Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről

A nyilatkozat benyújtásának éve: ☐☐☐☐

(Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a nyilatkozathoz tartozó tájékoztatót!)

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve: …….

adóazonosító jele: ☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

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

I. Orvosi igazolás alapján nyilatkozom:

1. A fogyatékos állapot kezdő napja: …… év …… hónap …… nap

2. A fogyatékos állapot végső napja: …… év …… hónap …… nap

3. A fogyatékos állapot végleges. ☐

II. Rokkantsági járadékban részesülök. ☐

4. A rokkantsági járadékot megállapító határozat száma: ……

III. Fogyatékossági támogatásban részesülök. ☐

5. A fogyatékossági támogatást megállapító határozat száma: …….....

Nyilatkozat a külföldön érvényesíthető kedvezményről

6. Nyilatkozom, hogy jogosult vagyok a személyi kedvezményt Magyarországon érvényesíteni, külföldi államban a jövedelmem 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 személyi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz

Tudja-e, hogy adóelőleg-nyilatkozatát az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) is leadhatja?
Ez az adóelőleg-nyilatkozat beadásának legegyszerűbb módja, hiszen a NAV

- a nyilatkozatot a rendelkezésre álló személyes adatokkal, illetve a korábbi nyilatkozatok adataival előre feltölti,
- a kitöltött nyilatkozatot elektronikusan továbbítja az Ön által megjelölt munkáltatónak, kifizetőnek.

Az ONYA felületen kitöltött nyilatkozatot a NAV tárolja, így szükség esetén szerkeszthető, módosítható, ismételten beküldhető.
Az ONYA ügyfélkapus regisztrációval érhető el a NAV honlapján keresztül.

Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója, kifizetője az Ön járandóságaiból a személyi kedvezmény figyelembevételével vonja le az adóelőleget, **ezt a nyilatkozatot két példányban töltse 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 (a kifizető) a nyilatkozatot a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjában veszi először figyelembe. Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **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 a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie.

Ha Ön a személyi kedvezményt 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.

A kedvezmény igénybevételének feltételei

A személyi kedvezményt adóalap-csökkentő kedvezményként lehet igénybe venni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, 30 év alatti anyák kedvezménye után és az első házasok kedvezményét, illetve a családi kedvezményt megelőzően. A nyilatkozat alapján a munkáltató (kifizető) az adóelőleg alapját csökkenti jogosultsági hónaponként

a minimálbér egyharmadának száz forintra kerekített összegével, azaz 2023-ban havi 77 300[1] forinttal.

Súlyosan fogyatékos személynek számít, aki

- a *súlyos fogyatékosságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben* felsorolt betegségek valamelyikében szenved, továbbá
- aki rokkantsági járadékban
- vagy fogyatékossági támogatásban részesül.

A személyi kedvezményt **a súlyos fogyatékosságról szóló orvosi igazolás** vagy a rokkantsági járadékra, fogyatékossági 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 fogyatékossági támogatásban részesül. *A súlyos fogyatékosság minősítéséről és igazolásáról a 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet rendelkezik.*

A kedvezményről bővebb tájékoztatást olvashat a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Szja adóalap-kedvezmények” című 73. számú információs füzetben.

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

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

A 2. ponthoz: a fogyatékos állapot utolsó napját akkor kell feltüntetni, ha az állapot ideiglenesen áll fenn. A személyi kedvezmény utoljára a fogyatékos állapot megszűnésének hónapjában vehető figyelembe. Ha ezt a sort nem tölti ki, akkor az Ön kifizetője a személyi kedvezményt a fogyatékos állapot kezdő hónapjától az egész adóévre figyelembe veszi.

A 3. ponthoz: itt kell feltüntetni azt, ha az orvosi igazolás alapján a fogyatékos állapot végleges.

A 4. ponthoz: ha Ön rokkantsági járadékban részesülő magánszemélyként tesz nyilatkozatot, szerepeltetnie kell a járadékot megállapító határozat számát. A jogosultság feltételeit a rokkantsági járadékra *a 83/1987. (XII. 27.) MT rendelet határozza meg*.

Az 5. ponthoz: ha Ön fogyatékossági támogatásban részesül, akkor az ezt megállapító határozat számát kell feltüntetnie.

A 6. ponthoz: Ön csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti személyi kedvezményt, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló és nem önálló tevékenységéből, 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**.

[1] 2023-ban a havi minimálbér összege 232 000 forint.

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 jövedelembe 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 bevételt juttató kifizető részére átadnia a kedvezményének igénybevételéhez! Adóazonosító jelet ebben az esetben is meg kell adni!

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