

Adóelőleg-nyilatkozat 2019. évi első házások kedvezményének érvényesítéséről
(Kérjük, olvassa el a nyilatkozat kitöltési útmutatóját!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély

Módosított
nyilatkozat

neve:

adóazonosító jele:

1. Nyilatkozom, hogy

házastársam neve:; adóazonosító jele:

Házasságkötésünk ideje: . . .

2. Tudomásul veszem, hogy az első házások kedvezménye címén igénybe vehető kedvezmény maximum a házasságkötést követő hónaptól számított 24 hónapon keresztül vehető figyelembe.

3. Nyilatkozom, hogy az első házások kedvezményét a) egyedül
b) házastársammal közösen érvényesítem.

4. Nyilatkozom, hogy hónaptól kezdődően (e hónapra is) az első házások kedvezményét forint összegben kívánom igénybe venni.

5. A nyilatkozattétel időpontjától kezdődően (e hónapra is) az első házások kedvezményét nem kívánom igénybe venni.

A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

Kelt:

II. Az első házások kedvezményét kérő magánszemély házastársának

neve:; adóazonosító jele:

Tudomásul veszem és elfogadom, hogy házastársam az I. Blokkban meghatározott összegben kéri az első házások kedvezményének az adóelőleg alapjából történő levonását.

A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

Kelt:.....

III. Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként (kifizetőjeként) a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

A munkáltató, kifizető megnevezése:

A munkáltató, kifizető adószáma: ——

.....

Kelt:.....

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

az első házások kedvezményének érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2019. évben

Tisztelt Adózó! Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója, kifizetője az Ön járandóságából 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 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. Az adóelőleg megállapítása szempontjából munkáltatónak kell tekinteni azt, aki bért fizet ki, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozást. Összevonás alá eső jövedelemnek minősül például 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 amiatt, mert 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 – akár belföldön, akár külföldön – 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. A bejegyzett élettársi kapcsolatról, az ezzel összefüggő, valamint az élettársi viszony igazolásának megkönnyítéséhez szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi XXIX. törvény (a továbbiakban: Békvtv.) 3. § (1) bekezdése alapján a házastársakra vonatkozó rendelkezéseket a **bejegyzett élettársakra is** alkalmazni kell, ezért a házastárs kifejezés alatt a továbbiakban a bejegyzett élettársat is érteni kell.

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

A jogosultak által együttesen érvényesíthető kedvezmény 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. A kedvezményt nem veszíti el a magánszemély akkor sem, ha eközben magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá vagy, ha a házasság megkötésekor a felek bármelyike már jogosult családi

kedvezményre. Ilyen esetben az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. A 24 hónapos jogosultsági idő csak abban az esetben szakad meg, ha a házassági életközösség időközben felbomlik.

Példa: Adózók 2019. február 14-én házasságot kötnek. Ebben az esetben először 2019. márciusában jogosultak a felek ezen a címen kedvezményt érvényesíteni, míg utoljára 2021. február hónapban válnak majd jogosulttá ilyen címen csökkenteni az adóalapjukat, kivéve, ha időközben a házassági életközösség megszakad. Esetükben az első házások kedvezménye szempontjából az adóévben 10 jogosultsági hónapjuk lesz.

További feltétel vonatkozik a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyre. A kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi Magyarországon adókötelezettség alá eső nem önálló tevékenységből és önálló tevékenységből származó jövedelme (ideértve a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját), valamint kapott nyugdíja **elérje** az adóévben megszerzett összes jövedelmének a **75 százalékát**. Az adóévben megszerzett összes jövedelemben beleértendőek a különféle jogcímenek megszerzett jövedelemtételek (például: önálló, nem önálló tevékenységből származó jövedelem, egyéb jövedelem, külön adózó jövedelmek) függetlenül attól, hogy mely országban (Magyarországon vagy külföldön) adókötelesek. **Amennyiben Ön külföldi adóügyi illetőségű, akkor a külföldi magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a családi kedvezmény igénybevételéhez! Adóazonosító jel megadása ebben az esetben is szükséges.**

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, ha a házassági életközösség ezen az időszakon belül megszakad, így 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.

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