

Adóelőleg-nyilatkozat 2016. évben az első házások kedvezményének érvényesítéséről
(Kérjük, olvassa el a nyilatkozat kitöltési útmutatóját!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély

neve: Módosított
adóazonosító jele: nyilatkozat

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, de az említett időtartamon belül utoljára abban a hónapban, amelyet követően magzatra vagy gyermekre (ide nem értve a nevelt gyermeket) tekintettel családi kedvezményre válunk jogosulttá.

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

4. A fentiek alapján nyilatkozom, hogy a **hónaptól kezdődően (e hónapra is) az első házások kedvezményét**

..... **forint összegben kívánom igénybe venni.**

Jelölje itt x-szel, ha a házasságkötéskor már jogosult volt családi kedvezményre!

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

6. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása: **Kelt:**

II. Az első házások kedvezményét kérő magánszemély házastársának

neve:

adóazonosító jele:

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

8. Munkáltatóm, rendszeres bevételt juttató kifizetőm van: **nincs:**

9. Összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető felé tettem nyilatkozatot
nem tettem nyilatkozatot

10. 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**

IV. A II. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként (kifizetőjeként), a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. Az I. Blokkban meghatározott összegű első házások kedvezményének összegét a II. Blokkban szereplő magánszemély adóelőlegének megállapítása során nem veszem figyelembe.

A munkáltató, kifizető megnevezése:

A munkáltató, kifizető adószáma:

Kelt:..... **Cégszerű aláírás**

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.