

Adóelőleg-nyilatkozat a 2020. évi személyi kedvezmény érvényesítéséről

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

törzsszáma:..... munkáltató/ kifizető neve:.....

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 jövedelem 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 adóelőleget megállapító munkáltató, kifizető megnevezése:

.....

Az adóelőleget megállapító munkáltató, kifizető adószáma:

Kelt:.....

.....

Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a 2020. évi súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz

Tisztelt Adózó! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és járandóságának számfejtése előtt adja át a munkáltatójának vagy rendszeres bevételt juttató kifizetőjének. Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat Önnek. 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, valamint az is, aki rendszeres bérleti díjat fizet a magánszemélynek. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén azonban Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. 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.

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 különbözeti-bírsággént kell megfizetnie.

A nyilatkozat alapján a munkáltató (kifizető) a levonandó adóelőleget havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeggel, azaz 2020-ban havi 8.050,- 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 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 utolsó napját 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. A rokkantsági járadékra való jogosultsági feltételeket a 83/1987. (XII. 27.) MT rendelet határozza meg.

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

A 6. ponthoz: 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 tevékenységből, 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. A kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy az előzőekben említettek szerinti jövedelmének **legalább 75 százaléka Magyarországon essen adókötelezettség alá. Amennyiben Ön külföldi adóügyi illetőségű, akkor a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek kiegészítő nyilatkozatát is ki kell töltenie a személyi kedvezmény igénybevételéhez!**

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