



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A személyi kedvezmény érvényesítésének szabályai



Kis Gábor

„A súlyosan fogyatékos személyek adókedvezménye évtizedek óta létező kedvezmény a személyi jövedelemadó rendszerében. Lényege, hogy a magánszemély az összevont adóalapjának számított adóját csökkentheti a személyi kedvezmény összegével.”

A súlyosan fogyatékos személyek adókedvezménye évtizedek óta létező kedvezmény a személyi jövedelemadó rendszerében. Lényege, hogy a magánszemély az összevont adóalapjának számított adóját csökkentheti a személyi kedvezmény összegével. A kedvezmény érvényesítéséhez igazolással kell rendelkezni.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Sza tv.) értelmében az összevont adóalap adóját csökkenti a súlyosan fogyatékos magánszemélynél az erről szóló **igazolás, határozat** alapján a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától ezen állapot fennállása idején havonta az adóév első napján érvényes **havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg** (személyi kedvezmény). 2018. évben az **adókedvezmény havi összege 6.900,- forintnak** felel meg.

Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló **Kormányrendeletben említett betegségben** szenved, továbbá, aki **rokkantsági járadékban** vagy

fogyatékosági támogatásban részesül.

A fogyatékoság **minősítésére** és az **igazolás** kiállítására vonatkozó szabályokat a 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet határozza meg. Ennek értelmében a kedvezmény igénybevételére jogosító igazolást a szakambulancia vagy kórházi osztály szakorvosa, vagy - ha a fogyatékos állapot végleges - a beteg választott háziorvosa állítja ki. Az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevételére jogosító **igazolás** az alábbi adatokat **tartalmazza:**

- A súlyosan fogyatékos személy természetes személyazonosító adatai, lakóhelye, adóazonosító jele
- Az igazolás kiállítását megalapozó szakorvosi dokumentáció kiadásának dátuma
- A súlyos fogyatékoság véglegességének vagy ideiglenes jellegének megállapítása
- Ideiglenes igazolás kiállítása esetén az igazolás hatályának megállapítása
- Az igazolás kiállításának dátuma
- Az igazolást kiállító szakorvos/háziorvos aláírása



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

Az **orvosi igazolást nem kell az adóbevalláshoz** csatolni, de a magánszemély köteles azt az elévülési időn belül megőrizni, mert a kedvezményre való jogosultság egy esetleges adóellenőrzés során e dokumentummal tudja igazolni.

Az adókedvezmény **fogyatékosági támogatást** megállapító **határozattal** is igénybe vehető. A fővárosi és megyei kormányhivatal megyeszékhely szerinti járási hivatala az adókedvezmény megállapításához a **határozattal egyidejűleg hatósági igazolványt ad ki.**

Amennyiben utólag kerül megállapításra a kedvezményre való jogosultság, akkor az igazoláson feltüntetett kezdő naptól az adókedvezmény az **5 éves elévülési időn** belül, visszamenőleg, az **éves adóbevallás(ok) önellenőrzésével** visszaigényelhető.

A magánszemélynek lehetősége van a kedvezmény év közbeni érvényesítésére az **adóelőleg megállapítása** során. Ennek érdekében a magánszemély nyilatkozata alapján a munkáltató (kifizető) a **levonandó adóelőleget havonta 6.900,- forinttal csökkentheti.**

Annak sincs akadálya, hogy a magánszemély csak az **adóévi bevallási tervezet** javításával vagy az **adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallásában érvényesítse** a személyi kedvezményt.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com