Tájékoztató
a személyi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz

Tudnivalók a nyilatkozathoz

Kinek kell átadni ezt a nyilatkozatot?

Ahhoz, hogy 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.**
A nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak (kifizetőnek), másik példányát pedig **Önnek kell a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig megőriznie**.

A munkáltató, kifizető a nyilatkozatot az átadást követő kifizetéseknél veszi figyelembe az adóéven belül, vagy kérésére folyamatosan.

Az adóelőleg-nyilatkozatot a munkáltatónak és olyan kifizetőnek is adható, aki összevonás alá eső, rendszeres jövedelmet juttat Önnek, például megbízási szerződés alapján.

A kedvezményt az adóelőleg-nyilatkozat visszavonásáig folyamatosan figyelembe veheti a munkáltató, rendszeres bevételt juttató kifizető (folytatólagos nyilatkozat), ezt a 6. pontban kell jelezni. Ekkor a következő évben, években nem kell új nyilatkozatot adni.

Ha Ön a személyi kedvezményt jogalap nélkül veszi igénybe, és ezért az adóbevallásában 10 ezer forintot meghaladó befizetési kötelezettsége, vagyis adóhátraléka keletkezik, akkor ennek 12 százalékát különbözeti bírságként kell megfizetnie az adóhátralékkal együtt.

Kinek jár a kedvezmény?

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[1].
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.

Mennyi kedvezmény jár?

[1] A súlyos fogyatékosság minősítéséről és igazolásáról a 49/2009. (XII. 29.) EüM-rendelet rendelkezik.

A nyilatkozat alapján a munkáltató (kifizető) az adóelőleg alapját csökkenti jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmadának száz forintra kerekített összegével, azaz 2025-ben havi 96 900[2] forinttal.

Milyen jövedelmet érint?

A kedvezmény az összevont adóalapba tartozó jövedelmekre vehető igénybe, mint például a munkabér, adóköteles társadalombiztosítási ellátás, a gyermekgondozási díj, más havi, heti munkadíj, tiszteletdíj, személyes közreműködés ellenértéke, bérbeadásból származó jövedelem, egyéb juttatás.

Hogyan érvényesülhet együtt több szja-kedvezmény?

A kedvezmények érvényesítésének sorrendje:
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 kedvezménye, illetve a családi kedvezmény **előtt.**

Adatváltozáskor mit kell tenni?

Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, **Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni** – ezt a nyilatkozat jobb felső részében**, a Módosított nyilatkozat kódkockában** kell X-szel jelölni.

Ha a továbbiakban nem kívánja igénybe venni a személyi kedvezményt, (például azért, mert a kedvezményre már nem jogosult, vagy év végén a bevallásában kívánja azt érvényesíteni) akkor ezt az 7. sorban kell jelölni. Ha év közben új munkáltatónál helyezkedik el és új nyilatkozatot tesz, az **nem számít módosított nyilatkozatnak**.

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

Külföldi magánszemély milyen feltételek mellett érvényesítheti a kedvezményt?

Önnek csak akkor jár a személyi kedvezmény, ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban** – ahol önálló, 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**.

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.

[2] 2025-ben a havi minimálbér összege 290 800 forint.

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 jelét** ebben az esetben is meg kell adnia.

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltése

1. pont: 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.

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

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

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

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

6. pont: itt kérheti a nyilatkozat folyamatos figyelembevételét mindaddig, ameddig nem kéri korábban tett nyilatkozatának mellőzését.

7. pont: itt kérheti, ha a nyilatkozattétel hónapjától nem kéri a személy kedvezmény érvényesítését. Ekkor a nyilatkozat jobb felső sarkában X-szel kell jelölnie, hogy módosított nyilatkozatot nyújt be.

8. pont: Ebben a pontban kell nyilatkoznia arról, hogy azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra másik államban nem vett és nem is vesz igénybe.

9. pont: ezt a részt az Ön munkáltatója, kifizetője tölti ki.