Familienbonus Plus 2027: megosztás és igénylés

Önálló felkészülési segédlet · nem hivatalos nyomtatvány

A 2027-es felkészüléshez; a jövedelmi és beadási év külön kezelendő.

KULCS TÉNYEK

• A Familienbonus Plus a számított osztrák jövedelemadót csökkenti, legfeljebb nullára; önmagában nem készpénzben járó családi pótlék. Alacsony jövedelemnél a Kindermehrbetrag külön jogosultsági szabályai lehetnek relevánsak.

• Emelt ellátás alatt itt az osztrák FLAG 8. § (4) szerinti, fogyatékossághoz kapcsolódó emelt Familienbeihilfe (erhöhte Familienbeihilfe) értendő. Az életkor vagy a gyermekek száma miatti magasabb alapösszeg önmagában nem ilyen jogcím.

A SAJÁT HELYZETED ÉS AZ ALKALMAZHATÓ SZABÁLY	
☐	A Familienbonus Plus a számított osztrák jövedelemadót csökkenti, legfeljebb nullára; önmagában nem készpénzben járó családi pótlék. Alacsony jövedelemnél a Kindermehrbetrag külön jogosultsági szabályai lehetnek relevánsak.
☐	A Familienbonus Plus jogosultsága a gyermek után járó Familienbeihilfe jogosultságához kötődik. A több államot érintő családoknál a családi ellátások koordinációját külön kell vizsgálni.
☐	A 2027-es havi maximum 166,68 euró a 18. születésnap hónapjáig. Ez maximum, amelyet az adókapacitás, az alkalmazható szülői megosztás és a jogosult hónapok korlátoznak.
☐	A 18. születésnap hónapját követő hónaptól a havi maximum 58,34 euró, amíg továbbra is fennáll az ellátási jogosultság. Felnőtt gyermek után nem jár automatikusan a kedvezmény; a Familienbeihilfe jogosultsága szükséges.

ÖSSZEGEK, IDŐSZAKOK ÉS KORLÁTOK	
☐	A jogosult hónapokat külön kell figyelembe venni; a gyermek születésének hónapja is beleszámít. Év közbeni születést vagy korhatárváltást nem szabad tizenkét teljes azonos hónapként kezelni.
☐	Ugyanazon gyermekre összesen legfeljebb 100% Familienbonus Plus vehető igénybe. A különböző szülői igénylések együttesen sem léphetik túl a törvényes összeget.
☐	A 4 év alatti gyermekre, illetve emelt családi ellátás esetén a 100–0% vagy az 50–50% megosztás is lehetséges a jogosultak között. A két fél tényleges adókapacitása külön korlát. Csak jogszerűen jogosult személyek között osztható.
☐	A 4. életévét betöltött, emelt családi ellátásban nem részesülő gyermeknél főszabály szerint 50–50%, 75–25% vagy 25–75% lehet a megosztás. A háztartásbeli fiatalabb vagy emelt ellátású másik gyermek miatti kivétel csak a tartási adókedvezménnyel nem érintett, EStG §33(3a) Z2 szerinti esetben érvényes. Egyetlen jogosultnál 100% igényelhető.

KIVÉTELEK ÉS IRATOK	
☐	Ha az érintett gyermek után nem jár tartási adókedvezmény, a Familienbeihilfe-jogosult és partnere az idősebb gyermekre is választhat 100–0%-ot, ha ugyanabban a háztartásban 4 év alatti vagy emelt családi ellátásban részesülő másik gyermek él. Tartási adókedvezmény esetén ez a testvérkivétel nem alkalmazható. A másik gyermek háztartáshoz tartozását és a feltételek időtartamát vizsgálni kell.
☐	A 4. születésnap hónapjára még igényelhető 100% az arra jogosult személynél. A következő hónap feltételeit újra kell értékelni.
☐	Ha csak egyetlen jogosult személy van, a teljes kedvezményt ő igényelheti. Példa: elhunyt másik szülő; tartást nem fizető másik szülő és nincs új jogosult partner. A külföldön élő másik szülő esetét egyedileg kell megítélni; nem minden külföldi partner jelent automatikusan egyedüli jogosultságot.
☐	A külön élő tartásra kötelezett szülő csak azokra a hónapokra igényelhet Familienbonus Plust, amelyekre teljesíti a jogszabály szerinti teljes tartást és jogosult a tartási adókedvezményre. Természetbeni tartás is teljesítheti a tartási kötelezettséget; a tényállást külön vizsgálják. Új partner jogosultsága és a tartási előlegek külön szabályok alá eshetnek.

ÜGYINTÉZÉS ÉS TOVÁBBI ELLENŐRZÉS	
☐	Külföldi lakóhelyű, külön élő szülőknél a Familienbonus Plus megosztása az adózási és ellátási helyzet egyedi vizsgálatát igényli. Nem állítható általánosan, hogy a Magyarországon dolgozó partner miatt minden család elkerülhetetlenül elveszít 25%-ot.
☐	Az E33 munkáltatói nyilatkozat már elérhető a BMF hivatalos gyűjteményében, 2027. január 1-jétől érvényes használattal.
☐	Az E33 tényleges nyomtatványa szerint azt csak osztrák lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező személy használhatja. Kizárólag magyarországi lakóhellyel az E33 munkáltatói útja nem alkalmazható automatikusan. Az éves elszámolásban választott korlátlan adókötelezettség feltétele külön kérdés.
☐	Minden gyermekhez külön E33 nyilatkozat tartozik. Csak akkor releváns, ha a személy jogosult a munkáltatói nyilatkozat használatára.

AZ ÉVES ELSZÁMOLÁS ELŐTT	
☐	Az E33-at nem kell minden évben automatikusan újra beadni; a 2027-es változás miatt akkor szükséges új nyilatkozat, ha a korábbi figyelembevétel már nem felel meg az új szabályoknak. A munkáltató által ismert, továbbra is jogszerű helyzetben nem feltétlenül kell új nyilatkozat. Jogosultsági változás vagy munkáltatói kérés további teendőt okozhat.
☐	Ha éves adóelszámolást adsz be, abban újra igényelni kell a Familienbonus Plust akkor is, ha a munkáltató év közben már figyelembe vette. Önmagában a munkáltatói figyelembevétel miatt nem kötelező éves elszámolást beadni; más kötelező ok azonban fennállhat.
☐	A magyar ingázó egyszerű bérlevonási becslése nem feltételez automatikusan Familienbonus Plus jogosultságot. Az igényelhető személyes kedvezmények és az éves választási lehetőség külön ellenőrzendők.

SAJÁT ELLENŐRZŐ LISTA	
☐	A munkavégzés, a lakóhely és a család tényeit azonos időszakra gyűjtöttem össze.
☐	Az eredeti szerződést, igazolásokat és határozatokat az érintett jövedelmi év szerint rendeztem.
☐	A változásokat és a szükséges hivatalos egyeztetést feljegyeztem; az összeget nem tekintem garantált kifizetésnek.

JOGOSULTSÁGI VÁLTOZÁS MUNKÁLTATÓI ALKALMAZÁSNÁL	
☐	Az E33 tényleges nyomtatványa szerint azt csak osztrák lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező személy használhatja. Kizárólag magyarországi lakóhellyel az E33 munkáltatói útja nem alkalmazható automatikusan. Az éves elszámolásban választott korlátlan adókötelezettség feltétele külön kérdés.
☐	Az E33-at jogosan használó személy a jogosultságot érintő változást egy hónapon belül jelzi a munkáltatónak. A jogosultság megszűnését E31-gyel kell közölni, szintén egy hónapon belül.

HIVATALOS FORRÁSOK ÉS ELLENŐRZÉS	
☐	BMF: FAQ Familienbonus Plus ab 2027; RIS EStG §33(3a)
☐	BMF: E33 tényleges PDF, használati korlát és változásbejelentés
☐	Ellenőrizve: 2026-11-10. A közvetlen hivatalos forráslinkek a berkalkulator.com/blog/ausztriai-munkavallalas/familienbonus-plus oldalon szerepelnek.