

Kérdések és válaszok a beteg gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény¹ kapcsán

1. Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltésénél milyen kódot kell jelölni az eltartotti minősítésnél?

A családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) érvényesítéséről szóló adóelőleg-nyilatkozaton az eltartottakra vonatkozó adatok blokkban, az eltartotti minőség meghatározásánál beteg gyermek esetében a 4-es kódot (beteg gyermek) kell megadni. Abban az esetben, ha a beteg gyermeket az elvált, külön élő szülők felváltva gondozzák, az 5-ös kódot (felváltva gondozott beteg gyermek) kell a nyomtatványon feltüntetni.

2. Hogyan kell kiszámítani a kedvezmény összegét, ha két kedvezményezett eltartott és egy eltartott van? A kedvezményezett eltartottak közül pedig az egyik gyermek tartós betegsége miatt emelt összegű családi pótlékra jogosultak a szülők.

A családban összesen három gyermeket (egy eltartottat, és két kedvezményezett eltartottat) nevelnek. A két kedvezményezett eltartott után érvényesíthető családi kedvezmény, amelynek összege kedvezményezett eltartottanként főszabály szerint 220.000 forint.

A beteg gyermekre tekintettel a család 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, 286 670 forint összegben. A két kedvezményezett eltartottra tekintettel a havonta érvényesíthető családi kedvezmény összege: 506 670 forint (220.000 + 286 670).

3. A szülő három gyermek után jogosult családi kedvezményre, akik közül a legkisebb tartósan beteg. Jogosult-e a kedvezményre, és ha igen, annak mekkora az összege?

Igen, jogosult. A családban összesen három gyermeket nevelnek így a kedvezményezett eltartott esetében a családi kedvezmény összege gyermekenként 220.000 forint. Három kedvezményezett eltartott esetében a családi kedvezmény összege: 660 000 forint.

A beteg gyermekre tekintettel a család 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, 286 670 forint összegben. A kedvezményezett eltartottakra tekintettel a havonta érvényesíthető családi kedvezmény összege: 726 670 forint (220.000 + 220.000 + 286 670).

4. Melyik jogszabály határozza meg, hogy ki minősül tartósan betegnek vagy súlyos fogyatékos személynek?

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.) 4. § f) pontja és magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról 5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet.

¹ A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezményről szóló 597/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet (597/2022. Korm. rendelet) alapján.

5. Hogyan lehet igazolni, hogy a gyermek tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos?

Az emelt összegű családi kedvezmény azon gyermek után érvényesíthető, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül. A Cst. szerint ezek után a gyermekek után emelt összegű családi pótlék vehető igénybe. A magasabb összegű családi pótlék megállapításához, illetve folyósításához igazolást kell kiállítani arról, hogy a tizennyolc évesnél fiatalabb gyermek az 5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet 1. mellékletében felsorolt betegségek, illetve fogyatékoságok valamelyikében szenved. Egy esetleges adóhatósági ellenőrzés esetén ez az igazolás bizonyítja az emelt összegű kedvezményre való jogosultságot.

6. A tartósan beteg kedvezményezett eltartott szülei elváltak, de a szülői felügyeleti jog közös, a gyermekeket felváltva gondozzák, a családi pótlékot 50-50%-ban kapják utána, így a családi kedvezményt is 50-50 %-ban vették igénybe. A tartós betegség miatt járó összeget is 50-50%-ban érvényesíthetik?

Igen. A jogosultak az eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezményt is 50-50 százalékban vehetik igénybe felváltva gondozott gyermekre tekintettel, ha részükre a családtámogatási szerv 50-50 %-os arányban állapította meg közös kérelmük alapján a családi pótlékot.

7. Rokkantsági járadékban részesülő magánszemély után is érvényesíthető-e növelt összegű családi kedvezmény? Családi pótlékot nem folyósítanak részére, de a Cst.-ben meghatározott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy fogalomnak megfelel.

A családi kedvezmény minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe. Abban az esetben, ha a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül a Cst. rendelkezései alapján, akkor utána is érvényesíthető a magasabb összegű családi kedvezmény.

8. Ha a jogosult egyáltalán nem igényelt családi pótlékot (nem folyósítanak neki), de jogosult lenne rá és tartósan beteg is a gyermek, tehát magasabb összegű járhatna neki, akkor mivel a jogosultság fennáll, érvényesíthető-e a kedvezmény?

Igen, az emelt összegű családi pótlékra való jogosultság megalapozza a beteg gyermek után járó emelt összegű családi kedvezményre való jogosultságot. Ezeket a körülményeket egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során az adózónak igazolnia kell.

9. A Tbj.² szabályai alapján a családi járulékkedvezmény összegét az Szja tv.³ szerinti családi kedvezmény összegének figyelembe vételével kell megállapítani.

² A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról és ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 34. § (2) bekezdése.

³ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény.

Jár-e családi járulékkedvezmény az 597/2022. Korm. rendelet szerinti kedvezmény után is?

Igen, családi járulékkedvezmény az emelt összegű családi kedvezménnyel összefüggésben is érvényesíthető.