

**Adóelőleg-nyilatkozat**  
**a személyi kedvezmény érvényesítéséről a 2012. 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 2012. 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, 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-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 2012-ben havi 4650 forinttal csökkenti.

A személyi kedvezményt a súlyos fogyatékosrágról 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 fogyatékosrágnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet és a súlyos fogyatékosrág minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet szabályai szerint kell megállapítani. Akinek a végleges súlyos fogyatékosrágát 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 fogyatékosrágról.

**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, ~~tekintettel a fent említett diabeteses betegsége.~~

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