

Adóelőleg-nyilatkozat 2018. évben az első házások kedvezményének érvényesítéséről
(Kérjük, olvassa el a nyilatkozat kitöltési útmutatóját!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély neve:	Módosított nyilatkozat
adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
törzsszáma:..... munkáltató neve:	
1. Nyilatkozom, hogy házastársam neve:	
adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Házasságkötésünk ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> .	
2. Tudomásul veszem, hogy az első házások kedvezménye címén igénybe vehető kedvezmény maximum a házasságkötést követő hónaptól számított 24 hónapon keresztül vehető figyelembe. <input type="checkbox"/>	
3. Nyilatkozom, hogy az első házások kedvezményét a) egyedül <input type="checkbox"/> b) házastársammal közösen <input type="checkbox"/> érvényesítem.	
4. A fentiek alapján nyilatkozom, hogy a <input type="text"/> <input type="text"/> 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. <input type="checkbox"/>	
A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:	
Kelt:.....	

II. Az első házások kedvezményét kérő magánszemély házastársának neve:
adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
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: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>	
Kelt:.....	Cégszerű aláírás

Tájékoztató

az első házások kedvezményének érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2018. 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 is ki kell töltenie. 2017. január 1-jétől már nincs szükség arra, hogy a nyilatkozatot a házastársa munkáltatója (kifizetője) is leigazolja. 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. 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 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: BékTV.) 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 kedvezmény 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 jogcímenen kedvezmény. A kedvezményt nem veszíti el a magánszemély akkor sem, ha eközben magzatra vagy gyermekre tekintettel

családi kedvezményre válik jogosulttá. Ez a 24 hónapos jogosultsági idő csak abban az esetben szakad meg, ha a házassági életközösség időközben felbomlik. Nem zárja ki az első házások kedvezményének érvényesítését, ha a házasság megkötésekor a felek bármelyike már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető.

(Abban az esetben, ha Ön a 2015. adóévben az első házások kedvezményére való jogosultságát azért veszítette el –a korábbi szabályozásnak megfelelően –, mert családi kedvezményre vált jogosulttá, lehetősége van a 2015. évi személyi jövedelemadó bevallását önellenőrzéssel helyesbíteni.)

Példa: Adózók 2018. február 14-én házasságot kötnek. Ebben az esetben először 2018. márciusában jogosultak a felek ezen a címen kedvezményt érvényesíteni, míg utoljára 2020. 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.

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.