



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Megjelent a személyi jövedelemadó visszatérítéséhez kapcsolódó VISSZADO nyilatkozat



Kis Gábor

„A NAV honlapjáról elérhető a VISSZADO nyilatkozat, melyen 2021. december 31-ig lehet nyilatkozni az adó-visszatérítésre való jogosultságról, valamint a kiutaláshoz szükséges adatokról (belföldi bankszámlaszám vagy postai cím).”

A NAV honlapjáról elérhető a VISSZADO nyilatkozat, melyen 2021. december 31-ig lehet nyilatkozni az adó-visszatérítésre való jogosultságról, valamint a kiutaláshoz szükséges adatokról (belföldi bankszámlaszám vagy postai cím).

Mint arról korábbi Hírlevelünkben beszámoltunk, az a magánszemély, aki 2021. év bármely napján jogosult a személyi jövedelemadó rendszerében igénybe vehető családi kedvezményre, érvényesítheti a kedvezményt akkor is, ha a családi kedvezményt nem ő vette igénybe. A kedvezmény a legalább 91 napos magzat után is igényelhető. A kedvezmény összege legfeljebb a 2020. év december havi KSH által mért, teljes munkaidőben foglalkoztatottak bruttó éves átlagkeresetének a 15 százaléka. A kedvezmény a magánszemélyek összevont adóalapjából (jellemzően munkabér, megbízási díj, tiszteletdíj, vállalkozói kivét, őstermelői jövedelem) vehető igénybe, a külön adózó jövedelmek (például lakás eladás, osztalék, tőzsdei nyereség) terhére nem.

A kedvezmény a magánszemélyek összevont adóalapjából (jellemzően munkabér, megbízási díj, tiszteletdíj, vállalkozói kivét, őstermelői jövedelem) vehető igénybe, a külön adózó jövedelmek (például lakás eladás, osztalék, tőzsdei nyereség) terhére nem.

Az adóhatóság a rendelkezésre álló adatok alapján (a kifizetőtől származó információk, illetve a magánszemély adózó korábbi nyilatkozatai alapján) megállapítja a kedvezményt igénybe vevők körét, a kedvezmény mértékét. Amennyiben a magánszemély nem vesz igénybe családi pótlékot (mely a családi adókedvezmény alapját képezi) és nem érvényesít családi adókedvezményt, akkor 2021. december 31-ig van lehetősége az adóhatóságnak nyilatkozatot adni a VISSZADO nyomtatványon. A nyilatkozaton szerepeltetni kell a saját nevén és adószámán kívül a belföldi utalási számlaszámot, postai címet, az eltartott nevét és adóazonosítóját, jelölni, amennyiben magzat az illető, továbbá megadni annak a magánszemélynek a nevét, aki a kedvezményezett(ek) utáni családi kedvezményt igénybe veszi.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

A fentiek alapján **tehát nem kell nyilatkoznia annak, aki családi pótlékot kap, mert az ellátást folyósító szervtől a NAV megkapja a kiutaláshoz szükséges adatokat.** Ilyenkor az adó-visszatérítést a NAV arra a postai címre vagy bankszámlaszámra fizeti ki, ahova a családi pótlék érkezik.

Nyilatkozniuk kell viszont azoknak, akiknek az adatai nem állnak teljes körűen a NAV rendelkezésére ahhoz, hogy 2022. február 15-ig megkaphassák az adó-visszatérítést.

Mivel a NAV nem ismeri a kiutaláshoz szükséges adatát, ezért nyilatkoznia kell annak, aki:

- családi pótlékra jogosult, de azt nem ő kapja, és ezért nem áll a NAV rendelkezésére a kiutaláshoz szükséges postai utalási cím vagy belföldi fizetési számlaszám,
- magzat után jogosult várandós nő, vagy vele közös háztartásban élő házastársa,
- aki rokkantsági járadékban részesül, és év közben ő vagy a vele közös háztartásban élő hozzátartozója érvényesíti a családi kedvezményt,

- kisadózóként bejelentett magánszemély, és nem kap családi pótlékot,
- máshova kéri az adó-visszatérítés kiutalását, mint ahová a családi pótlékot kapja.

A **kedvezmény igénybevételének módja visszatérítés.** A visszatérítés összegét az adóhatóság 2022. február 15-ig kiutalja azoknak, akik nyilatkozat benyújtására nem kötelezettek, vagy 2021. december 31-ig nyilatkoztak. A NAV tehát nem utalja ki az adó-visszatérítést 2022. február 15-ig, ha a magánszemély az év végéig nem nyilatkozik, és ezért a NAV nem ismeri a kiutaláshoz szükséges adatokat. Ilyen esetekben a jogosult magánszemély a 21SZJA adóbevallásában igényelheti az adó-visszatérítést 2022. május 20-ig.

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

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com