

Kitöltési útmutató a családi kedvezmény érvényesítéséről az adóelőlegnél 2006-ban

Ön csak abban a hónapban veheti igénybe a kedvezményezett eltartottként és jogosultsági hónaponként járó 4000 forintos családi kedvezményt, amelynek bármely napján az eltartottak száma eléri a három főt (kivéve amennyiben 2005. október 2-án, vagy korábban fogant magzatra tekintettel veszi igénybe a családi kedvezményt; lásd 2. pont).

A Nyilatkozatot két példányban kell kitölteni, figyelembe véve, hogy azt a munkáltató (a kifizető) akkor tudja teljesíteni, ha a kifizetendő összeg számfejtése előtt a rendelkezésre áll. A munkáltató/kifizető a másolaton igazolja az első példány átvételét, és azt az elévülésig megőrzi. A másodpéldányt a magánszemélynek az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig szintén meg kell őrizni!

Figyelem! Nem kell Nyilatkozatot adnia Önnek, ha a munkáltató (kifizető) folyósítja a családi pótlékot, és a családi kedvezményt teljes egészében Ön kívánja érvényesíteni az adóelőlegnél. Ekkor a munkáltatója (kifizető) a törvény rendelkezése alapján a családi kedvezményt köteles figyelembe venni az adóelőlegnél.

Az A-B. ponthoz: Az A. pontot akkor töltsé ki, ha a családi pótlékot a munkáltatója folyósítja, de a kedvezményt nem Ön, hanem más jogosult (házastárs, közös gyermek(ek) esetén a közös háztartásban élő élettárs) érvényesíti. Célszerű kitöltenie az A. pontot, ha az összes adóévben várható adóköteles jövedelme miatt az év végén családi kedvezményt nem érvényesíthet.* A B. pontot akkor töltsé ki, ha a családi pótlékot nem a munkáltató (kifizető) folyósítja, és a kedvezményt Ön kívánja – akár részben is – érvényesíteni. Ha a jogosultak az adóelőlegnél a családi kedvezményt közösen (megosztva) kívánják érvényesíteni, mindkét jogosultnak közösen kell adnia a saját munkáltató (kifizető) számára Nyilatkozatot. A nyilatkozatok B. pontjában közölt összegek együttes összege értelemszerűen a jogosultság alapján érvényesíthető családi kedvezmény mértékét nem haladhatja meg. **Fontos!** A családi kedvezményt év végén az adóbevallásban az adóelőlegnél történő megosztástól függetlenül lehet megosztani, vagyis akkor újra eldönthetik, melyikük veszi azt figyelembe, illetőleg hogyan osztják meg azt egymás között. (Minderre az élettársak csak a közös háztartásban nevelt közös gyermekre tekintettel jogosultak.) Akkor is töltsé ki a B. pontot, ha az adóévben várható összes adóköteles jövedelme alapján a családi kedvezményt csak részben érvényesíti.*

Az 1. ponthoz: Eltartott: az a)-d) pont alattiak és a családi pótlékra már nem jogosult tanuló is mindaddig, ameddig őt is figyelembe veszik testvérei családi pótléka összegének megállapításánál.

Kedvezményezett eltartott:

- | | |
|---|---|
| a) akire tekintettel családi pótlékot folyósítanak, | c) a rokkantsági járadékban részesülő személy, |
| b) aki a családi pótlékot saját jogán kapja, | d) a magzat (a fogantatás 91. napjától a világra jöttéig) |

A 2. ponthoz: a 2005. október 2-án, vagy korábban fogant magzatokra tekintettel lehetőség van a 2005. évben hatályos, kedvezőbb szabályok szerint a családi kedvezmény igénybevételére, tekintet nélkül az eltartottak számára. A várandósság 2006. évre eső hónapjaira (kivéve azt a hónapot, amikor a megszületett gyermek után a családi pótlékra való jogosultság megnyílik) egy eltartott esetén a magzat után 3000, két eltartott esetén a magzat után 4000, három és több eltartott esetén a magzat után 10.000 forint kedvezményt lehet igénybe venni.**

A 3. ponthoz: Itt minden, az 1. pontban figyelembe vett eltartottat fel kell tüntetni, a születendő gyermek kivételével. **a)** Ha az eltartottnak van adóazonosító jele, akkor elegendő annak és a születési idejének beírása, ha nincs, akkor a többi adatot is be kell írni. **b)** A családi pótlék összegének beírása nem kötelező, de ajánlott annak érdekében, hogy tévedés nélkül legyen megállapítható az eltartottak, illetőleg a kedvezményezett eltartottak száma és a családi kedvezmény összege.

A 4. ponthoz: A szövegközi négyzetbe a kedvezmény érvényesítését kérő születendő gyermeke(i)nek számát írhatja be. A magzat a várandósság orvosi igazolása alapján a fogantatástól számított 91. nap hónapjától az élveszületés napját megelőző hónappal bezárólag vehető figyelembe. Halvaszületés esetén a szülés hónapját is figyelembe kell venni. Az orvosi igazolást nem kell csatolni, azt az adóhatóság ellenőrzéskor kérheti, ezért az igazolást meg kell őrizni.

A 5. ponthoz: Az élettársat csak akkor jelölje, ha a kedvezményezett eltartott közös gyermek.

Az 6. ponthoz: Az előnyomtatott kötelezettség vállalása alapján közölni kell minden változást a megadott adatokban. Ezt új Nyilatkozat kitöltésével és aláírásával kell megtenni akkor, ha az eltartottak, illetőleg a kedvezményezett eltartottak száma, illetőleg a kedvezmény érvényesítőjének állapota megváltozik, továbbá akkor is, ha megváltozik a házastársa (élettársa) munkáltatója stb.

A 7-8. ponthoz: A törvény előírja a felsorolt adatok közlését, ezért azok hiánya esetén a Nyilatkozat érvénytelen.

A 9. ponthoz: Ha a kedvezmény érvényesítését kérőnek van munkáltatója, a Nyilatkozatot vele is alá kell íratnia a számára adott Nyilatkozat átadásával egyidejűleg. Az utóbbi munkáltató ennek alapján tekinthet el a kedvezmény érvényesítésétől, ha arra volna kötelezett.

A 10. ponthoz: A házastársnak/élettársnak akkor kell e pont szerinti nyilatkozatot aláírnia, ha nincs munkáltatója.

A 11. ponthoz: Minden, adóköteles jövedelemmel rendelkező, a jogosulttal közös háztartásban élő családtagnak is alá kell írnia ezt a Nyilatkozatot akkor, ha a kedvezmény érvényesítését kérő olyan eltartott után kívánja a családi kedvezményt figyelembe venni, aki a családi pótlékot saját jogán kapja vagy rokkantsági járadékban részesül.

* Vegye figyelembe, hogy ha az éves összes adóköteles jövedelme több lesz, mint a meghatározott jövedelemkorlát, a családi kedvezménynek azt a részét lehet majd az adóból levonni, amely meghaladja a jövedelemkorlát feletti összes jövedelme 20 százalékát. A jövedelemkorlát összege: a) 6 millió forint, ha az eltartottak száma az adóév bármely napján elérte a 3 főt; b) 6 és fél millió forint, ha az eltartottak száma elérte a 4 főt; c) 7 millió forint, ha az eltartottak száma elérte az 5 főt; d) 7 és fél millió forint, ha az eltartottak száma elérte a 6 főt; e) és 8 millió forint, ha az eltartottak száma meghaladta a 6 főt.

** A magzat után járó családi kedvezményt jövedelemkorláttól függetlenül lehet majd az adóból levonni.