



Pannon Egyetem

Tájékoztató Igénybe vehető munkavállalói adókedvezményekről 2024. évben

Adóévenként minden munkavállalónak új nyilatkozatot kell tennie, amennyiben kéri, hogy a munkáltatója a havi adóelőlegének megállapításakor az **Szja törvényben biztosított adókedvezményeket** figyelembe vegye. A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét igénybe vevők esetében nem szükséges új nyilatkozatot tenni, amennyiben a nyilatkozattétel a fennálló jogviszonyra tekintettel a korábbi években már megtörtént. 2024. évtől a személyi kedvezmény és az első házások kedvezménye esetén is lehetőség van az adóéven túli nyilatkozat megtételére.

Nyilatkozatok leadásának határideje: 2024. január 23. napjáig két példányban.

Külföldi illetőségű személy esetében adókedvezmény csak a „Kiegészítő nyilatkozat a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adóalap-kedvezményének érvényesítéséhez” nyomtatvány kitöltésével együtt érvényesíthető.

Az adóelőleg nyilatkozatok kitöltése előtt a **Nexonban ellenőrizni kell a személyes adatok alatt a családtagok, hozzátartozók (gyermek, házastárs) adatait.** Fontos, hogy a gyermek(ek) (és a házastárs) adatai jól legyenek rögzítve (hivatalos név, születési hely és idő, adóazonosító jel). Amennyiben az adóazonosító jel hiányzik, azt is ki kell tölteni!

- I. Nyilatkozatot kell tenni az adóévre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt **családi kedvezményről**. A családi kedvezmény – az eltartottak létszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként (a jelenlegi szabályozás szerint)
- a.) egy eltartott esetén 66 670,- forint (10.000,- forint adómegettakarítás)
 - b.) kettő eltartott esetén 133 330,- forint (20.000,- forint adómegettakarítás)
 - c.) három és minden további eltartott esetén 220 000,- forint (33.000,- forint adómegettakarítás)

összeggel csökkenti a magánszemély összevont adóalapját.

Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott gyermek után jogosultsági hónaponként a kedvezmény havi összege 66 670 forinttal emelt adóalap összeggel vehető igénybe (10.000,- forint adómegettakarítás). Ennek helyes igénylését a NAV által kiadott kitöltési útmutató tartalmazza, amely a Nexon programban megtalálható.

Az eltartott adóazonosító jelének hiányában családi kedvezmény nyilatkozat nem adható le.



Pannon Egyetem

Tájékoztató Igénybe vehető munkavállalói adókedvezményekről 2024. évben

II. Az első házasként kedvezménye – a családi kedvezményhez hasonlóan – az összevont adóalapot csökkenti. A jogosultak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultági hónaponként **33 335 forinttal csökkenti az adóalapot, ami havonta 5.000,- forint adómegettakarítást jelent.** Abban az esetben ha kitöltésre kerül a nyomtatvány 2.2-es pontja (Nyilatkozatomat visszavonásig, legfeljebb a jogosultsági időszak végéig kérem figyelembe venni), a munkáltató a nyilatkozatot mindaddig figyelembe veszi, amíg a jogosultság feltételei fennállnak és nem kell a következő adóévben új nyilatkozatot tenni.

III. A személyi kedvezmény tárgyév érvényesítéséhez is szükséges nyilatkozatot tenni. A személyi kedvezményt adóalap-csökkentő kedvezményként lehet igénybe venni. Mértéke havonta a minimálbér egyharmadának száz forintba kerekített összege, jelenleg 88.900,- forint (13.335,- forint adómegettakarítás). Abban az esetben ha kitöltésre kerül a nyomtatvány 6-os pontja (Nyilatkozatomat visszavonásig kérem figyelembe venni), a munkáltató a nyilatkozatot mindaddig figyelembe veszi, amíg a jogosultság feltételei fennállnak és nem kell a következő adóévben új nyilatkozatot tenni.

IV. Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
A kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját – minden más kedvezményt megelőzően – a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével csökkenti. A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján kezdődik, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek. Nem kell nyilatkozatot tennie annak, aki a korábbi években a fennálló jogviszonyára tekintettel ilyen típusú adókedvezményről nyilatkozott és a jogosultsági feltételei nem változtak.

V. A 25 év alatti fiatalok adókedvezményének részben vagy egészben történő érvényesítésének mellőzéséről

2022. január 01. napjától a 25. életévét be nem töltött fiatal csökkentheti az összevont adóalapjába tartozó egyes jövedelmeit a 25 év alatti fiatalok kedvezményével. Jelenleg a kedvezmény összege jogosultsági hónaponként 576.601,- forint, ami 86.490,- forint adómegettakarítást jelent. Ha Ön jogosult a 25 év alatti fiatalok kedvezményére, **akkor azt a Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóság mindaddig automatikusan figyelembe veszi, amíg annak részben vagy egészben történő mellőzéséről nem ad nyilatkozatot.**

Amennyiben Ön a kedvezmény érvényesítésének részben vagy egészben történő mellőzése mellett dönt, akkor ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át a Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóságnak! Ha a kedvezményt Ön teljes összegben igénybe kívánja venni, akkor nem kell nyilatkozatot kitölteni!



Pannon Egyetem

Tájékoztató Igénybe vehető munkavállalói adókedvezményekről 2024. évben

VI. 30 év alatti anyák adókedvezménye.

A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatra, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg. Jogosultsági hónapként az a hónap vehető figyelembe, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve a magzatra tekintettel fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap.

Jelenleg a kedvezmény összege jogosultsági hónaponként 576.601,- forinttal csökkenti az adóalapot, ami 86.490,- forint adómegettakarítást jelent.

A 2024. január havi számfejtésben történő érvényesítéséhez a kitöltött nyomtatványokat **2024. január 23. napjáig két példányban (!)** a Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóságra kérjük eljuttatni. A nyilatkozatok és a kitöltési útmutatók a Nexon programból letölthetők.

A határidő után beérkező nyilatkozatok esetében a kedvezményt csak a beérkezést követő hónaptól tudjuk biztosítani, **visszamenőleges érvényesítésre év közben nincs lehetőség!** Visszamenőleges érvényesítésre a magánszemélynek az adóbevallásának elkészítésekor van lehetősége 2025-ben.

Felhívom figyelmét, hogy a jogalap nélkül tett nyilatkozatból eredő adófizetési különbözetre továbbra is 12 %-os különbözeti-bírságot kell megfizetnie a munkavállalónak.

Tájékoztatás: berszamfejt@uni-pannon.hu

Személyes ügyintézés: Veszprém, Egyetem utca 10. B. épület fsz. 17-19. sz. iroda.

Veszprém, 2024. január 12.

Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóság