



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Nyilatkozat módosítás családi kedvezmény évközi változása esetén



Kis Gábor

„A családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkentő olyan adóalap-kezdmény, amelyet az arra jogosult – **jogosultsági hónaponként** – az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesíthet.”

A családi kedvezmény az összevont adóalapot csökkentő olyan adóalap-kezdmény, amelyet az arra jogosult – **jogosultsági hónaponként** – az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesíthet.

A kedvezmény igénybevételének szabályairól a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 29/A. és 29/B. bekezdései rendelkeznek.

2018-ban nem változott az egy, három, vagy több eltartott esetén érvényesíthető kedvezmény havi összege, 1 gyermek után 66.670,- forint, 3 (és minden további) gyermek esetén 220.000,- forint összegű kedvezmény vehető igénybe.

Azonban **két eltartott esetén ez az összeg 100.000,- forintról 116.670,- forintra emelkedett.** Ez azt jelenti, hogy kedvezményezett eltartottanként havonta 17.500,- forinttal kevesebb a fizetendő adó összege.

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Cst.) 12.§ (2) bekezdés módosítása alapján 2018. január 1-jétől saját háztartásban nevelt gyermeknek kell tekinteni

azt a gyermeket is, aki a szülő beleegyezésével vagy kérelmére részesül a Gyvt. szerinti átmeneti gondozásban. Azaz a leírtak szerint átmeneti gondozásba helyezett gyermek a családi kedvezmény szempontjából is figyelembe vehető.

A családi kedvezmény vonatkozásában **kedvezményezett eltartottnak minősül**

- az, akire tekintettel a magánszemély a családok támogatásáról szóló törvény szerint **családi pótlékre jogosult,**
- a **magzat** a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- az, aki a **családi pótlékre saját jogán** jogosult,
- a **rokkantsági járadékban** részesülő magánszemély.

A **középiskolai tanulmányok befejezését követően** a családi pótlékot csak a **tanév végéig, azaz június végéig folyósítják.** A jogszabály szerint a családi pótlék a tankötelezettség teljes időtartamára jár (ez ma már a 16. év betöltését jelenti), illetve addig, amíg a gyermek közoktatási intézményben tanul, de legfeljebb annak a tanévnek végéig, amikor betölti a 20. életévét. OKJ-s képzés



esetén még járhat tovább a kedvezmény, de ez esetben is kizárólag a 20. életév betöltésig.

A családi kedvezmény vonatkozásában eltartottnak az alábbi személyek minősülnek:

- a) a **kedvezményezett eltartott**,
- b) az, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető vagy figyelembe vehető lenne, akkor is, ha a **kedvezményezett eltartott után nem családi pótlékot állapítanak meg**, családi pótlékot nem állapítanak meg, vagy a családi pótlék összegét a gyermekek száma nem befolyásolja.

A családi pótlék összegének megállapításakor figyelembe vehető az a gyermek, **aki köznevelési intézmény tanulója (középiskolás), vagy felsőfokú intézményben első felsőfokú szakképzésben, első alapképzésben, első mesterképzésben vagy első egységes osztatlan képzésben résztvevő hallgató és rendszeres jövedelemmel nem rendelkezik.** Rendszeres jövedelem alatt a legalább három egymást követő hónapban keletkezett, a mindenkori havi minimálbér összegét meghaladó jövedelmet tekintjük.

Amennyiben a családi kedvezmény érvényesíthetőségében a gyermek középiskolai tanulmányainak befejezése miatt **évközben változás következik be, az adóév elején adott családi kedvezmény nyilatkozatot módosítani szükséges** a munkáltató felé.

Amennyiben a magánszemély a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére családi kedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében utóbb befizetési különbözet mutatkozik, a **befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírsággént az adóévre vonatkozó bevallásban külön kötelezettséggént kell feltüntetnie**, és a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettség szerint kell megfizetnie. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a költségkülönbözet az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett költség összegének 5 százalékát, a befizetési különbözet a 10 ezer forintot nem haladja meg.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



**FINACONT**

SIMPLIFYING ADMINISTRATION

**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**

H - 1062 Budapest, Aradi u. 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)