

Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről a évben

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

A bevétel adóelőlegének megállapításához kérem a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét.

I. Orvosi igazolás alapján nyilatkozom:

1. A fogyatékos állapot kezdő napja: év hónap napja
2. A fogyatékos állapot végső napja: év hónap napja
3. A fogyatékos állapot végleges.

II. Rokkantsági járadékban részesülőként teszek nyilatkozatot:

4. A rokkantsági járadékot megállapító határozat száma:

III. Fogyatékosági támogatásban részesülőként teszek nyilatkozatot:

5. A fogyatékosági támogatást megállapító határozat száma:

Nyilatkozat a külföldön érvényesíthető kedvezményről

6. Nyilatkozom, hogy jogosult vagyok a személyi kedvezményt Magyarországon érvényesíteni, külföldi államban a jövedelemem után azonos vagy hasonló kedvezményt nem veszek (vettem) igénybe.

Kelt:.....

.....
A magánszemély aláírása

-
7. A magánszemély nyilatkozatának tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét a nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.

Az adóelőleg megállapító munkáltató, kifizető megnevezése:

.....

Az adóelőleg megállapító munkáltató, kifizető adószáma:

Kelt:,

.....
Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a évben

Tisztelt Adózó! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és járandóságának számfejtése előtt adja át a munkáltatójának (a bér kifizetőjének, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozásnak, a polgári jogi társaságnak). A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig, azaz 5 évig megőriznie.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére a személyi kedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözetbírsággként kell megfizetnie.

A nyilatkozat alapján a munkáltató (kifizető) a levonandó adóelőleget havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeggel, azaz 2016-ben havi 5550 forinttal csökkenti.

Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

A személyi kedvezményt a súlyos fogyatékoságról szóló orvosi igazolás vagy a rokkantsági járadékra, fogyatékosági támogatásra való jogosultságról szóló határozat alapján lehet igénybe venni. Az orvosi igazolást, határozatot a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de az igazolást az elévülési időn belül meg kell őrizni. Orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban, vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

A súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló a 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet rendelkezik.

Az 1. ponthoz: A fogyatékos állapot kezdő napját az orvosi igazolás tartalma alapján kell a nyilatkozaton feltüntetni. A személyi kedvezmény az adóelőleg megállapítása során a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjában vehető először figyelembe.

A 2. ponthoz: A fogyatékos állapot fennállásának időtartamát akkor kell feltüntetni, ha az állapot ideiglenesen áll fenn. A személyi kedvezmény az adóelőleg megállapítása során utoljára a fogyatékos állapot megszűnésének hónapjában vehető figyelembe. Amennyiben ezt a sort nem tölti ki, úgy az Ön kifizetője a fogyatékos állapot kezdő hónapjára vonatkozóan és az adóév azt követő további hónapjaira is figyelembe veszi a személyi kedvezményt.

A 3. ponthoz: Itt kell feltüntetni azt, ha az orvosi igazolás alapján a fogyatékos állapot véglegesnek minősül.

A 4. ponthoz: Abban az esetben, ha ön rokkantsági járadékban részesülő magánszemélyként tesz nyilatkozatot, szerepeltetnie kell a járadékot megállapító határozat számát.

Az 5. ponthoz: Amennyiben Ön fogyatékosági támogatásban részesül, úgy az ezt megállapító határozat számát kell feltüntetnie..

A 6. ponthoz: 2013. január 1-jétől Ön csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti adókedvezményt, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra a **másik államban**, ahol az önálló, nem önálló tevékenységeből, nyugdíjból származó jövedelme megadóztatható - figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is - **nem vett és nem is vesz igénybe**.

További feltétel vonatkozik a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyre. Kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy az előzőekben említettek szerinti jövedelmének **legalább 75 százaléka Magyarországon essen adókötelezettség alá. Amennyiben Ön külföldi, a külföldi magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a személyi kedvezmény igénybe vételéhez!**

A 7. ponthoz: Ezt a részt az Ön munkáltatója, kifizetője tölti ki.