

Hírlevél

2021. évi 08. hírlevél

2021. november 04.

Tartalom

Gyermeket nevelő magánszemélyek SZJA visszatérítése - A VISSZADÓ nyomtatvánnyal frissítve

1. Kik jogosultak az SZJA visszatérítésre?

1. Kik jogosultak az SZJA visszatérítésre?

2. Hogyan számítható ki az adóvisszatérítés összege?

Az adóvisszatérítésre azok a magánszemélyek jogosultak, **akik 2021. bármely napján családi kedvezményre jogosultak**. Ez alapján adóvisszatérítésre jogosultak:

- gyermekekre tekintettel családi pótlékra jogosult, illetve a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa/élettársa is, ide értve:
 - o mindkét szülő a közös háztartásban nevelő, közös gyermek esetében (függetlenül attól, hogy mely szülő kapja a családi pótlékot);
 - o nem közös gyermek esetén a gyermek szülőjének házastársa vagy élettársa, ha a gyermeket ők nevelik (Élettárs esetén feltétel, hogy legalább 1 éve szerepelnek az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában).
 - o gyermekfelügyeleti jog megosztottsága esetén, aki családi pótlékra jogosult (amennyiben a közös gyermeket felváltva nevelik és emiatt fele-fele arányban kapják a családi pótlékot, mindketten teljes összegben jogosultak)
- a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa (orvosi igazolás alapján, ha a magzat betöltötte a 91. napot),
- a családi pótlékra saját jogán jogosult személy,
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

3. Eljárási tudnivalók – VISSZADO nyomtatvány

2. Hogyan számítható ki az adóvisszatérítés összege?

Adóvisszatérítés kiszámítása:

- az összevont -adóalap-kedvezmények levonása után megállapított-adóalap után számolt 2021. évi adóelőleget fogja a NAV visszatéríteni. Ide tartozik a munkaviszonyból, megbízási jogviszonyból, ingatlan bérbeadásból származó jövedelem, őstermelői jövedelem, vállalkozói kivét után levont vagy megfizetett adó. Nem tartozik ide, tehát nem jár visszatérítés azonban a külön adózó jövedelmek után (így pl. a lakás eladása, osztalék, tőzsdei vagy egyéb árfolyamnyereség utáni adóból).
- a kátásoknál a tételes adó 25%-a.
- egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) SZJA-nak minősülő része (Megjegyzés: jelen hírlevélben az ekhósokat külön nem mutatjuk be).

Adóvisszatérítés maximuma:

- szja szerint adózók esetében legfeljebb 809.000,-Ft,
- katás vállalkozók esetében a tételes adó 25%-a (amennyiben a veszélyhelyzet miatt a katásnak 03. és 04.óra nem kellett tételes adót fizetni, akkor ezt a kéthavi összeget nem lehet beleszámolni).
- amennyiben a szülő szja szerint is adózik, illetve kata tételes adót is fizet, akkor az együttesen érvényesítendő kedvezmény összege sem haladhatja meg a 809.000,-Ft-ot.

Fontos tudni, hogy az adóvisszatérítés maximális 809.000,-Ft összege nem családonként, tehát nem a két szülőre együttesen értendő, hanem mindkét szülő külön-külön érvényesítheti.

3. Eljárási tudnivalók – VISSZADO nyomtatvány

Automatikus kifizetés: A NAV 2022. február 15-ig automatikusan kiutalja a visszatérítést annak a szülőnek, akinek a munkabéréből év közben a munkáltató levonja az szja-t, ÉS a kiutaláshoz szükséges bankszámlaszám a családi pótlék folyósítási adatokból rendelkezésre.

Nyilatkozat benyújtásával automatikus kifizetés: A katásoknak és azon szülőeknek, akik nem maguk kapják a családi pótlékot, így a NAV nem ismeri az utalási adataikat, **2021. 12.31-ig nyilatkozatot tehetnek** (VISSZADO nevű nyomtatvány). A benyújtott nyilatkozat alapján ők is 2022. február 15-ig megkapják a visszatérítést, így a nyilatkozatot érdemes megtenni.

Érdemes a nyomtatványt beküldeni mindazon szülőknél, akiknél nem saját számlájukra, hanem a házastársuk számlájára érkezik a családi pótlék. Például amennyiben a családban az anyuka bankszámlájára érkezik a családi pótlék, akkor az apukának érdemes a VISSZADO nyomtatványt beküldeni. Ez azt jelenti, hogy általában minden családban az egyik szülőt érinti a nyomtatvány beküldése!

A fentiekre, így a VISSZADO nyomtatvány beküldésével kapcsolatos tudnivalókra érdemes minden érintett munkavállaló figyelmét felhívni!

A nyomtatványt a következő módokon lehet benyújtani:

- online módon: <https://szjavissza.hu> oldalon keresztül, Nyilatkozat gombra kattintva, ügyfélkapus azonosítás után. A nyilatkozat kitöltéséhez az *Új nyomtatvány/bejelentés*, majd az *Adó-visszatérítés* csempére kell kattintani.

Fontos: hogy az előbbi felületen a NAV tájékoztatása szerint november közepétől a belépést követően megtekinthető lesz, hogy a NAV milyen utalási adatokat ismer (amelyek a családi pótlék adatokból rendelkezésre állnak). Ezeket az adatokat érdemes minden érintettnek ellenőriznie, és ha azok változtak vagy nem teljeskörűek, a nyilatkozatot okvetlenül be kell küldeni.

- online módon: ÁNYK (Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogram) letöltésén keresztül is benyújtható (ügyfélkapus azonosítás).
- papír alapon kinyomtatva: postán és személyesen is benyújtható.

Fontos, hogy amennyiben a szükséges adatokról év végéig ezen magánszemély nem nyilatkozik, az adóvisszatérítést az SZJA bevallási tervezet kiegészítésével



igényelheti. Ilyenkor a visszatérítést a bevallást követő 30 napon belül utalja ki az adóhatóság, de legkorábban 2022. március 1-jétől.

Adóbevallásban, a kijánlott bevallás kiegészítésével:

Az alábbi személyek az adóbevallásban rendelkezhetnek a visszatérítésről:

- aki esetében a NAV-nak nincsen információja a megszerzett jövedelemről (pl. egyéni vállalkozói/őstermelői jövedelmet, vagy ingatlan bérbeadásból jövedelmet szerző esetén)
- aki évközben a családi kedvezményt nem érvényesítette és azt a bevallásában kívánja érvényesíteni.

Részben automatikus kifizetés, részben a bevallásban:

- akinek az összevont adóalaptartozó jövedelme mellett egyéb jövedelme is van (pl. ingatlan bérbeadás), a kifizető által levont adóvisszatérítést automatikusan visszakapja, míg az egyéb jövedelme után megfizetett adóelőleget a bevallás kiegészítésével igényelheti vissza.

A NAV által automatikusan kifizetett visszatérítés számítása a NAV által kijánlott bevallás-tervezetek alapján lesz visszaellenőrizhető.

A magánszemély rendelkező nyilatkozatot az adóvisszatérítéssel csökkentett adóra tehet (önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat, nyugdíjbiztosítási nyilatkozat). Az adó 1+1 %-ára vonatkozó felajánlás azonban az adóvisszatérítés figyelembe vétele nélkül megállapított adóra tehető meg.

További információkért keressen minket:

Telefon:30/950-5264

Email:

toth.laszlo@taxcontor.hu

Cím: 9026 Győr,

Ady Endre utca 67/B.

Felelősség kizárása

A Taxcontor Kft. hírlevelét a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük, mindig konzultáljon velünk!

A Taxcontor Kft. hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául.

Amennyiben a jövőben nem szeretné a Taxcontor Kft. hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon a toth.laszlo@taxcontor.hu email-címre.