

TÁJÉKOZTATÓ

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-bírságként kell megfizetnie az adóhátralékával együtt.

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**, ezért a házastárs kifejezés alatt a bejegyzett élettárs is értendő.

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

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 házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető. **A 24 hónapos jogosultsági idő csak akkor szakad meg, ha a házassági életközösség időközben felbomlik.**

2022-től, ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár mindkét tagja 25 év alatti fiatal, akkor az első házások kedvezménye érvényesítésének első hónapja az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.

Ha a 25 év alatti fiatalok házasságkötése 2021. december előtt történt és a fiatalok már érvényesítik az első házások kedvezményét, akkor ennek igénybevételét fel kell függeszteni 2022. január 1-től. Ebben az esetben az első házások kedvezménye érvényesítésének időszakából még hátralévő jogosultsági hónapok azt követő hónaptól vehetők igénybe, amelyben az egyik házastárs betölti a 25. életévét.

Például, ha a házasságkötés időpontja 2021 június 4. akkor 2021-ben július-december hónapokra érvényesíthető az első házások kedvezménye, 2022 januárjában már nem. Ha az egyik fél 2023. augusztus 5-én 25 éves lesz, akkor szeptembertől igénybe vehetik az első házások kedvezményét a még hátralévő 18 hónapra. Ekkor adóelőleg-nyilatkozatot kell adnia az első házások kedvezményéről a munkáltató, rendszeres bevételt juttató kifizető részére. Ezt a nyilatkozatot megteheti az a házastárs is, aki még nem töltötte be a 25. életévét.

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: az első házások 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.

Ön csak akkor érvényesíthet első házások 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 jövedelemből 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, a „Kiegészítő nyilatkozat a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adóalap-kedvezményének érvényesítéséhez” nyilatkozatot is ki kell töltenie és a munkáltató, rendszeres jövedelmet juttató kifizető részére átadnia a kedvezményének igénybevételéhez! Adóazonosító jelet ebben az esetben is meg kell adni!

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

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.