



# Magyar Szocialista Párt Országos Nyugdíjas Tagozata

<http://nyugdijastagozat.mszp.hu>

Tárgy: **Betegségek után járó személyi kedvezmény**  
Feltöltés: 2017. március 21.  
Forrás: Palyazatfigyelo.info

Betegségek után járó személyi kedvezmény - lépésről lépésre az igénybevétel módja

Ha tényleg beteg vagy, akár több százezer forintot is visszakérhetsz a NAV-tól. Rengeteg betegség után jár adókedvezmény Magyarországon, ilyen például a cukorbetegség is. A cukorbetegek egy része idén minden hónapban öt ezer forintot kaphat. Az érintett személyek 5 évre visszamenőleg igényelhetik az adókedvezményt, így jelentős összeg ütheti a markukat, majd minden hónapban annyi amennyi megilleti őket. 2012-ig visszamenőleg igényelheted a kedvezményt ha eddig még nem vetted fel, ez több százezer forint lehet, így mindenképpen érdemes vele foglalkozni!

Betegségek után járó adókedvezmény (személyi kedvezmény)

(Jogszabályi háttér: a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 40. §, adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 49. § (3) bekezdés)

Bizonyos betegségtípusok után adókedvezmény (továbbiakban személyi kedvezmény) illeti meg a magánszemély adózót.

A személyi kedvezményt az Szja tv. szerint súlyos fogyatékos magánszemélynek minősülő személy érvényesítheti az összevont adóalap adójából.

Súlyos fogyatékos személynek azt a magánszemélyt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban részesül.

A kedvezmény mértéke a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától ezen állapot fennállása idején havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg.

A kedvezményre való jogosultság kérdésének eldöntése, vagyis a súlyos fogyatékosnak minősülő betegség fennállásának megállapítása nem tartozik az állami adóhatóság hatáskörébe.

A súlyos fogyatékos eseteit, illetve a betegségeket a súlyos fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Kormányrendelet, valamint a vonatkozó minősítéseket, kapcsolódó igazolásokat a súlyos fogyatékosnak minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet határozza meg.

Fő szabály szerint a Kormányrendeletben felsorolt betegségben szenvedő magánszemélyek a betegség fennállásáról kiállított igazolás birtokában jogosultak a személyi kedvezmény

igénybevételére. Orvosi igazolás nélkül veheti igénybe a személyi kedvezményt az, aki rokkantsági járadékban részesül, illetőleg a támogatást megállapító határozat alapján az a személy, akinek fogyatékosági támogatásra való jogosultságát külön jogszabály szerint megállapították. Az ideiglenes igazolásokat évente kell kiállítani, a végleges állapotot nem kell újra igazolni.

Gyakran felmerül kérdésként, hogy a személyi kedvezményt a szülő a betegségben szenvedő gyermekére tekintettel igénybe veheti-e. Az Szja tv. értelmében kizárólag a betegségben szenvedő magánszemélynek van lehetősége érvényesíteni a kedvezményt, ha rendelkezik a szakorvos által kiállított érvényes igazolással, illetve rendelkezik összevont adóalapba tartozó jövedelemmel. Amennyiben a gyermek nem rendelkezik adóköteles jövedelemmel, akkor a kedvezmény érvényesítésére nincs lehetőség. Gyermek helyett a szülő nem jogosult a kedvezmény figyelembevételére.

### **Igazolás beszerzése**

A kedvezmény igénybevételére jogosító, az EüM rendelet mellékletében foglaltaknak megfelelő igazolást a szakambulancia vagy kórházi osztály szakorvosa, illetve a szakambulancia vagy szakorvos által készített orvosi dokumentáció alapján a beteg által választott házi orvos állíthatja ki. A betegség, illetve fogyatékoság megállapítására és az állapot végleges vagy átmenti jellegének meghatározására szakambulancia vagy kórházi osztály szakorvosa jogosult.

Az igazolásnak tartalmazni kell a kedvezményt igénybevevő személyazonosító adatait, lakóhelyét, adóazonosító jelét, az igazolás kiállítását megalapozó szakorvosi dokumentáció kiadásának dátumát, valamint a betegség véglegességének vagy ideiglenességének megállapítását és ezen igazolást kiállító szakorvos/házi orvos aláírását.

Az EüM rendelet melléklete tartalmazza az igazolás tartalmát, azonban annak formai követelményeit nem.

Az adóhatóság külön nem rendszeresített formanyomtatványt a súlyos fogyatékoság igazolására, azonban a munkáltató, kifizető összesített igazolása az adott évi személyi jövedelemadó bevalláshoz, adónyilatkozat benyújtásához elnevezésű 'M30-as nyomtatvány lapjai között megtalálható.

### **Kedvezmény igénybevétele**

Az igazolás birtokában a magánszemély az adóelőleg megállapítása során (adóelőleg-nyilatkozat megtételével) év közben is kérheti a kedvezmény figyelembevételét. A 2016. évre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozat az alábbi elérési útvonalon érhető el

[Személyi kedvezmény nyilatkozat 2017.](#)  
[Személyi kedvezmény nyilatkozat 2017.pdf](#)

Amennyiben a magánszemély nem tesz adóelőleg-nyilatkozatot, akkor a kedvezményt nem veszi el, az a személyi jövedelemadó bevallásban is érvényesíthető év végén.

A kedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolást nem kell csatolni az adóelőleg-nyilatkozathoz, illetve a személyi jövedelemadó bevalláshoz sem eredeti, sem másolati példányban. Az igazolást a bevallás másolati példányával együtt meg kell őrizni az 5 éves elévülési időn belül. A kiállított igazolás alapján a magánszemély az adóelőleg megállapításához tett adóelőleg-nyilatkozatában is kérheti a kedvezmény figyelembevételét az adóelőleg megállapítására kötelezett kifizetőtől. Nyilatkozat

hiányában év végén a személyi jövedelemadó bevallásában is érvényesíthető a kedvezmény.

### **Kedvezmény utólagos érvényesítése**

Ha valaki évek óta igazoltan a fent említett Kormányrendeletben felsorolt betegségek egyikében szenved, tehát jogosult lett volna a személyi adókedvezményre, akkor a kedvezményt az igazolás megszerzését követően az 5 éves elévülési időn belül a személyi jövedelemadó bevallások önellenőrzésével érvényesítheti.

Az utolsó év, amely még önellenőrzéssel módosítható a 2012. adóév.

A súlyos fogyatékoság miatt igénybe vehető kedvezmény havi összege 2012-2017. években 2008 - ban a minimálbér 69.000 forint volt, ezután minden hónapban 3 450 forint személyi adókedvezmény illet meg!

2009 - ben a minimálbér 71.500 forint volt, ezután minden hónapban 3 575 forint személyi adókedvezmény illet meg!

2010 - ben a minimálbér 73.500 forint volt, ezután minden hónapban 3 675 forint személyi adókedvezmény illet meg!

2011 - ben a minimálbér 78.000 forint volt, ezután minden hónapban 3 900 forint személyi adókedvezmény illet meg!

2012 - ben a minimálbér 93.000 forint volt, ezután minden hónapban 4 650 forint személyi adókedvezmény illet meg >>>> évente : 55 800 forint

2013 - ban a minimálbér 98.000 forint volt, ezután minden hónapban 4 900 forint személyi adókedvezmény illet meg>>>> évente : 58 800 forint

2014 - ben a minimálbér 101.500 forint volt, ezután minden hónapban 5 075 forint személyi adókedvezmény illet meg >>>> évente : 60.900 forint

2015 - ben a minimálbér 105.000 forint volt, ezután minden hónapban 5 250 forint személyi adókedvezmény illet meg >>>> évente : 63.000 forint

2016 - ban a minimálbér 111.000 forint volt, ezután minden hónapban 5 550 forint személyi adókedvezmény illet meg >>>> évente : 66.600 forint

2017 - ben a minimálbér 127.500 forint a minimálbér ezután minden hónapban 6 350 forint személyi adókedvezmény illet meg >>>> évente : 76.200 forint

A kedvezményt 5 évre visszamenőleg lehet igényelni, ami azt jelenti, hogy egyösszegben 305.100 forintot kaphatsz ha beteg vagy!

Itt találod a betegségek listáját >>> [betegségek, melyek után adókedvezmény jár](#)

### **Forrás:**

<http://palyazatfigyelo.info/2017/03/07/betegsegek-utan-jaro-szemelyi-kedvezmeny-lepesrol-lepesre-az-igenybevetel-modja.php>

