



DEBRECENI EGYETEM

KANCELLÁR

**A Debreceni Egyetem valamennyi
dolgozója részére**

Iktatószám: KC/334/2017.
Tételszám: 01.24.
Ügyintéző: Bodnár Istvánné
Telefonszám: 73574
Tájékoztató, tartós betegség vagy
Tárgy: állapot miatt igényelhető SZJA-
kedvezményről.

56. sz. Körlevél

A Debreceni Egyetem Család-barát és Munkavállaló-barát munkahelyként elkötelezett a társadalmi felelősségvállalás, és az esélyegyenlőség biztosítása iránt.

Minden évben a személyi jövedelemadó bevallás időszakában kell a magánszemélyeknek nyilatkozniuk a személyi adókedvezményről a munkáltatójuknak. A személyi kedvezményt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény, az adózás rendjéről szóló törvény, valamint a 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet, továbbá a 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet szabályozza.

A törvény szövege úgy fogalmaz, hogy a súlyosan fogyatékos magánszemélyek jogosultak erre az adókedvezményre, de az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet tekinti személyi jövedelemadó kedvezményre jogosultnak azt a személyt, aki a mellékletben felsorolt betegségek valamelyikében szenved. A betegségeket az adókedvezmény szempontjából sokkal tágabban értelmezi, mint azt a mindennapok szóhasználatában súlyos fogyatékoság alatt értünk.

Ilyen betegségek többek között: a cukorbetegség (szövődmények nélkül is), ételallergia egyes esetei, anyagcsere betegség, idült légzési elégtelenség, crohn-betegség, veleszületett- és szerzett szívbetegségek, fejlődési rendellenességek, stb.

Mit is jelent ez az adózó szempontjából?

"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)". Az adókedvezmény ebben az esetben ténylegesen az adót csökkentő kedvezmény. Feltétele, hogy a fogyatékoságban vagy tartós betegségben szenvedő munkavállaló a jogszabályban előírt feltételeknek megfelel, és a szükséges módon igazolni tudja a fennálló tartós betegségét. Ebben az esetben már ez évben is igénybe tudja venni ezt az adókedvezményt, vagyis a fenti számítás szerint 6.375,-Ft-tal fog havonta több nettó bért kapni. Ez éves szinten 76.500,-Ft plusz jövedelmet jelent. Az adókedvezményt fő szabály szerint a betegségről kiállított orvosi igazolás birtokában lehet igénybe venni. Kivétel a fenti szabályokhoz képest, hogy orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban részesül, akinek a fogyatékosági támogatásra való jogosultságát külön jogszabály szerint megállapították. Az ideiglenes igazolásokat évente kell kiállítani, a végleges állapotot nem kell újra igazolni. Az igazolást alapvetően szakambulancia, illetve a szakambulancia által kiállított igazolás alapján a háziorvos állíthatja ki. Az adóhatóság az adóellenőrzéskor a betegség fennállását nem vizsgálhatja, az igazoláson szereplő adatok alapján dönt.

A Kancellária HR igazgatóság – A nyilatkozathoz a kitöltési útmutató megtalálható a Kancellária honlapján (<http://kancellaria.unideb.hu>) Nyomtatványok →nyomtatványok, bizonylatok →letölthető nyomtatványok- HR Igazgatóság →Adóelőleg nyilatkozat a személyi kedvezmény érvényesítéséről a 2017 évben - nyomtatványán a munkavállaló bejelentheti, akár évközben is, hogy a havi bérszámfejtésnél érvényesíteni kívánja az adókedvezményt. Ha ezt elmulasztotta év végén a személyi jövedelemadó bevallás leadásakor is igénybe tudja azt venni.

Fontos megjegyezni, hogy az igazolást a magánszemélynek kell megőrizniük az elévülési időn belül – mely a gyakorlatban valójában 6 évet jelent –, a munkáltatónak tehát az igazolás fénymásolatát kell átadni, az eredeti igazolást csak be kell mutatni. Emellett ki kell tölteni egy nyilatkozatot arról, hogy a magánszemély az adókedvezményt a havi jövedelméből igénybe kívánja venni. Sőt, aki már az elmúlt években is jogosult lett volna igénybe venni a személyi adókedvezményt, de nem tudott erről a lehetőségről, és így nem csökkentette a fizetendő adóját, azt öt évre visszamenőlegesen az adót visszaigényelheti. Természetesen ez csak megfelelő orvosi igazolás birtokában a korábbi évekre benyújtott szja-bevallások önellenőrzésével lehet érvényesíteni az adókedvezményt. Ebben az esetben az adózónak fontos tudni, hogy az adóhatóság kiutalás előtti ellenőrzést végez/het.

Visszamenőleg önellenőrzéssel visszaigényelhető személyi kedvezmény összege:

Év	Minimálbér (Ft)	Személyi kedvezmény havi összege (minimálbér 5 százaléka, Ft)	Az adókedvezmény éves összege (Ft)
2010	73 500	3 675	44 100
2011	78 000	3 900	46 800
2012	93 000	4 650	55 800
2014	101 500	5 075	60 900
2015	105 000	5 250	63 000
2016	111.000	5550	66 600
Összesen			337 200

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése van, kérjük, Bodnár Istvánné, rehabilitációs foglalkoztatási referens (Tel.: 73574, bodnar.istvanne@unideb.hu) munkatársunkat szíveskedjenek keresni.

Debrecen, 2017. április 3.

Üdvözlettel:


Prof. Dr. Bács Zoltán
kancellár

