

Tájékoztató az Szja visszatérítésről

A 2022. év elején a családi pótlékra jogosult szülők visszakaphatják a 2021-ben befizetett személyi jövedelemadójuk (szja) összegét (az átlagjövedelem szintjéig), szülőnként legfeljebb 809 ezer forintot. A kormánydöntés értelmében minden jogosult csak a ténylegesen befizetett szja-t igényelheti vissza. Tehát azok kapják vissza a befizetett adójukat, akiknek a családi adókedvezményen és más adókedvezményen túl maradt még befizetendő szja-ja.

A munkavállalói kérdések, megkeresések kapcsán az alábbiakban adunk tájékoztatást a fontosabb szabályokról.

A jogosultak köre:

- Minden, 2021-ben családi kedvezményre jogosult gyermekes szülőnek jár az adóvisszatérítés (tehát a kedvezmény a gyermeket közösen nevelő szülők közül mindkettőt megilleti).
- Családi kedvezményre jogosultként az kaphat adó-visszatérítést, aki:
 - gyermek után szülőként családi pótlékra jogosult (egyedülálló szülő is),
 - várandós és a várandós nő közös háztartásban élő házastársa,
 - a családi pótlékra saját jogán jogosult,
 - rokkantsági járadékban részesül,

akkor is, ha családi kedvezményt nem érvényesít, vagy azt nem ő veszi igénybe.

- Az alkalmazottak mellett az egyéni vállalkozók, a mezőgazdasági őstermelők, az ingatlan-bérbeadók, a katas és az ekhós adózók is megkapják.
- Azok a szülők, akik 2021-ben közös háztartásban nevelik gyermeküket, családi pótlékra jogosultként igénybe vehetik a visszatérítést, függetlenül attól, hogy házasságban élnek vagy élettársak. Házasságon a 2009. évi XXIX. törvény szerinti bejegyzett élettársi kapcsolatot is érteni kell.
- A visszatérítés az élettársnak is jár, aki a szülővel és annak gyermekével együtt él, ha a gyermek után ő is jogosult a családi pótlékra.
- Elváltak esetében a visszatérítés annak a szülőnek jár, aki 2021 legalább egy napján jogosult volt családi kedvezményre.
 - Ha a szülők 2021-ben váltak el, és a válásig mindketten jogosultak voltak családi kedvezményre, akkor mindkét fél jogosult a visszatérítésre.
 - Ha a szülők 2021 előtt váltak el, akkor a visszatérítés annak a szülőnek jár, aki 2021-ben családi kedvezményre volt jogosult.
 - Ha az elvált szülők 2021-ben felváltva gondozták gyermeküket, és ezért a családi pótlékra, valamint a családi kedvezményre is 50-50 százalékban jogosultak, akkor a visszatérítést mindkét szülő igénybe veheti.
- Ha a 2021. január 1-én vagy ezt követően elhunyt magánszemély 2021. bármely napján jogosult volt, vagy kisadózóként jogosult lett volna családi kedvezményre, házastársa vagy örököse kérheti a NAV-tól a visszatérítést.

Eljárásrend:

A NAV 2022. február 15-ig automatikusan kiutalja a visszatérítést annak a szülőnek, akinek a jövedelméből év közben a munkáltatója levonja az szja-előleget, illetve az ekhót. Aki családi pótlékot kap, nem kell nyilatkoznia, 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.

Azok, akiknek a jogosultságát, a számlaszámát vagy a címét a NAV nem ismeri, az év végéig a NAV által rendszeresített nyomtatványon nyilatkozatot tehetnek. Az egyéni vállalkozók, az őstermelők és azok, akik maguk fizetik be az összevont adóalapba tartozó jövedelmük után az adót, az adóbevallásban kérhetik a visszatérítést.

Így tehát 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 – a NAV az ő, kiutaláshoz szükséges adataikat nem ismeri,
- 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,
- az, aki máshova kéri az adó-visszatérítés kiutalását, mint ahová a családi pótlékot kapja.

A VISSZADO-nyomtatványt 2021. december 31-ig lehet beküldeni. (<https://szjavissza.hu> a Nyilatkozat gombra kattintva, ügyfélkapus azonosítással érhető el.) A VISSZADO papíron is kitölthető, postán és személyesen is benyújtható. A VISSZADO letölthető és kinyomtatható a NAV honlapjáról vagy elérhető a NAV ügyfélszolgálatain.

A NAV nem utalja ki az adó-visszatérítést előlegként 2022. február 15-ig, ha a magánszemély az év végéig nem nyilatkozik, és ezért a NAV nem ismeri a kiutaláshoz szükséges adatokat. Ilyenkor a jogosult a 2021. évi adóbevallásában igényelheti az adó-visszatérítést 2022. május 20-ig.

Amennyiben további kérdése van, javasoljuk, hogy keresse fel az alábbi oldalakat:

https://nav.gov.hu/nav/ado/szja/szja_visszaterites

https://www.nav.gov.hu/nav/ado/szja/szja_visszaterites/szja_visszaterites20211001.html#gyik

https://www.nav.gov.hu/data/cms578551/NAV_SZJA_kiadvany_A6_V03.pdf

Pécs, 2021. december 28.

Klinikai Központ Egészségügyi Gazdálkodási Főigazgatóság Egészségügyi Humánpolitikai Igazgatóság

Kancellária, Kancellári Hivatal Humánpolitikai Főosztály