



## Tájékoztató

### az első házások kedvezményének érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2016. évben

**Tisztelt Adózó!** Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója, kifizetője az Ön járandóságaiból az első házások kedvezményének figyelembe vételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának, kifizetőjének. Mielőtt a nyilatkozatot leadná, a nyilatkozat II. Blokkját az Ön házastársának, a nyilatkozat IV. Blokkját pedig a házastársa munkáltatójának (kifizetőjének) is ki kell töltenie. Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat. Ilyennek kell tekinteni különösen a havi, heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást. Ilyen kifizetőnek minősül például az a megbízó, aki rendszeresen juttat megbízási szerződés alapján díjat a magánszemélynek. A személyi jövedelemadó törvény alkalmazásában munkáltatónak kell tekinteni azt, aki bért fizet ki, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozást. Bérnek minősül a munkabér, de az adóköteles társadalombiztosítási ellátás, például a gyermekgondozási díj is, így a nyilatkozat ilyen esetben is megtehető.

A munkáltató (a kifizető) a nyilatkozatban foglaltakat az adóéven belül az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely **változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni**, melyet az I. Blokk jobb felső részén erre a célra szolgáló kockában (**Módosított nyilatkozat**) kell X-szel jelölnie. Abban az esetben, ha a továbbiakban nem kívánja az első házások kedvezményének érvényesítését, akkor erre irányuló módosítását az 5. sorban kell jelölnie (erre sor kerülhet egyrészt azért, mert a jogosultságuk megszűnik – pl. családi kedvezményre válnak jogosulttá, vagy a házassági életközösség megszakad, másrészt amiatt, hogy ezentúl a kedvezmény teljes összegét a házastársa érvényesíti). Nem minősül módosított nyilatkozatnak az nyilatkozattétel, amelyet év közben az új munkáltatónál történő elhelyezkedéskor ad a magánszemély.

A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak (kifizetőnek), másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülési időn belül, azaz 5 évig megőriznie.

Az adóelőleg megállapítása során az első házások kedvezményét a házastársak az összeg felosztásával **közösen is igénybe vehetik**. A jogosultaknak a nyilatkozatot mindenképpen közösen kell megtenniük.

**Figyelmeztetés:** Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére az első házások kedvezményének érvényesítését jogalap nélkül kéri, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírsággént kell megfizetnie.

### Jogosultság az első házások kedvezményére

**Az első házások kedvezményének érvényesítésére a házaspár akkor jogosult, ha** 2014. december 31-ét követően került sor a házasságkötésre és **legalább egyiküknek ez az első házassága**. Mindez azt jelenti, hogy a házaspár azon tagja is jogosult e kedvezmény érvényesítésére, megosztására, akinek nem ez az első házassága.

**Az első házások kedvezménye** – a családi kedvezményhez hasonlóan – **az Ön összevont adóalapját csökkenti**. Abban az esetben, ha Ön e nyilatkozattal kéri az első házások kedvezmény érvényesítését, a kedvezmény az adóelőleg alapját – és ezért az adóévi jövedelmeiből fizetendő adóelőleg összegét is – csökkenti.

A jogosultak által együttesen érvényesíthető kedvezmény 2016. január 1-jétől jogosultági hónaponként **33 335 forint**. Az első házások kedvezménye a gyakorlatban azt jelenti, hogy havonta 5 ezer forinttal magasabb összegű nettó kereset áll a házaspárok rendelkezésére.

**Első jogosultsági hónapnak** a házasságkötést követő hónapot kell tekinteni. A házassági életközösség fennállása alatt legfeljebb 24 hónapon keresztül érvényesíthető ezen a jogcímen kedvezmény. Ez a 24 hónapos jogosultsági idő megszakad, ha a házassági életközösség felbomlik, valamint, ha a magánszemély magzatra vagy gyermekre (ide nem értve a nevelt gyermeket) tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá. Nem zárja ki az első házások kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor bármelyikük már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető.

Az első házások kedvezményére való jogosultság abban a hónapban szűnik meg, amelyikben a magánszemély magzatra vagy gyermekre (ide nem értve a nevelt gyermeket) tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá. A jogosultak tehát nem veszítik el az első házások kedvezményét, ha a 24 hónapon belül nevelőszülőként válnak jogosulttá a családi kedvezmény érvényesítésére.

**Példa:** Adózók 2016. február 14-én házasságot kötnek, 2016. december 23-án a feleség betölti a várandósság 91. napját. Ebben az esetben először 2016. márciusában jogosultak a felek ezen címen kedvezményt érvényesíteni, míg utoljára 2016. novemberében csökkenthetik ilyen címen az adóalapjukat, mivel december hónapra már családi kedvezményre válnak jogosulttá. Esetükben az első házások kedvezménye szempontjából az adóévben 9 jogosultsági hónapjuk lesz. Ekkor módosított nyilatkozat adásával (az 5. sorban) jelezniük kell a munkáltató felé, hogy decembertől nem kérik az első házások kedvezmény érvényesítését.

### **Az adóelőleg-nyilatkozat**

**Az I. Blokkhoz:** Ön ebben a blokkban nyilatkozik munkáltatójának arról, hogy érvényesíteni kívánja az első házások kedvezményét.

**Az 1. pontban** a házastárs nevét, adóazonosító jelét, valamint házasságkötésük idejét kell feltüntetnie.

**A 2. ponthoz:** Tekintettel arra, hogy az első házások kedvezménye a házasságkötést követő hónaptól érvényesíthető 24 hónapon keresztül, de megszűnik a jogosultság abban az esetben, ha közben Önök magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre válnak jogosulttá, ezt a tényt jelezniük kell azon munkáltatójuk, kifizetőjük felé, akinek adóelőleg-nyilatkozatot adtak az első házások kedvezmény érvényesítésére, mivel ilyen címen kedvezmény tovább nem érvényesíthető.

**A 3. pontban** kérjük, jelölje az arra szolgáló kockában X-szel, hogy az első házások kedvezményét egyedül, vagy házastársával közösen kívánja érvényesíteni.

**A 4. pontban** nyilatkoznia kell arról, hogy mikortól és milyen összegben kívánja érvényesíteni az első házások kedvezményét. Itt kell jelölnie azt is, ha Ön már a házasság megkötésekor jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben ugyanis az első házások kedvezményét kell elsősorban érvényesíteni, ezt követően vehető figyelembe a családi kedvezmény az adóelőleg levonásakor.

**Az 5. pontban** kell jeleznie, ha az eddigi nyilatkozatát akként módosítja, hogy a nyilatkozat hónapjától kezdődően nem kéri a továbbiakban az első házások kedvezményének a munkáltatója általi figyelembe vételét. Ebben az esetben a nyilatkozat jobb felső sarkában az erre szolgáló helyen jelölnie kell X-szel, hogy módosított nyilatkozatot nyújt be.

### **A II. Blokkhoz:**

Az első házások kedvezményének érvényesítéséhez a **házastársaknak közös nyilatkozatot kell tenniük** még abban az esetben is, ha azt teljes egészében kizárólag egyikük érvényesíti. Ezeket a sorokat az Ön házastársának kell kitöltenie.

**A 8. ponthoz:** Amennyiben az Ön házastársa nyilatkozik arról, hogy nincs munkáltatója, valamint rendszeres bevételt juttató kifizető felé sem tett ilyen tartalmú adóelőleg-nyilatkozatot, úgy a IV. Blokkot nem kell kitölteni.

**A III. Blokkhoz:** Ezt az Ön munkáltatójának, kifizetőjének kell kitöltenie.

**A IV. Blokkhoz:** Ezt az Ön házastársának munkáltatója (kifizetője) tölti ki. Ezzel a munkáltató kötelezi magát, hogy ha tőle az Ön házastársa a saját nyilatkozatában az első házások kedvezményének érvényesítését kéri, azt legfeljebb a 33 335 forint és a jelen Nyilatkozat I. Blokkjában meghatározott összeg különbözetének mértékéig veszi figyelembe. E kötelezettség ellenőrizhetőségének érdekében a nyilatkozat másolatát az Ön házastársa munkáltatójának (kifizetőjének) is célszerű megőriznie. Ezt a nyilatkozatot az Ön házastársa munkáltatójának (kifizetőjének) abban az esetben is alá kell írnia, ha az első házások kedvezményének teljes összegét Ön érvényesíti.