

Adóelőleg-nyilatkozat
a személyi kedvezmény érvényesítéséről a 2011. évben

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

A bevétel adóelőleg-alapjának 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 fennállásának időtartama:.....
3. A fogyatékos állapot végleges.

Kelt:.....

.....
A magánszemély aláírása

4. 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 2011. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és járandóságának számfejtése előtt adja át a munkáltatójának (a bér kifizetőjének, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozásnak, a polgári jogi társaságnak). A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén 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 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 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 2011-ben havi 3900 forinttal csökkenti.

A személyi kedvezményt a súlyos fogyatékoságról 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 fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet és a súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet szabályai szerint kell megállapítani azzal, hogy akinek a végleges súlyos fogyatékoságát 2010. január 1-je előtt igazolták, annak új igazolást nem kell kérnie.

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 időtartamát akkor kell feltüntetni, ha az állapot ideiglenesen áll fenn. A személyi kedvezmény az adóelőleg megállapítása során utoljára a fogyatékos állapot megszűnésének hónapjában vehető figyelembe.

A 3. ponthoz: Itt kell feltüntetni azt, ha az orvosi igazolás alapján a fogyatékos állapot véglegesnek minősül. A végleges fogyatékos állapotról ugyanazon adóelőleget megállapító munkáltatónak elegendő egyszer nyilatkozni, azaz a munkáltató a nyilatkozat tartalmát a 2011-et követő években is figyelembe veszi.

A 4. ponthoz: Ezt a részt az Ön munkáltatója tölti ki.