna, így a bevallásban jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezménnyel nem kell számolniuk.*

*Ha a szülők az adóelszámolásban nem térnek el attól, ahogy a családi kedvezményt az adóelőleggel szemben érvényesítették, akkor adókötelezettségük a következők szerint alakul:*

Hó	Jövedelem (a)	Családi kedvez- mény tényleges összege (b)	Az adóalap- kedvez- mény érvénye- sítése után fennma- radó kedvez- mény (c)	Az elméleti- leg még igénybe- vehető járulék- kedvez- mény (d)	Megállapí- tott járulék (e)	Családi járulék- kedvez- mény összege (f)	Év közben érvé- nyesített járulék- kedvez- mény (g)	Családi járulék- kedvez- mény jogszerűen érvényesí- tett összege (h)	Családi járulék ked- vez- mény jogo- sulat- lanul érvé- nyesí- tett összege (i)
01.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
02.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
03.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
04.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
05.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
06.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
07.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
08.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
09.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
10.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
11.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
12.	200 000	330 000	130 000	19 500	34 000	19 500	19 500	19 500	0
Σ	2 400 000	3 960 000	1 560 000	234 000	408 000	234 000	234 000	234 000	0

Az „a”, „e” és „g” oszlopban szereplő összeget a példa szerinti esetben a munkáltatótól kapott igazolások tartalmazzák.

A „b” oszlopban szereplő összeget Önnek kell kiszámítania.

A „c” oszlopban szereplő összeg a „b” oszlopban és az „a” oszlopban szereplő értékek különbsége (jelen esetben tehát  $330\,000 - 200\,000 = 130\,000$ ).

A „d” oszlopban szereplő összeg a még kihasználatlan, fennmaradó családi kedvezmény 15%-a, melyet az adózó - adott esetben – még érvényesíthet ( $130\,000 \times 0,15 = 19\,500$ ).

Az „f” oszlopban szereplő összeg a „d” és az „e” oszlopban szereplő érték közül a kisebb lehet, hiszen a családi járulékkedvezmény összege az adóalap-kedvezmény érvényesítése után fennmaradó kedvezmény összegének 15%-a, de legfeljebb a megállapított járulékok összege lehet. Amennyiben a két összeg azonos, bármelyik szerepeltethető ebben az oszlopban.

A „h” oszlopban szereplő jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege a „g” oszlop értékével egyezik, de legfeljebb az „f” oszlop értéke..

A „i” oszlopban szereplő összeg (jogosulatlanul érvényesített családi járulékkedvezmény) a „g” oszlop és az „f” oszlop különbözete. Amennyiben negatív érték szerepelne az oszlopban, úgy természetesen jogosulatlanul érvényesített összegről nem beszélhetünk. Ekkor az adott sor értéke nulla.

Ennek megfelelően a munkáltatói adómegállapítás igényléséhez szükséges táblázat kitöltése a következőképpen alakul:

		a	b	
20.	Első házások kedvezménye		0	20.
22.	<b>Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)</b>		<b>7 920 000</b>	22.
23.	Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege →	<b>234 000</b>	és alapja ("a" oszlop * 6,67) <b>1 560 780</b>	23.
24.	Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege →	<b>234 000</b>	és alapja ("a" oszlop * 6,67) <b>1 560 780</b>	24.
25.	A bevallásban a házastárssal, élettársal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege (a 22. sorból ki kell vonni a 23. és a 24. sorok "b" oszlopait)		<b>4 798 440</b>	25.
26.	A 25. sorból - a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege		<b>2 399 220</b>	26.

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ha Ön a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult (tehát befizetési kötelezettsége keletkezett), abban az esetben nem kérhet munkáltatói adómegállapítást!**

A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig (2017. május 22.) vissza kell fizetnie. Amennyiben a befizetési kötelezettség meghaladja a 10.000 forintot, abban az esetben 12 százalékanak megfelelő különbözeti bírság fizetésére köteles. Nem kell azonban a különbözeti bírságot megfizetnie, ha a befizetési kötelezettség a 10 ezer forintot nem haladja meg.<sup>4</sup>

*Nemzeti Adó- és Vámhivatal*

<sup>4</sup> Tbj. 51/B §. (3) bekezdés