

Adóelőleg-nyilatkozat 2017. évben az első házások kedvezményének érvényesítéséről
(Kérjük, olvassa el a nyilatkozat kitöltési útmutatóját!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély neve: adóazonosító jele: törzsszáma:..... Munkáltató neve: 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. A fentiek alapján nyilatkozom, hogy a 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:	Módosított nyilatkozat ☐
--	---

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 2017. 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 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 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 2017. 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 jogosultági hónapnak a házasságkötést követő hónapot kell tekinteni. A házassági életközösség fennállása alatt legfeljebb 24 hónapon keresztül érvényesíthető ezen a jogcímen kedvezmény. A visszamenőleges hatályú – kedvező hatású – törvénymódosításnak köszönhetően **ezt a kedvezményt nem veszíti el a magánszemély akkor sem, ha eközben magzatra vagy gyermekre tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá.** Ez a 24 hónapos jogosultági 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 bármelyikük 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 házasság kedvezményére való jogosultságát azért veszítette el, mert családi kedvezményre vált jogosulttá, lehetősége van a 2015. évi személyi jövedelemadó bevallását önellenőrzéssel helyesbítenie.

Példa: Adózók 2017. február 14-én házasságot kötnek. Ebben az esetben először 2017. márciusában jogosultak a felek ezen a címen kedvezményt érvényesíteni, míg utoljára 2019. február hónapban válnak majd jogosulttá ilyen címen csökkenteni az adóalapjukat, kivéve, ha időközben a házassági életközösség megszakad. Esetükben az első házasság 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 házasság kedvezményét.

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

A 2. pontban: Tekintettel arra, hogy az első házasság 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 házasság kedvezmény érvényesítésére, mivel ilyen címen kedvezmény tovább nem érvényesíthető.

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

A 4. pontban nyilatkoznia kell arról, hogy mikortól és milyen összegben kívánja érvényesíteni az első házasság kedvezményét.

Az 5. pontban kell jeleznie, ha az eddigi nyilatkozatát akként módosítja, hogy a nyilatkozat hónapjától kezdődően nem kéri a továbbiakban az első házasság 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 házasság 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.

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