

Adóelőleg-nyilatkozat
az adójóváírás érvényesítéséről a 2011. évben

A nyilatkozatot adó magánszemély

neve:

adóazonosító jele:

Nyilatkozat

A bérjövdelem adóelőleg-alapjának megállapításához kérem az adójóváírás figyelembevételét.

Kelt:

.....

A magánszemély aláírása

Kiegészítő nyilatkozat

Az adóévben nem várható mástól olyan jövedelem, amelyet az adóévi összes jövedelmembe be kell számítani.

Kelt:

.....

A magánszemély aláírása

Igazolás

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

az adójóváírás érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2011. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ha Ön igényli, hogy munkáltatója (a bér kifizetője) az Ön járandóságaiból az adójóváírás figyelembevételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának. A munkáltató a nyilatkozatban foglaltakat az átadást követő adóévi kifizetéseknél veszi figyelembe. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni.

Az adójóváírás csökkenti az összevonás alá eső jövedelmek után fizetendő adót. Az adójóváírás összege a bér bruttósított összegének (127 százalékának) 16 százaléka, de legfeljebb **jogosultsági hónaponként 12 100 forint**. Ilyen összegben az adójóváírást Ön teljes egészében akkor veheti igénybe, **ha az éves összes jövedelme nem haladja meg a 2 millió 750 ezer forintot**, fokozatosan csökkenő összegben akkor, ha az éves összes jövedelme az adóévben nem haladja meg az évi 3 millió 960 ezer forintot.

Bérjövedelem:

- **a munkaviszonyból származó jövedelem**, ide értve a közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati, bírói, ügyési stb. jogviszonyból származó jövedelmet is (kivéve a munkáltató által fizetett adóköteles biztosítási díjat, valamint a végkielégítést);
- az adóköteles társadalombiztosítási ellátás (például **táppénz**, baleseti táppénz, **gyed**, tgyás);
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátás (például közcélú munkából származó jövedelem);
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított **álláskeresői járadék**, **álláskeresői segély**, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset-kiegészítés és keresetpótló juttatás;
- Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetménye;
- az előzőekben felsorolt jövedelmet pótló kártérítés (keresetpótló járadék), ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést (kivéve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot és a jövedelepótló kártérítési járadékot, feltéve, hogy a magánszemély a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte).

Összes jövedelem az adóévben: az összevont „bruttósított” adóalap és külön adózó valamennyi – bevallási kötelezettséggel járó – jövedelem, melynek részét képezi egyéni vállalkozó esetében a vállalkozói osztalékalap is, a külföldön adóköteles jövedelem is, továbbá az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapjául figyelembe vett bevétel, valamint az a bevétel is, amely után külön törvény alapján az adó mértéke 98 százalék. Nem kell beszámítani az ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog visszterhes alapításából, átruházásából (végleges átengedéséből), megszüntetéséből, ilyen jogról való végleges lemondásból származó, az összevont adóalapba nem tartozó jövedelmet, továbbá a munkaviszony jogellenes megszüntetésére tekintettel bírósági ítélet alapján fizetett összeget, valamint az osztalékelőleget (azzal, hogy az osztalékelőleg osztalékká váló része a beszámoló elfogadásának évében része a magánszemély összes jövedelmének).

Abban az esetben, ha Ön e nyilatkozattal kéri az adójóváírás érvényesítését, az adójóváírás a munkáltatójától származó adóévi jövedelmeiből fizetendő adóelőlegét is csökkenti. Ha

Önnek több munkáltatója van, vagy több helyről kap bérjövedelemnek minősülő kifizetést, a nyilatkozatot mindegyik kifizető számára megteheti, de ezzel a lehetőséggel csak akkor éljen, ha az éves összes jövedelme várhatóan nem haladja meg a 2 millió 750 ezer forintot.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére az adójóváírás érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóbevallása alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírsággként kell megfizetnie.

Amennyiben Ön a kiegészítő nyilatkozat nélkül kéri az adójóváírás érvényesítését, akkor a munkáltatója az adóelőleg megállapítása során minden jogosultsági hónapban figyelembe veszi az adójóváírást, egészen addig, amíg – az adott havi kifizetést is figyelembe véve – az év elejétől tőle származó adóelőleg-alapok összege meg nem haladja a 2 millió 750 ezer forintot. Ebben az esetben előfordulhat, hogy Önnek az adóbevallása alapján bírsággal is járó befizetési különbözete keletkezik, feltéve, hogy az összes jövedelme az adóévben több 2 millió 750 ezer forintnál.

Ha a munkáltatójától származó jövedelme várhatóan meghaladja a 2 millió 750 ezer forintot, de 3 millió 960 ezer forintnál nem lesz több, akkor **célszerű a kiegészítő nyilatkozatot** is megtennie. A kiegészítő nyilatkozat megtételére Önnek akkor van lehetősége, ha az adóévben a munkáltatóján kívül mástól várhatóan nem szerez adóköteles jövedelmet. A kiegészítő nyilatkozat alapján a munkáltató az **állami adóhatósághoz bejelentett, a legkisebb adókülönbözetet eredményező módszer szerint veszi figyelembe az adójóváírást az adóelőleg megállapítása során** feltéve, hogy a munkáltató ilyen módszert alkalmaz. Ha Ön jogszerűen tette meg a kiegészítő nyilatkozatot, és a munkáltató az állami adóhatósághoz bejelentett eltérő módszer szerint állapítja meg az adóelőleget, akkor Önnek különbözeti-bírság fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A munkáltató igazolásával ellátott nyilatkozat egyik példányát a munkáltatónak, a másik példányát pedig Önnek kell megőriznie az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig.

**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. évben a családi kedvezmény érvényesítéséről
a munkáltatótól származó bevétel adóelőlegének megállapításához**

I. A nyilatkozatot adó magánszemély
neve:
adóazonosító jele:

Nyilatkozom, hogy a hónaptól kezdődően (e hónapra vonatkozóan is) a családi kedvezményt
a) forint összegben kívánom igénybe venni. *Az a) és b) sorok közül csak egy sor tölthető ki!*
b) számú kedvezményezett eltartott után kívánom igénybe venni.

1. Az eltartottak száma (a magzatot is beleértve):

2. ebből a kedvezményezett eltartottak száma:

3. Az eltartottak (kivéve a magzat) neve, adóazonosító jele (adóazonosító jel hiányában születési helye, ideje, anyja leánykori neve, lakóhelye) *A négyoszobba tett x-szel jelölje, ha az eltartott személy egyben kedvezményezett eltartott is!*

 Jelölje itt x-szel, ha az eltartottak felsorolását külön lapon folytatja!

4. Orvosi igazolás alapján nyilatkozom, hogy a kedvezményezett eltartottak számában 90 napon túli várandósság alapján magzatot vettem figyelembe.

5. Velem együtt élő házastársam/élettársam van: nincs:

II. A családi kedvezményt kérő magánszemély házastársa/közös gyermekek esetén élettársa
neve:
adóazonosító jele:

Adóazonosító jel hiányában - születési helye és ideje:
- anyja leánykori neve:
- lakóhelye:

Nyilatkozat: **Tudomásul veszem és elfogadom, hogy házastársam/élettársam az I. Blokkban meghatározott összegű családi kedvezménynek az adóalapjából történő levonását kéri. Elfogadom, hogy a részemre járó családi kedvezmény havi összegéből (kedvezményezett eltartottanként 62 500 forintból, három vagy több eltartott esetén kedvezményezett eltartottanként 206 250 forintból) csak a házastársam/élettársam által nem érvényesített kedvezmény erejéig tehetek adóelőleg-nyilatkozatot.**

7. Munkáltatóm van: nincs:

8. A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:

III. Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg.
A munkáltató megnevezése:
A munkáltató adószáma:
Cégszerű aláírás

IV. A II. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatójaként a nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. Az I. Blokkban meghatározott összegű családi kedvezmény összegét a II. Blokkban szereplő magánszemély adóelőlegének megállapítása során nem veszem figyelembe.
A munkáltató megnevezése:
A munkáltató adószáma:

Tájékoztató

a családi kedvezmény érvényesítését kérő adóelőleg-nyilatkozathoz a 2011. évben

Tisztelt Munkavállaló! Ha Ön igényli, hogy a munkáltatója (a bér kifizetője, illetve a társaság tevékenységében személyesen közreműködő tag tekintetében a társas vállalkozás, polgári jogi társaság) az Ön járandóságaiából a családi kedvezmény figyelembevételével vonja le az adóelőleget, ezt a nyilatkozatot két példányban töltsse ki és adja át munkáltatójának. A munkáltató a nyilatkozatban foglaltakat az átadást követő adóévi kifizetéseknél veszi figyelembe. 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 elévülésgig megőriznie.

A családi kedvezmény – a feltételek fennállása esetén – **az Ön adóalap-kiegészítéssel növelt, összevont adóalapját csökkenti.** Abban az esetben, ha Ön e nyilatkozattal kéri a családi kedvezmény érvényesítését, a kedvezmény az adóelőleg alapját – és ezért a munkáltatójától származó adóévi jövedelmeiből fizetendő adóelőleg összegét is – csökkenti.

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – **kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy és kettő eltartott esetén 62 500 forint, három vagy annál több eltartott esetén 206 250 forint.**

Kedvezményezett eltartott:

- a) akire tekintettel belföldön családi pótlékot, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlékot, más hasonló ellátást folyósítanak;
- b) aki a családi pótlékot saját jogán kapja;
- c) a rokkantsági járadékban részesülő személy;
- d) a magzat (a fogantatás 91. napjától a világra jöttéig).

Eltartottnak minősül a kedvezményezett eltartottakon túl a családi pótlékra már nem jogosító tanuló, hallgató is mindaddig, ameddig őt is figyelembe veszik a testvérei után járó családi pótlék összegének megállapításánál.

Így például, ha egy családban 10 és 12 éves gyermekek (kedvezményezett eltartottak) mellett olyan 18 évnél idősebb gyermek is van, aki közoktatási intézmény tanulója vagy felsőoktatási intézményben első akkreditált felsőfokú iskolai rendszerű szakképzésben, első egyetemi vagy főiskolai szintű képzésben részt vevő hallgató és rendszeres jövedelemmel nem rendelkezik (eltartott), akkor a családban az eltartottak száma három. Ebben az esetben a kedvezményezett eltartottak (két fő) után fejenként és havonta 206 250 forint adóalapot csökkentő családi kedvezmény vehető igénybe.

A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély, aki jogosult a családi pótlékra (függetlenül attól, hogy azt ténylegesen a részére vagy a közös háztartásban élő másik szülő részére folyósítják), továbbá a várandós nő és vele közös háztartásban élő házastársa. A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetében ez a magánszemély vagy a vele közös háztartásban élő magánszemélyek közül közös döntéssel kiválasztott magánszemély minősül jogosultnak.

Az adóelőleg megállapítása során a családi kedvezményt a házastársak, élettársak egymás között – az összeg vagy a kedvezményezett eltartottak megosztásával – **megoszthatják** azzal, hogy erre élettársak csak a közös háztartásban nevelt közös gyermekekre tekintettel jogosultak. Amennyiben a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát az élettársak egyike igénybe veszi, kizárólag ő jogosult a családi kedvezmény érvényesítésére. Ha a családi kedvezményre ugyanazon kedvezményezett eltartott után több magánszemély jogosult, illetve ha a magánszemélyek a családi kedvezményt megosztják, akkor a jogosultaknak a nyilatkozatot közösen kell megtenniük.

A családi kedvezményt év végén az adóbevallásban az adóelőlegnél történő megosztástól függetlenül lehet megosztani, vagyis akkor a jogosultak újra eldönthetik, hogy melyikük veszi azt figyelembe, illetve hogyan osztják meg egymás között.

Figyelmeztetés: Amennyiben Ön a nyilatkozattételkor fennálló körülmények ellenére a családi kedvezmény érvényesítését jogalap nélkül kérte, aminek következtében az adóbevallása alapján 10

ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet 12 százalékát különbözeti-bírságként kell megfizetnie

Az I. Blokkhoz: Az Ön adatait az itt szereplő sorokba írja be. Az érvényesíteni kívánt családi kedvezményt meghatározhatja mind az összeg [a] sor], mind a kedvezményezett eltartottak száma [b] sor] megjelölésével. Amennyiben a Nyilatkozat a) sorában a kedvezményezett eltartottak száma alapján kiszámítható családi kedvezmény maximális összegénél kisebb összeget, vagy b) sorában a kedvezményezett eltartottak számánál kisebb számot jelöl meg, a fennmaradó kedvezményt házastársa vagy a jogosultnak minősülő élettársa ugyancsak a munkáltatójának adott nyilatkozattal (amelyben ezt a blokkot ő tölti ki) érvényesítheti.

Az 1. és a 2. pontban az eltartottak és a kedvezményezett eltartottak számát kell feltüntetni.

3. ponthoz: Itt kell az eltartottakat felsorolni, a születendő gyermek kivételével.

4. ponthoz: Ide írhatja be a születendő gyermeke(i)nek számát. A magzat(ok) a várandósság orvosi igazolása alapján a fogantatástól számított 91. nap hónapjától az elveszületés napját megelőző hónappal bezárólag vehető figyelembe. Az orvosi igazolást a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de az elévülési időn belül meg kell azt őrizni.

5. ponthoz: Amennyiben nyilatkozik róla, hogy Önnek házastársa, élettársa nincs, a II. Blokkot nem kell kitölteni.

A II. Blokkhoz: A sorokat az Ön házastársa vagy élettársa tölti ki.

7. ponthoz: Amennyiben az Ön házastársa vagy élettársa nyilatkozik arról, hogy nincs munkáltatója, a IV. Blokkot nem kell kitölteni.

A III. Blokkhoz: Ezt az Ön munkáltatójának kell kitöltenie.

A IV. Blokkhoz: Ezt az Ön házastársának vagy élettársának munkáltatója tölti ki. Ezzel a munkáltató kötelezi magát, hogy ha tőle az Ön házastársa vagy élettársa a saját nyilatkozatában a családi kedvezmény érvényesítését kéri, azt legfeljebb a kedvezményezett eltartottak száma alapján megállapított családi kedvezmény és a jelen Nyilatkozat I. Blokkjában meghatározott összeg különbözetének mértékéig veszi figyelembe. E kötelezettség ellenőrizhetőségének érdekében a nyilatkozat másolatát az Ön házastársa vagy élettársa munkáltatójának is célszerű megőriznie.

Példa: Tételezzük fel, hogy a szülők élettársak, és a családban nevelt három kiskorú gyermek közül egy gyermek közös, míg a további két gyermek közül egy csak az anyáé, egy pedig csak az apáé vérszerinti gyermeke. A leírt esetben az anyáé csak a saját és a közös gyermekkel összefüggésben jogosult a családi pótlékra, így esetében a kedvezményezett eltartottak száma kettő. Ugyanez a helyzet az apáé esetében is. Így – függetlenül attól, hogy a családban nevelt gyermekek száma eléri a hármat – a szülők gyermekenként csak 62 500 forint családi kedvezményre jogosultak. Az adóelőleg megállapítása során az anyáé (hasonlóan az apáéhoz) csak a saját és a közös gyermekekre tekintettel veheti igénybe az adóalap-kedvezményt, havi kétszer 62 500 forintot. Az adóelőleg megállapítása során a közös gyermek után járó 62 500 forintnyi családi kedvezmény osztható meg a szülők között, természetesen azzal, hogy a két szülő erre a gyermekekre tekintettel együttesen sem vehet igénybe havi 62 500 forintnál több kedvezményt. Az éves bevallásban lehetőség van arra is, hogy az egyik élettárs vegye igénybe a családi kedvezményt – fejenként és havonta 62 500 forint összegben – mindhárom gyermek után.

Példa: Tételezzük fel, hogy a szülők élettársak, és a családban nevelt három kiskorú gyermek közül mindhárom az anyáé vérszerinti gyermeke, de a három gyermek közül csak egy közös az élettárssal. Az anyáé a három kedvezményezett eltartottal tekintettel fejenként és havonta 206 250 forint, együttesen 618 750 forint adóalap kedvezményt vehet figyelembe. Az apáé a közös gyermek tekintetében minősül jogosultnak. A jogosultakat jogosultsági hónapoként együttesen megillető családi kedvezmény e közös gyermekekre értelmezhető, melynek összege 206 250 forint. Az apáé tehát az egy kedvezményezett eltartott tekintetében jogosult legfeljebb 206 250 forint összegben adóelőleg nyilatkozat megtételére. A munkáltató ekkora összegben akkor veheti figyelembe a családi kedvezményt az apánál, ha az apáé és az anyáé adóelőleg-nyilatkozata is a rendelkezésére áll, és az anyáé nyilatkozatából megállapítható egyrészt az, hogy az anyáé esetében a (kedvezményezett) eltartottak száma eléri a hármat, másrészt az, hogy a kedvezményezett eltartottak közül egy gyermek közös.

**Adóelőleg-nyilatkozat 2011. évben
az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről**

A nyilatkozatot adó magánszemély:

neve:

adóazonosító jele:

adószáma:

A számomra kifizetésre kerülő összegből az adóelőleg alapjának megállapításához a következő nyilatkozatot teszem:

1. Az önálló tevékenységből származó bevétel adóelőlegének megállapítása során
- a 10 százalékos költséghányad alkalmazását kérem.
vagy
- a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
2. Az önálló tevékenységemre tekintettel kapott költségtérítés adóelőlegének megállapítása során
- a 10 százalékos költséghányad alkalmazását kérem.
vagy
- a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
3. A nem önálló tevékenységemre tekintettel kapott költségtérítés adóelőlegének megállapítása során a bevételből Ft felmerülő, elismert költség levonását kérem.
4. Nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként vagy árukísérőként foglalkoztatott személyként a külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén kapott bevételéből (a napidíjból) igazolás nélkül elismert költségként napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg (legfeljebb a napidíj erejéig történő) levonását kérem.
5. Az általam számlázott bevételből kérem az adóelőleg levonását.
6. A fenti nyilatkozatom visszavonásáig érvényes.

Kelt:.....

.....
A magánszemély aláírása

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

A kifizető, munkáltató megnevezése:

A kifizető, munkáltató adószáma:

Kelt:.....

.....
Cégszerű aláírás

Tájékoztató

a költségekről szóló adóelőleg-nyilatkozathoz a 2011. évben

Tisztelt Adózó! Ezt a nyilatkozatot két példányban töltse ki és járandóságainak számfejtése előtt adja át a kifizetőnek. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul új nyilatkozatot tenni, vagy a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a kifizetőnek, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülésig megőriznie. A tevékenységgel összefüggésben felmerülő kiadásokat igazoló bizonylatokat a kifizetőnek bemutatni nem kell, azokat csak meg kell őrizni.

Figyelmeztetés: Ha Ön tételes igazolással elszámolható költség levonását kéri, és a nyilatkozat alapján levont költség meghaladja az adóbevallásban utóbb elszámolt, ténylegesen igazolt költséget, akkor a nyilatkozat szerinti költség 5 százalékat meghaladó költség-különbözet után 39 százalékos, továbbá ha költség-különbözet miatt az adóbevallás alapján 10 ezer forintot meghaladó befizetési különbözet mutatkozik, a befizetési különbözet után 12 százalékos különbözeti-bírságot is kell fizetni.

Az 1. ponthoz: Az önálló tevékenységből származó bevételéből (például a megbízási díjból) az adóelőleg alapjának megállapításához Ön kétféle költséglevonást kérhet: a 10 százalékos költséghányad, vagy a tételes költségelszámolás szerinti költség figyelembevételét. A tételes költségelszámolás alkalmazása esetén a nyilatkozatban feltüntetett költség nem lehet több mint az igazolható vagy igazolás nélkül elszámolható elismert költség.

Ha ezt a Nyilatkozatot Ön nem teszi meg, és más igazolás nélkül elszámolható költségek nem merülnek fel, a kifizető - a 2011. évtől módosult adóelőleg-levonási szabály alapján - automatikusan a 10 százalékos költséghányadot alkalmazza, azaz az önálló tevékenységből származó bevétel 90 százalékát tekinti az adóelőleg alapjának.

A 10 százalékos költséghányad, vagy a tételes költségelszámolás szerinti költség elszámolását Önnek az adóévben valamennyi önálló tevékenységből származó bevételére – az önálló tevékenységre tekintettel kapott költségtérítést is beleértve – azonosan kell alkalmaznia. Ha azonban az adóelőleg-alapok meghatározása a 10 százalékos költséghányad levonásával történt, Ön utóbb az adóbevallásában az adóalap meghatározásához alkalmazhatja a tételes költségelszámolást, feltéve, hogy a bevallásban a 10 százalékos költséghányad levonását más bevételeinek egyikénél sem érvényesíti.

A 2. ponthoz: Az 1. pontban leírtak irányadóak azzal, hogy a 10 százalékos költséghányadra vagy a tételes költségelszámolásra vonatkozó Nyilatkozat hiányában az adóelőleg megállapítása alapjául szolgáló bevétel legfeljebb az igazolás nélkül elszámolható költség, költséghányad összegével csökkenthető.

A 3. ponthoz: A nem önálló tevékenységből (például munkaviszonyból) származó bevétel esetén költségnyilatkozatot csak akkor lehet adni, ha a kifizető, a munkáltató költségtérítést (is) fizet. Ha Ön nem kér költséglevonást az ilyen költségtérítésből, akkor a törvény által igazolás nélkül elismert költség összegét meghaladó részt, ilyen elismert költség hiányában a költségtérítést teljes egészében figyelembe kell venni az adóelőleg-alap meghatározása során.

A 4. ponthoz: Ha Ön munkaviszonyban külszolgálaton lévő, vagy kifizető által elrendelt külföldi kiküldetésben lévő nemzetközi árufuvarozásban és személyszállításban közreműködő gépkocsivezetőként, árukísérőként ezt a nyilatkozatot megteszi, a külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén kapott bevételéből (a napidíjból) igazolás nélkül elismert költségként napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg vonható le. Ebben az esetben kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségeket számolhatja el, azaz nem számít elismert költségnek a külföldi szállás díjára fordított összeg.

Az 5. ponthoz: A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania a számlaadásra kötelezett magánszemély által számlázott bevételből. Ettől eltérően, amennyiben Ön nem egyéni vállalkozó vagy nem mezőgazdasági őstermelő, kérheti az adóelőleg levonását a számla alapján kifizetett összegből, amely esetben a kifizető köteles azt teljesíteni.

A 6. ponthoz: Amennyiben Ön ezt a Nyilatkozatot megteszi, az 1-5. pontban tett nyilatkozatát a kifizető, a munkáltató az adóévben belül folyamatosan, a nyilatkozat visszavonásáig figyelembe veszi. Ha ezt a nyilatkozatot nem teszi meg, a kifizető, a munkáltató az 1-5. pontban tett nyilatkozatát csak az adott kifizetésre vonatkozóan veszi figyelembe.

A 7. ponthoz: Ezt a pontot a kifizető, a munkáltató tölti ki.

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 százalékat különbözeti-bírsággként 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.