



## Tájékoztató

### az első házások kedvezményének érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz

Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója, kifizetője az Ön járandóságaiából az első házások kedvezményének figyelembevételével vonja le az adóelőleget, **ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának, kifizetőjének!**

**Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat.**

**Munkáltató,** aki bért fizet ki, illetve a társas vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködő tagnál a társas vállalkozás. Bérnek számít a munkabér, de az adóköteles társadalombiztosítási ellátás, például a gyermekgondozási díj is, így a nyilatkozat ilyen esetben is megtehető.

**Kifizető** az a belföldi juttató, aki **összevonás alá eső rendszeres jövedelmet** juttat a magánszemélynek, például megbízási szerződés alapján.

**Rendszeres jövedelem** a havi, heti bér, munkadíj, tiszteletdíj, személyes közreműködés ellenértéke, egyéb juttatás.

A munkáltató, kifizető a nyilatkozatot az adóéven belül, az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe. Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni** – ezt az I. Blokk jobb felső sarkában (**Módosított nyilatkozat kódkockában**) kell X-szel jelölnie.

Ha a továbbiakban nem kívánja igénybe venni az első házások kedvezményét, akkor ezt az 4. sorban kell jelölnie (például, mert a házassági életközösség megszakad, vagy ezentúl a kedvezmény teljes összegét a házastársa érvényesíti). Ha év közben új munkáltatónál helyezkedik el és új nyilatkozatot tesz, az **nem számít módosított nyilatkozatnak**.

A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak (kifizetőnek), másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülési időn belül, azaz a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie.

Az adóelőleg megállapításakor az első házások kedvezményét a házastársak az összeg felosztásával **közösen is igénybe vehetik**.

*Ha Ön az első házások kedvezményét jogalap nélkül kéri, és így az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbözeti-bírsággént kell megfizetnie az adóhátralékával együtt.*

#### A kedvezmény igénybevételének feltételei

**Az első házások kedvezményére a házaspár akkor jogosult, ha legalább egyiküknek ez az első házassága.** Ez azt jelenti, hogy a házaspárnak az a tagja is érvényesítheti, megoszthatja a kedvezményt, akinek nem ez az első házassága. Annak nincs jelentősége, hogy a házasságkötés belföldön vagy külföldön történt.

A kedvezményt a **bejegyzett élettársak is igénybe vehetik**<sup>1</sup>, ezért a házastárs kifejezés alatt a bejegyzett élettárs is értendő.

**Az első házások kedvezménye** – a családi kedvezményhez hasonlóan – **az Ön összevont adóalapját csökkenti**. Ha Ön e nyilatkozattal kéri az első házások kedvezményét, 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**. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy havonta 5 ezer forinttal magasabb összegű nettó kereset áll a házaspárok rendelkezésére.

<sup>1</sup> 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.

**Az első jogosultsági hónap** a házasságkötést követő hónap. A kedvezmény a házassági életközösség alatt legfeljebb 24 hónapon keresztül érvényesíthető. A kedvezményt nem veszíti el a magánszemély akkor sem, ha családi kedvezményre válik jogosulttá, vagy ha a házasság megkötésekor a felek bármelyike már jogosult családi kedvezményre. Ilyen esetben az első házasság kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. A 24 hónapos jogosultsági idő csak akkor szakad meg, ha a házassági életközösség időközben felbomlik.

Példa: a felek 2021. február 14-én házasságot kötnek. Ebben az esetben először 2021 márciusában míg utoljára 2023 februárjában jogosultak ezen a címen kedvezményt érvényesíteni, kivéve, ha időközben a házassági életközösség megszakad válás, vagy haláleset miatt. Esetükben az első házasság kedvezménye szempontjából az 2021-ben 10 jogosultsági hónapjuk lesz.

### **Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése**

**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. ponthoz:** az első házasság kedvezménye a házasságkötést követő hónaptól 24 hónapon keresztül érvényesíthető. Mivel a házassági életközösség ezen időszak alatti felbomlásával a jogosultság is megszűnik, ezt a tényt jeleznie kell munkáltatójának, kifizetőjének.

A kedvezmény igénybevételének további feltételei

Ön csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti első házasság kedvezményét, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló és nem önálló tevékenységből, nyugdíjból és más, hasonló, a korábbi foglalkoztatásból származó jövedelme megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe.**

A külföldi adóügyi illetőségű magánszemély a kedvezményt Magyarországon csak akkor érvényesítheti, ha az adóévben megszerzett összes jövedelmének – ideértve a Magyarországon nem adóztatható jövedelmet is – **75 százaléka Magyarországon adózik.** Az adóévben megszerzett összes jövedelemben beleszámít az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem – ideértve különösen a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját – valamint a nyugdíj és más hasonló, a korábbi foglalkoztatásból megszerzett jövedelem, függetlenül attól, hogy mely országban adókötelesek.

**Ha Ön külföldi adóügyi illetőségű, akkor a külföldi magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a családi kedvezmény igénybevételéhez! Az adóazonosító jelet ebben az esetben is meg kell adni.**

**A 3. pontban** nyilatkoznia kell arról, hogy mikortól és milyen összegben kívánja érvényesíteni az első házasság kedvezményét.

**A 4. pontban** kell jeleznie, ha a nyilatkozat hónapjától nem kéri az első házasság kedvezményét. Ebben az esetben a nyilatkozat jobb felső sarkában X-szel kell jelölnie, hogy módosított nyilatkozatot nyújt be.

**A II. Blokkhoz:** ezekben a sorokban kell szerepeltetni a házastárs nevét, adóazonosító jelét, és ha van adóelőleget megállapító munkáltatója, rendszeres bevételt juttató kifizetője, akkor annak megnevezését, adószámát.

**A III. Blokkhoz:** ezt a blokkot az Ön munkáltatójának, kifizetőjének kell kitöltenie.