

Adóelőleg-nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről
A nyilatkozat benyújtásának éve: **2023**
(Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a hátoldalon található 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. Fogyatékosági támogatásban részesülök.

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 jövedelmem után azonos vagy hasonló kedvezményt nem veszek (vettem) igénybe.

Személyi kedvezményt a súlyos fogyatékoságról szóló orvosi igazolás vagy a rokkantsági járadékra, fogyatékosági támogatásra való jogosultságról szóló határozat alapján lehet igénybe venni.

A kedvezmény igénybevételére jogosító orvosi igazolást

- o szakambulancia vagy kórházi osztály szakorvosa
- o a jogosultságot megállapító orvosi dokumentáció (a leletek, ambuláns lapok) alapján a házi orvos is kiállíthatja

Orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban, vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

Abban az esetben, ha Ön rokkantsági járadékban részesülő magánszemélyként tesz nyilatkozatot, szerepeltetnie kell a járadékot megállapító határozat számát.

Amennyiben Ön fogyatékosági támogatásban részesül, úgy az ezt megállapító határozat számát kell feltüntetnie.

Kelt:.....

.....

A magánszemély aláírás

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

Az adóelőlegét megállapító munkáltató, kifizető megnevezése, adószáma:

.....

Kelt:.....

.....

Cégszerű aláírás

TÁJÉKOZTATÓ

A nyilatkozat alapján a munkáltató az adóelőleg alapját csökkenti jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmadának száz forintra kerekített összegével, azaz 2023-ban havi 77 300 forinttal. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy havonta 11 595 forinttal magasabb összegű nettó kereset áll a rendelkezésére.

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 fogyatékosági támogatásban részesül, akkor az ezt megállapító határozat számát kell feltüntetnie.

A 6. ponthoz: Ön csak akkor érvényesíthet személyi kedvezményt, 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 jövedelemben 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!