

Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről a 2014. évben

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

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

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. ☐

Nyilatkozat a külföldön érvényesíthető kedvezményről

4. 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

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

Az adóelőleget megállapító munkáltató megnevezése:

Az adóelőleget megállapító munkáltató adószáma:

Kelt:.....

.....
Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2014. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsé ki és járandóságának számfejtése előtt adja át a munkáltatójának (a bér kifizetőjének, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozásnak). 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, 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 különbözeti-bírságként kell megfizetnie.

A személyi kedvezménynek az adóelőleg megállapításánál történő érvényesítését a munkáltatótól lehet kérni. A nyilatkozat alapján a munkáltató a levonandó adóelőleget havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeggel, azaz 2014-ben havi 5075 forinttal csökkentti.

A személyi kedvezményt a súlyos fogyatékosyságról szóló orvosi igazolás alapján lehet igénybe venni. Orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban részesül. Az orvosi igazolást a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de az igazolást az elévülési időn belül meg kell őrizni.

A személyi kedvezményre jogosultak körét 2010. január 1-jétől az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosyságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet és a súlyos fogyatékosyság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet szabályai szerint kell megállapítani. Akinek a végleges súlyos fogyatékosyságát 2010. január 1-je előtt igazolták, annak új igazolást nem kell kérnie. Ha viszont a megállapítás olyan II. típusú diabeteses betegségre tekintettel történt, melyet a 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet mellékletében nem nevesít, akkor Önnek új igazolást kell kérnie a 2010. január 1-jét megelőzően megállapított végleges súlyos fogyatékosyságról.

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: 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 esetében 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 igénybevételéhez!**

Az 5. ponthoz: Ezt a részt az Ön munkáltatója tölti ki.