



PTE munkavállalói részére

Tárgy: Tájékoztató 2024. és 2025. évi
jövedelemadózással kapcsolatos
feladatokról
Ügyintéző: Temesiné Fortvingler Ildikó

Tisztelt Munkatársak!

Az alábbiakban tájékoztatjuk Önöket a 2025. évi adóelőleg kedvezmény igénybevételéhez szükséges nyilatkozatokról, valamint a 2024. évi adóbevallással kapcsolatos feladatokról.

I. 2025. évhez kapcsolódó feladatok

Kérjük, hogy az alábbi nyilatkozatokat kitöltve, aláírva **1 eredeti példányban** adják át szervezeti egységük hr referensének, aki ezt **legkésőbb 2025.01.16-ig visszaküldi a Humánpolitikai Igazgatóságra.**

Az átvett nyilatkozatok 1 másolati példányát – melyet visszaküldünk Önnek- 5 évig kell megőriznie.

Adóelőleg nyilatkozatát megteheti elektronikusan is:

- Online nyomtatványkitöltő alkalmazás (ONYA): <https://onya.nav.gov.hu/#!/login>

1. Nyilatkozat a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéről (NÉTAK)

A kedvezményt a jogosult értékhatár nélkül veheti igénybe minden jogosultsági hónapban megszerzett, a kedvezmény alapját képező jövedelmére, azaz ezen jövedelmek tekintetében **személyi jövedelemadó fizetésre nem kötelezett.**

A kedvezmény igénybevételére jogosult a nő, aki vérszerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekre tekintettel

- a) **családi pótlékra jogosult**, vagy
- b) **családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt**, és az őt családi pótlékra jogosító (jogosított) **gyermek**ek száma a **négy főt** eléri.

A b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A NÉTAK azokra a hónapokra tekintettel vehető igénybe, amelyekben a jogosultság fennáll.

A jogosultság kezdete annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül.

Ha a kedvezményre való jogosultság nem áll fenn az adóév egészében, akkor a NÉTAK szempontjából a **jogosultság időszakára eső jövedelem** vehető figyelembe.



A négygyermekes anyának minősülő magánszemély a NÉTAK igénybevétel mellett családi kedvezményről is adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató részére a járulékkedvezmény igénybevételéhez.

2. Nyilatkozat a családi kedvezmény érvényesítéséhez

A családi kedvezmény továbbra is az összevont adóalapot csökkenti az eltartottak létszámától függően, kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként:

- egy eltartott esetén 66. 670. forint, (tényleges adócsökkentés 10.000.forint)
- kettő eltartott esetén 133.330. forint, (tényleges adócsökkentés 20.000.forint)
- három és minden további eltartott esetén 220.000. forint (tényleges adócsökkentés 33.000. forint).

A tartósan beteg, vagy súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után a családi kedvezmény havonta 66.670. forinttal magasabb összegben vehető igénybe. (tényleges adócsökkentés 10.000.forint)

A családi kedvezmény összegének emelése 2025.07.01-től, újbóli nyilatkozattétel

Két év alatt a duplájára emelkedik a jogosultak által érvényesíthető családi kedvezmény havi összege. **Első lépésben 2025.július1-étől** a családi kedvezmény összege kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- egy eltartott esetében 100.000.forintra, (tényleges adócsökkentés 15.000.forint)
- két eltartott esetén 200 000 forintra, (tényleges adócsökkentés 30.000.forint)
- három és minden további eltartott esetén 330 000 forintra emelkedik, (tényleges adócsökkentés 49.500.forint)

Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után a családi kedvezmény havonta 100.000. forinttal magasabb összegben vehető igénybe. (tényleges adócsökkentés 15.000.forint)

Második lépésben 2026.január 1-étől a családi kedvezmény összege kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- Egy eltartott esetén 133.340. forint, (tényleges adócsökkentés 20.000.forint)
- Kettő eltartott esetén 266.660. forint, (tényleges adócsökkentés 40.000.forint)
- Három és minden további eltartott esetén 440 000 forint lesz. (tényleges adócsökkentés 66.000.forint)

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után a családi kedvezmény pedig havonta 133 340 forinttal magasabb összegben vehető igénybe. (tényleges adócsökkentés 20.000.forint)

Ha a családi kedvezményt Ön **más jogosulttal közösen veszi igénybe**, és év elején az érvényesíthető **családi kedvezményt összecszerűen** – és nem gyermekenként – **osztották fel egymás közt**, akkor júliusban célszerű **új adóelőleg-nyilatkozatot** adnia a magasabb összegben érvényesíthető családi kedvezmény egymás közötti felosztásáról. **Ha** Ön és a családi kedvezményre jogosult másik fél **nem**



adnak új adóelőleg-nyilatkozatot, akkor a munkáltató, kifizető az év elején adott nyilatkozatban szereplő összeget veszi figyelembe, de az év közben nem érvényesített kedvezmény az éves személyijövedelemadó-bevallásban igénybe vehető.

Ha a jogosultak közös érvényesítésnél a családi **kedvezmény összegét gyermekenként osztották fel** egymás között, **akkor év közben nem kell új adóelőleg-nyilatkozatot adniuk**, júliustól a munkáltató, kifizető automatikusan a magasabb összegű kedvezményt érvényesíti.

Szintén **nem kell júliusban új adóelőleg nyilatkozatot adnia annak a magánszemélynek, aki egyedül érvényesíti a családi kedvezményt.**

Az újbóli nyilatkozat tételről részletes tájékoztató levelet fogunk küldeni 2025. júliusában.

A családi járulékkedvezmény

A családi járulékkedvezmény azt a biztosítottat illeti meg, aki a családi adókedvezményre is jogosult, de azt nem tudja teljes egészében igénybe venni. A családi járulékkedvezmény a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék (18,5%) összegéből vehető igénybe, ezen járulékok összegét csökkenti.

A családi kedvezmény közös érvényesítése esetén az adóelőleg nyilatkozaton szerepeltetni kell a **másik jogosult** (házastárs, élettárs) nevét és adóazonosító jelét, valamint az adóelőleget megállapító **munkáltatójának**, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének **nevét és adószámát**.

3. Nyilatkozat az első házasság kedvezményének érvényesítéséről

Erre jogosult a 2014. december 31-e után házasságot kötött minden olyan házaspár, amely esetében **legalább az egyik házastárs első házasságát** köti.

A házastársak együttesen **jogosultsági hónaponként továbbra is 5.000.** forint összegben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat, azaz az összevont adóalapba tartozó jövedelem havi **33.335. forinttal** (nyilatkozatra is ezt az adóalapot kell rávezetni) csökkenthető.

A kedvezmény a házasságkötést követő hónaptól legfeljebb **24 hónapig** vehető figyelembe. A kedvezményt a házastársak – döntésük szerint – az összeg megosztásával közösen is érvényesíthetik.

A nyilatkozaton fel kell tüntetni a házastársak adóazonosító jelét, a kedvezmény összegét, valamint az adóelőleget megállapító **munkáltatójának**, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének **nevét és adószámát**.

A kedvezmény nem érvényesíthető a továbbiakban, ha a házasság a 24 hónapos időtartamon belül felbomlik.



4. Nyilatkozat személyi kedvezmény érvényesítéséről

A személyi kedvezmény mértéke jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve, azaz az adóalap havonta **96.900.** forinttal csökkenthető. (a tényleges kedvezmény ennek az összegnek a 15%-a, azaz **14.535.** forint.)

A kedvezményt azok a magánszemélyek vehetik igénybe, akik súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségben szenvednek és erről orvosi igazolással rendelkeznek, továbbá azok, akik rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesülnek az ellátást megállapító szerv határozata alapján.

5. Nyilatkozat a 25 év alatti fiatalok kedvezményének részben vagy egészben történő érvényesítésének mellőzéséről

Összevont adóalapot csökkentő kedvezmény a 25 év alatti fiatalok adókedvezménye, mely alapján mentes a személyi jövedelemadó alól a fiatal által a jogosultsági hónapokban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági hónapokra elszámolt), összevont adóalapba tartozó jövedelem. Ezen kedvezmény maximális mértéke adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók KSH által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata, 2025-ben **7.881.420. forint.** (12 hónap ***656.785.** forint).

A kedvezmény alapját képező jövedelem többek közt a bérnek minősülő jövedelem, a magánszemély által -nem egyéni vállalkozóként kötött- díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelme (megbízási díj)

Az érvényesítés módja, hogy a munkáltató, a fiatal munkavállaló adóelőleg-alapját jogosultsági hónaponként csökkenti a kedvezménnyel, kivéve, ha a fiatal munkavállaló olyan nyilatkozatot tesz, melyben kéri a kedvezmény vagy annak egy része érvényesítésének mellőzését, **azaz a kedvezmény automatikus, a nyilatkozatot csak nemlegesség esetén kell kitölteni.**

Ha a fiatal munkavállaló a kedvezmény igénybevételére jövedelmének összege miatt részben/egészében nem jogosult, nyilatkoznia kell arról az összegről, amelyre nem kéri a 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítését.

Ha az első házaspár kedvezményére jogosult házaspár esetén mindkét házastárs 25 év alatti munkavállaló, az első házaspár kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti, nem pedig a házasságkötést követő hónap.

6. Nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről

A kedvezményt érvényesítheti az a 25. életévét betöltött fiatal anya, aki a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermeke után, vagy magzat után családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.

Fiatal anya az, akinek **családi kedvezményre való jogosultsága magzatára**, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel **a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.**

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.



A kedvezmény alapját képező jövedelem többek közt a bérnek minősülő jövedelem, a magánszemély által -nem egyéni vállalkozóként kötött- díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelme (megbízási díj).

A 30 év alatti anyák adóalap kedvezményének összege havonta -a 25 év alatti fiatalok kedvezményével megegyezően - jogosultsági hónaponként legfeljebb **656.785.** forint, teljes évre fennálló jogosultság esetén évente **7.881.420.** forint.

Jogosultsági hónap az a hónap, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a fentiek szerint fennáll, de legkorábban a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap. A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.

7. Külföldi illetőségű magánszemély nyilatkozata a 2025. évben adókedvezmény érvényesítéséhez

A külföldi adóügyi illetőségű magánszemély esetében a fenti nyilatkozatok akkor vehetők figyelembe az adóelőleg megállapítása során, ha a kedvezményre vonatkozó nyilatkozat(ok) mellé ezt a kiegészítő nyilatkozatot is csatolja.

8. Nyilatkozatokra vonatkozó közös szabályok

- **Részletes tájékoztatást a kedvezményekről a nyilatkozatok kitöltési útmutatójában találnak.**
- **Kedvezmények igénybevételének sorrendje:**

Az arra jogosult magánszemély az összevont adóalapját az általa igénybe vehető kedvezmények alábbi sorrendjében csökkentheti:

- négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye
- 30 év alatti anyák kedvezménye
- személyi kedvezmény
- első házások kedvezménye
- családi kedvezmény

- **„Folytatólagos” nyilatkozat**

Új lehetőség volt 2024-ben, hogy az első házások kedvezménye, a személyi kedvezmény és a négy-vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye esetében a magánszemély kérhette, hogy a kifizető az adóelőleg-nyilatkozata tartalmát mindaddig változatlan tartalommal vegye figyelembe, ameddig a nem tesz új nyilatkozatot, vagy nem kéri korábbi nyilatkozatának mellőzését (a továbbiakban: folytatólagos nyilatkozat).

Kérjük, hogy amennyiben tavalyi nyilatkozata alapján kívánja igénybe venni a fenti három kedvezményt, vagy azok egyikét, mindenképp ellenőrizze, hogy korábban, ezt a 2024. évi adóelőleg nyilatkozatában jelezte. (Ha nem biztos benne, hogy folytatólagos nyilatkozatot tett, töltsse ki újból 2025-ben is az adott nyilatkozatot)

- **Külföldi állampolgárokra vonatkozó korlátozások az adóalap-kedvezmények érvényesítésében**

A családi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a 25 év alatti fiatalok kedvezményét az EGT-államok és a Magyarországgal határos, nem EGT-államok állampolgára érvényesítheti a jogosultsági feltételek fennállása esetén.



II. 2024. évi adóbevallás

1. Adó és járulékgizazolások

A 2024 évi adó- és járulékgizazolások **kizárólag elektronikus** úton kerülnek kiadásra 2025. január 31-ig. Az igazolások a <https://enyomtatvany.pte.hu/> oldalról a központi azonosítóval (EHA/Neptun-kód) történő bejelentkezés után az „Adó és járulékgizazolások” menüpontból érhetőek majd el.

2. Adóbevallás

Nemzeti Adó és Vámhivatal (továbbiakban NAV) – a nyilvántartásában szereplő, a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatai alapján – 2025-ben is elkészíti a magánszemélyek adóbevallási tervezetét, külön erre irányuló kérelem nélkül.

Az elkészített adóbevallási tervezetek 2025. március 15-étől az eSZJA webes felületen keresztül tekinthetők meg.

Ha a magánszemély 2025. május 20-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetet, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 24SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.

A tervezetet célszerű minden magánszemélynek megtekinteni, különös tekintettel abban az esetben, ha olyan adókedvezményt érvényesít, amelyet megoszt, vagy év közben változott annak összege, esetleg nem a teljes adóévben volt rá jogosult.

A bevallási kötelezettség továbbra is teljesíthető önállóan is a NAV honlapjáról elérhető ANYK nyomtatványkitöltő program segítségével elkészített 24SZJA bevallás benyújtásával, illetve a NAV ügyfélszolgálati irodáiban is elérhető lesz a papír alapú 24SZJA nyomtatvány.

Az adó 1+1 százalékának felajánlására az eSZJA felületen vagy az önadózóként elkészített bevallásban, illetőleg a nyilatkozat NAV-hoz történő személyes benyújtással van lehetőség 2025. május 20-ig.

III. Ügyfélkapu változása

2025. január 16-án megszűnik az online ügyintézését lehetővé tévő **Ügyfélkapus azonosítási mód**, és annak jóval biztonságosabb változata, az **Ügyfélkapu+**, illetve a **DÁP** (Digitális Állampolgárság Program) alkalmazás használatával lehet majd igénybe venni azon internetes platformokat, amihez korábban az Ügyfélkapu volt szükséges. Ez azt jelenti, hogy csak a felhasználónév és jelszó használatával nem lehet majd belépni az olyan felületekre, mint például az ONYA, az eSZJA, és a többi ügyintézésre szolgáló állami webfelület.

Fentiekről részletes információt a 2024.12.18-i PTE hírlevélben találnak, melyet a PTE vezetősége minden munkavállaló e-mail címére eljuttatott.

Kérem, kérdéseivel, észrevételeivel forduljon bizalommal a szervezeti egysége hr referenséhez vagy a HPI bérszámfejtő munkatársaihoz.

Pécs, 2025. január 08.

Üdvözlettel:

Egyed Mihály
Humánpolitikai Igazgató

