

A VISSZADO JELŰ NYILATKOZAT KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓJA

NYILATKOZAT A GYERMEKET NEVELŐ MAGÁNSZEMÉLYEK ADÓ- VISSZATÉRÍTÉSÉHEZ

MIRE SZOLGÁL A VISSZADO JELŰ NYILATKOZAT?

A VISSZADO benyújtásával lehet nyilatkozni

- a jogosultságról az adó-visszatérítésre,
- a kiutaláshoz szükséges adatokról (belföldi bankszámlaszám vagy postai cím).

A NAV 2022. február 15-éig kiutalja az adó-visszatérítést annak, akinek megállapítható a jogosultsága a NAV adatai vagy a magánszemély VISSZADO-nyilatkozata alapján.

A VISSZADO benyújtási határideje 2021. december 31.

A VISSZADO jelű nyilatkozatot a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítésére jogosultak nyújthatják be.

AZ ÚTMUTATÓ TARTALMA

- I. Általános információk az adó-visszatérítésről**
- II. Információk a nyilatkozatról**
- III. Részletes információk a kitöltéshez**

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK AZ ADÓ-VISSZATÉRÍTÉSÉRŐL

Kinek jár az adó-visszatérítés?

Adó-visszatérítés jár annak, aki

1.) 2021 bármely napján családi kedvezményre jogosult¹ és 2021-ben összevont adóalapba tartozó jövedelmet, például munkabért, megbízási díjat, ingatlan-bérbeadásból származó jövedelmet, őstermelői jövedelmet szerez, vállalkozói kivétet számol el. Adó-visszatérítés a külön adózó jövedelmek (például a lakás eladása, osztalék, tőzsdei nyereség) utáni adóból nem jár.

¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.), 29/A.§ (3) bekezdése.

Családi kedvezményre jogosultként az kaphat adó-visszatérítést, aki:

- gyermek után szülőként **családi pótlékra jogosult,**
- **várandós nő és a várandós nő közös háztartásban élő házastársa,**
- a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- rokkantsági járadékban részesül.

Azok a **szülők**, akik 2021-ben közös háztartásban nevelik gyermeküket, családi pótlékra jogosultak, ezért igénybe vehetik az adó-visszatérítést, függetlenül attól, hogy házasságban élnek vagy élettársak. A bejegyzett élettársi kapcsolatra ezúttal ugyanaz vonatkozik, mint a házasságra.

Családi kedvezményre jogosult az **az élettárs** is, aki a szülővel és annak gyermekével együtt él, ha a gyermek után ő is jogosult a családi pótlékra.²

A családi pótlékra egyedülállóként jogosult szülőnek is jár az adó-visszatérítés.

Azok az **elvált szülők**, akik közös gyermekeiket felváltva **gondozzák** és emiatt 50-50 százalékban kapják a családi pótlékot, és ugyanilyen arányban érvényesíthetik a családi kedvezményt, mindketten (teljes összegben) jogosultak az adó-visszatérítésre.

Az adó-visszatérítés a családi kedvezményre jogosultnak akkor is jár, ha családi kedvezményt nem érvényesít, vagy azt nem ő veszi igénybe.

2.) 2021. év bármely napján családi kedvezményre jogosult és az ekho³ szabályai szerint adózik.

3.) A kisadózóként bejelentett magánszemélynek, aki 2021. év bármely napján családi kedvezményre lenne jogosult.

Az adó-visszatérítés összege

- az **összevont** adóalapba tartozó jövedelmet szerző magánszemélynél az adóalapkedvezmények levonása után megállapított **adóalap 2021. évi adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó része,**
- az ekhós jövedelemmel rendelkező magánszemélynél a **2021. év tekintetében tőle levont ekhónak az szja része** (az ekhós jövedelem 9,5 százaléka)⁴,
- a kisadózónál a **2021. évre rá tekintettel a kisadózó vállalkozást terhelő tételes adó⁵ negyede,**

de felső határa legfeljebb a 2020. decemberi adatok alapján számolt éves átlagbér és a 15 százalékos adókulcs szorzata ezer forintra kerekítve, azaz **809 000 forint**.

Adó-visszatérítésként tehát 809 000 forint csak annak jár, aki 2021-ben a fenti jövedelmek után összesen legalább 809 000 forint adót fizetett.

² A szülővel együtt élő élettárs akkor jogosult a gyermek után családi pótlékra, ha a gyermekkel közös lakó- vagy tartózkodási helyen él és a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában, vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát az ellátás megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja.

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (Ekho tv.)

⁴ Ekho tv. 9. §

⁵ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 8. §

Az adó-visszatérítés legkisebb összege ezer forint, ha a magánszemély összevont adóalapja utáni adó összege legalább egy forint, de az ezer forintot nem éri el.

Ha a kisadózó vállalkozás a veszélyhelyzet miatt 2021. március és április hónapra mentesült a tételes adó alól, akkor az adó-visszatérítés kiszámításakor ez a kéthavi összeg nem vehető figyelembe.⁶

Ha a magánszemély az szja-ból és az ekhóból is jogosult az adó-visszatérítésre, akkor ennek együttes összege nem haladhatja meg a 809 000 forintot

Ha pedig a magánszemélynek az szja, az ekho és a kata tekintetében is visszajár a kedvezmény, akkor ezek együttes összege szintén nem lehet több, mint 809 000 forint.

II. INFORMÁCIÓK A NYILATKOZATRÓL

1. Kinek nem kell nyilatkoznia?

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.

2. Kinek kell nyilatkoznia?

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

Így tehát nyilatkoznia kell annak, aki:

- családi pótlékra jogosult, de azt nem ő kapja, ezért nem áll a NAV rendelkezésére a kiutaláshoz szükséges postai utalási cím, vagy belföldi fizetési számlaszám.
- magzat után jogosult várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa. Az ő, kiutaláshoz szükséges adataikat a NAV nem ismeri.
- aki rokkantsági járadékban részesül, és év közben ő vagy a vele közös háztartásban élő hozzátartozója érvényesíti a családi kedvezményt. Az ő, kiutaláshoz szükséges adatait a NAV nem ismeri.
- kisadózóként bejelentett magánszemély, és nem kap családi pótlékot. Az ő, kiutaláshoz szükséges adatait a NAV nem ismeri.
- máshova kéri az adó-visszatérítés kiutalását, mint ahová a családi pótlékot kapja.

3. Miről lehet nyilatkozni?

A VISSZADO-n a magánszemély nyilatkozhat

- a családi kedvezményre jogosító gyermekek adatairól⁷, azaz azoknak a gyermekeknek az adatairól, aki után családi pótlékra jogosult,
- a várandósság tényéről, ha a családi kedvezményre magzat után jogosult,

⁶ A veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI.10) Korm. rendelet

⁷ A családi kedvezmény szabályai részletesen: https://nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2021, 73. információs füzet.

- a jogosultság jogcíméről, azaz arról, hogy a családi kedvezmény
 - gyermek után,
 - magzat után,
 - rokkantsági járadékban részesülőként,
 - családi pótlékra saját maga után jogosultként illeti meg.
- a családi kedvezményre jogosult másik fél (házastárs, közjegyzői nyilvántartásban szereplő élettárs vagy bejegyzett élettárs) adatairól,
- az adó-visszatérítés kiutalásának teljesítéséhez szükséges adatról (belföldi fizetési számlaszám vagy postai utalási cím. A kettő közül csak az egyiket kell beírni).

A nyilatkozaton az adó-visszatérítés alapjául szolgáló jövedelemről nem lehet nyilatkozni.

4. Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?

A VISSZADO legegyszerűbben, leggyorsabban az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazással küldhető be a NAV-nak. Ehhez KAÜ-azonosításra van szükség például ügyfélkapu segítségével.

A nyomtatványt **elektronikusan vagy papíralapon is be lehet nyújtani** a NAV-hoz:

- az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA: <https://onya.nav.gov.hu>)
- az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogram (ÁNYK) használatával vagy

Ha a fenti elektronikus ügyintézési szolgáltatások üzemzavar, üzemszünet vagy egyéb ok miatt nem elérhetőek, a NAV honlapjáról letöltött és kitöltött űrlap az e-Papír szolgáltatás használatával is benyújtható⁸.

- **papíralapon** kitöltve, postán vagy személyesen. A papíralapú „üres” nyomtatvány elérhető a NAV honlapján vagy az ügyfélszolgálatokon.

Papíralapú benyújtáskor a nyomtatványt egy példányban kell a lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV igazgatóságához eljuttatni. Ha a nyilatkozatot papíron nyújtja be, **feltétlenül írja alá!** Ha Ön helyett törvényes képviselője, meghatalmazottja jár el, a nyilatkozatot neki kell aláírnia.

A nyilatkozat benyújtási határideje **2021. december 31.**

5. Mivel jár a benyújtási határidő elmulasztása?

A határidő elmulasztása az adó-visszatérítésre való jogosultságot nem érinti. Aki nem nyújtja be 2021. december 31-ig a nyilatkozatot, az az adó-visszatérítést a 21SZJA jelű bevallásban (az adóbevallási tervezet kiegészítésével vagy önállóan benyújtott bevallásban) érvényesítheti 2022. május 20-ig. Ez vonatkozik arra az esetre is, ha az adó-visszatérítés 2022. február 15-éig történő kiutalásához szükséges adatok nem állnak a NAV rendelkezésére, és ezért a kiutalás a nem teljesíthető.

6. Segítség

Ha további kérdése van a nyilatkozattal vagy az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken

⁸Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII.19) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdése.

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu -n

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonal és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

A bevallások, nyilatkozatok **elektronikus** benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb tájékoztatás olvasható a NAV honlapján (www.nav.gov.hu):

- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.”*, www.nav.gov.hu (Fontos)
- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben 2021.”* https://nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2021 (32. információs füzet)

III. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ A KITÖLTÉSHEZ

VISSZADO-FŐLAP

(B) BLOKK

A nyilatkozat első oldalán a személyes adatokat kell megadni.

A **nevének és adóazonosító jelének** kitöltése után a születési nevét minden esetben írja be, függetlenül attól, hogy az a jelenlegi nevével megegyezik-e vagy sem.

Címként azt a címet jelölje meg, ahol jellemzően tartózkodik. Külföldi címnél ne felejtse el ezt a mezőben jelölni és kitölteni az „ország” mezőt is!

Ha Ön külföldi állampolgár, a személyazonosságát csak az adóazonosító jelével tudja igazolni, az útlevelének számát nem használhatja a NAV előtti azonosításra.

(C) BLOKK

A (C) blokkban, az erre szolgáló négyzetben kell jelezni, hogy hány VISSZADO-01-es lapot csatol. Ha a nyilatkozatot nyomtatványkitöltő programmal tölti ki, a program automatikusan jelöli a lapok számát.

Ha Ön adózói javításként, helyesbitésként nyújtja be a nyilatkozatát, akkor a „Nyilatkozat jellege” kódkockában „H”- t kell feltüntetni.

(D) BLOKK

Kérjük, itt adja meg az adó-visszatérítés utalásához szükséges adatokat!

A számlaszám és a postai utalási cím közül csak az egyiket kell megadni. Mindkettő nem tölthető ki.

Az adó-visszatérítést 2022. február 15-ig csak akkor tudja kiutalni a NAV, ha ebben a blokkban megadja a belföldi fizetési számlaszámát vagy a belföldi postai utalási címét.

Az adó-visszatérítés összegét csak Önnek utaljuk ki, ezért kérjük, hogy más személy számlaszámát vagy postai címét ne tüntesse fel!

Az adó-visszatérítést belföldi fizetési számlájára történő utalással vagy postai kézbesítéssel kaphatja meg. Ha az összeget a fizetési számlájára kéri, akkor az erre szolgáló négyzetekbe írja be pénzügyi számlaszámát. Ha az Ön számlaszáma csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet hagyja üresen!

Ha postai kézbesítést választ, akkor írja be az erre szolgáló helyre azt a címet, amelyre az utalást kéri. Postai címre kért utalásnál nem jelölhető meg külföldi cím. Ha tudja, hogy rövid időn belül változik a lakcíme, biztonságosabb, ha az átutalást bankszámlára kéri!

Ha postai utalást kér, a számlaszámot hagyja üresen, ha bankszámlára kéri az utalást, a postai címet hagyja üresen!

Ha Ön postai címet ad meg, az irányítószám és helységnév megadása után a közterület neve, jellege stb. megnevezéséhez a nyomtatványon megadott 24 négyzetet használhatja fel!

(E) BLOKK

Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, ha a nyilatkozatot törvényes képviselő vagy meghatalmazott nyújtja be.

Kérjük, hogy az (E) blokkban jelölje x-szel, hogy a nyilatkozatot Ön törvényes képviselőként vagy a meghatalmazottként tölti ki!

A nyilatkozatot főszabály szerint az adózónak kell aláírnia, azonban lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a törvényben meghatározott, és e blokkban megnevezett képviselője, meghatalmazottja írja alá. Kérjük, adja meg a törvényes képviselő, meghatalmazott adóazonosító jelét, természetes azonosító adatait és címét!

(F) BLOKK

A nyilatkozatot aláírhatja a természetes személy törvényes képviselője vagy általa, illetve törvényes képviselője által meghatalmazott személy is. A meghatalmazott képviseleti jogosultságát köteles igazolni. Az eseti meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.

Az adózó nevében a NAV előtt állandó meghatalmazott vagy egyéb – jogszabályon alapuló – képviselője is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a NAV-hoz bejelentsék.

Ne felejtse el a nyilatkozat kitöltésének időpontját feltüntetni, és papíralapú nyilatkozat esetén azt aláírni!

A képviselet bejelentésének szabályait a NAV honlapján az „Információs füzetek” menüpont alatt elérhető „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című tájékoztató tartalmazza (https://nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2021, 32. információs füzet).

VISSZADO-01-ES LAP

A VISSZADO-01-es lapot kötelező kitölteni az adó-visszatérítésre való jogosultság megállapításához szükséges adatokkal.

1-5. sor: Az eltartott/gyermek adatai és a családi kedvezményre való jogosultság jogcíme

E sorokban kell szerepeltetni:

- valamennyi olyan kedvezményezett eltartottnak számító eltartott adóazonosító jelét, nevét, aki után családi kedvezményre jogosult,
- ha a jogosultság magzat után illeti meg, akkor a jogosultság jogcímét és a várandósság időtartamát.

A **jogosultság jogcímének meghatározásához** kérjük, hogy a megfelelő mezőt jelölje „X”-szel!

Az egyes mezőket a következők szerint kell jelölni, ha Ön 2021-ben:

- a) gyermek után volt családi pótlékra jogosult, vagy Ön a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa (bejegyzett élettársa) volt;
- b) várandós volt, vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa (bejegyzett élettársa) volt (ebben az esetben a várandósság miatti jogosultság időtartamát is fel kell tüntetni);

A várandósság miatti jogosultság időtartamát csak akkor kell kitölteni az 1-5. sorokban, ha a jogosultság jogcímét jelölő mezők közül a „b)” jelű mezőben szerepel „X”. Ekkor azonban az időszak kitöltése kötelező.

A várandósság időtartamának kezdődátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum (a várandósság 91. napja).

A várandósság időtartamának végdátuma a szülés előtti hónap utolsó napja, vagy ha a gyermek várhatóan 2022-ben születik meg, akkor 2021. december 31-e.

A várandósság időtartamának végdátuma üresen hagyható, ha a gyermek várhatóan a nyilatkozat benyújtását követően, de még a 2021-ben születik meg.

- c) saját jogán volt jogosult családi pótlékra, vagy ilyen személy közös háztartásban élő hozzátartozója (gyermek szüleinek hozzátartozója) volt;
- d) rokkantsági járadékban részesült, vagy ilyen személy közös háztartásban élő hozzátartozója (gyermek szüleinek hozzátartozója) volt.

Ha év közben változott a jogosultság jogcíme, akkor a nyilatkozat kitöltésekor fennálló állapotnak megfelelő jogcímet kell jelölni. Például, ha a várandós nő gyermeke 2021-ben megszületett, a nyilatkozat kitöltésekor nem a b) pontot, hanem az a) pontot kell bejelölni.

Ha a nyomtatvány sorai a gyermekek (eltartottak) feltüntetésére nem elegendőek, akkor nyisson újabb lapot, és azon folytassa a felsorolást! Papíralapú kitöltéskor a lapszámot ne felejtse el feltüntetni! A Főlap (C) blokkjában az erre szolgáló mezőben jelezze, hogy a nyilatkozathoz hány VISSZADO-01-es lapot csatol.

6-9. sorok: A kedvezményezett eltartottak után családi kedvezményre jogosult házastárs, (bejegyzett) élettárs adatai

E sorokban annak a magánszemélynek az adóazonosító jelét és nevét kell feltüntetni, aki ugyanazon kedvezményezett eltartott után 2021-ben jogosult a családi kedvezményre.

Azok a szülők, akik 2021-ben közös háztartásban nevelik gyermeküket, családi pótlékra jogosultként igénybe vehetik az adó-visszatérítést, függetlenül attól, hogy házasságban élnek vagy élettársak. Ilyenkor tehát a családi pótlékra jogosult házastárs, élettárs adatait kell szerepeltetni. Házasság alatt kell érteni a bejegyzett élettársi kapcsolatot is.

Családi kedvezményre jogosult az az élettárs is,

- aki a szülővel és annak gyermekével együtt él, ha a gyermek után ő is jogosult a családi pótlékra, mert a szülővel élettársként legalább egy éve szerepel az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásában,
- vagy a szülővel fennálló élettársi kapcsolatát legalább egy évvel a családi pótlék megállapítására irányuló kérelem előtt kiállított közokirattal igazolja.

Kérjük, jelölje továbbá, hogy a jogosultság mely hónapokat érinti! Az „egész év” kódkockát választva a kitöltőprogram valamennyi hónapot jelöli.

Ha a nyomtatvány sorai a jogosultak feltüntetésére nem elegendőek, akkor nyisson újabb lapot, és azon folytassa a felsorolást! Papíralapú kitöltéskor a lapszámot ne felejtse el feltüntetni! A Főlap (C) blokkjában az erre szolgáló mezőben jelezze, hogy a nyilatkozathoz hány VISSZADO-01-es lapot csatol.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal