

# A gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítésének szabályai

Napjainkban a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítése a legnagyobb közérdeklődésre számot tartó téma az adózás területén.

Írásunkban az érintettek hiteles tájékoztatása érdekében bemutatjuk *a veszélyhelyzetre tekintettel a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítéséről* szóló 560/2021. (IX. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapvető rendelkezéseit és áttekintjük az adó-visszatérítéshez kapcsolódó új adatszolgáltatási szabályokat is *a veszélyhelyzetre tekintettel, a nemzetgazdaság stabilitásának fenntartása érdekében a személyijövedelemadó-bevallási tervzet összeállításához és a hatékony ellenőrzéshez szükséges adatokról* szóló 470/2021. (VIII. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban Korm. rendelet<sup>2</sup>) alapján.

## 1. Az adó-visszatérítés fogalma

A Korm. rendelet értelmében a gyermeket nevelő magánszemélyek visszakapják a 2021-ben megszerzett összevont adóalapba tartozó jövedelmük<sup>1</sup> utáni személyi jövedelemadót (szja), valamint az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás személyi jövedelemadónak minősülő részét<sup>2</sup> (a továbbiakban: ekho), legfeljebb a 2020 december havi adatok alapján számolt éves átlagbér adótartalmáig. A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó, kisadózóként bejelentett magánszemélyek<sup>3</sup> a 2021. évi tételes adó negyedét kaphatják vissza.

## 2. Az adó-visszatérítésre jogosultak köre, feltételei

Az adó-visszatérítést azok a magánszemélyek vehetik igénybe, akik a 2021. év bármely napján családi kedvezményre<sup>4</sup> jogosultak és a Korm. rendeletben meghatározott adónemekben közteherfizetési kötelezettséget teljesítettek, ideértve a kisadózó vállalkozás által a kisadózó után megfizetett tételes adót is.

### a) Családi kedvezményre jogosultság

Családi kedvezményre jogosultként az kaphat adó-visszatérítést, aki 2021-ben:

- gyermek után szülőként családi pótlékra jogosult, ideértve a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársát is (pl.: a gyámként gyermeket nevelő szülő házastársa)
- várandós és a várandós nő közös háztartásban élő házastársa,
- családi pótlékra saját jogán jogosult,
- rokkantsági járadékban részesül.

Alapvetően a családi kedvezményre való jogosultságot a magánszemély családi pótlékra jogosultsága alapozza meg.

Ugyanakkor az adó-visszatérítésre jogosultak köre tágabb, mint a családi pótlékra jogosultak köre, hiszen a várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa családi pótlékra nem jogosult, de a családi kedvezményt már a várandósság 91. napjától igénybe veheti, ez pedig meg alapozza az adó-visszatérítésre jogosultságot.

A családi kedvezményre jogosultság megítélése során figyelemmel kell lenni az Szja tv. 29/B. § (5) bekezdésére is.

A gyermek után családi pótlékra jogosult szülőknél az adó-visszatérítés attól függetlenül jár, hogy házasságban vagy élettársi kapcsolatban nevelik közös gyermeküket. Házasság alatt a bejegyzett élettársi kapcsolatot is érteni kell.

Az, aki a párja gyermekét neveli élettársával közösen – tehát a gyermek nem az ő saját gyermeke –, csak akkor jogosult a családi pótlékra (így a családi kedvezményre és az adó-visszatérítésre is), 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 a családi pótlék megállapítására irányuló kérelmet legalább egy évvel megelőzően kiállított közokirattal igazolja<sup>5</sup>.

A leírtaknak meg nem felelő élettárs sem családi kedvezményre, sem adó-visszatérítésre nem jogosult.

1) A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 29. §-a

2) Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról 2005. évi CXX. törvény (a továbbiakban Ekho tv.) alapján fizetendő közteher.

3) A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 7. §-a.

4) Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés.

5) A családok támogatásáról, szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (a továbbiakban: Cst.) 7. § (1) bekezdés a) pontja.

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 jogosultak az adó-visszatérítésre, az őket megillető adó-visszatérítés összegét viszont nem kell arányosítani.

Fontos tudni, hogy a gyermekek felváltva gondozására a Cst. 9. § (4) bekezdésének szabályai irányadók. Ha az elvált szülők ugyan közösen gondozzák a gyermeküket, például a gyermek két hetet az édesanyjánál, két hetet az édesapjánál tölt, de a családi pótlékot csak az anya kapja, akkor a családi kedvezményre kizárólag ő jogosult. A gyermek a családi pótlék szempontjából csak akkor tekinthető felváltva gondozott gyermeknek, ha a szülők közösen a folyósító szervtől közösen kérik a családi pótlékot és emiatt azt 50-50 százalékos arányban kapják.

A Korm. rendelet a bejelentett kisadózók esetében egy fikciót alkalmaz: az ő esetükben akkor jár az adó-visszatérítés, ha 2021. bármely napján jogosultak lettek volna családi kedvezményre és az Szja tv. hatálya alá tartozó, összevonas alá eső jövedelmet szereztek volna.

Ha a fenti szabályok alapján az adó-visszatérítés ugyanazon gyermek után több magánszemélyt is megillet, akkor azt minden jogosult igénybe veheti, és a visszatérítés a családi kedvezményre jogosultnak akkor is jár, ha családi kedvezményt nem érvényesít, vagy azt nem ő veszi igénybe.

Kivételt képeznek e szabály alól a családi pótlékra saját jogán jogosult, illetve a rokkantsági járadékra jogosult magánszemélyek, mert esetükben családi kedvezményt, ezáltal az adó-visszatérítést is csak egy magánszemély – az ellátásban részesülő, vagy a vele közös háztartásban élő hozzátartozói (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is) közül egy fő – veheti igénybe.

### ***b) Az adó-visszatérítéssel érintett adónemek***

Az adó-visszatérítés igénybe vételéhez a családi kedvezményre jogosultság fennállása mellett az is szükséges, hogy a magánszemélyt, illetve kisadózó esetén a kisadózó vállalkozást terhelje olyan közteherfizetési kötelezettség, amelyre vonatkozóan a Korm. rendelet alapján a kiutalás teljesíthető.

A Korm. rendelet az alábbi közterhek tekintetében teszi lehetővé az adó visszatérítését:

### **Személyi jövedelemadó**

Az adó-visszatérítés annak a családi kedvezményre jogosult magánszemélynek jár, aki 2021-ben összevont adóalapba tartozó jövedelmet szerez. Ide tartozik a nem önálló és az önálló tevékenységből származó jövedelem, például a munkabér, a megbízási díj, az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem, az őstermelői jövedelem, az egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje vagy átalányban megállapított jövedelme, továbbá az egyéb jogcímen keletkezett szja-köteles jövedelem, például az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagjának a pénztár által teljesített adóköteles nyugdíjszolgáltatás<sup>6</sup>.

A visszatérítés a külön adózó jövedelmek (például ingatlan értékesítéséből származó jövedelem, osztalék, tőkejövedelmek) utáni adóból nem jár.

Ha a magánszemély év közben adóalapot csökkentő kedvezményt (négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye, személyi kedvezmény, első házások kedvezménye, családi kedvezmény) érvényesít, akkor részére a kedvezményekkel csökkentett adóalapból a munkáltató, kifizető által levont adóelőleg jár vissza adó-visszatérítésként.

Az adó-visszatérítés az összevont adóalap adóját csökkenti. Ha az adó-visszatérítés igénybevétele miatt az adóalap nulla forintra csökken, a magánszemély nem tehet rendelkező nyilatkozatot (önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatot, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot).

Ettől eltérően az adó 1+1 százalékára vonatkozó rendelkezés az adó-visszatérítés figyelembe vétele nélkül megállapított adó összegére tehető meg<sup>7</sup>.

### **Ekho**

Megilleti az adó-visszatérítés azt a magánszemélyt is, aki a 2021. év bármely napján családi kedvezményre jogosult és a közteherfizetési kötelezettségét az ekho szabályai szerint teljesíti.

### **Kisadózó vállalkozások tételes adója**

A Korm. rendelet alapján igénybe veheti az adó-visszatérítést az a kisadózóként bejelentett magánszemély, aki a 2021. év bármely napján családi kedvezményre lett volna jogosult.

<sup>6</sup>) Szja tv. 28. §

<sup>7</sup>) Korm. rendelet 4. §

Fontos, hogy az adó-visszatérítés nem érinti a kisadózó társadalombiztosítási és álláskeresői ellátásra való jogosultságát.

Az adó-visszatérítés az arra jogosult magánszemélyt mindhárom esetben személyi jövedelemadó-kedvezményként illeti meg.

### 3. Az adó-visszatérítés összege

Az adó-visszatérítés összege

- az Sza tv. szerinti összevont adóalapba tartozó jövedelmet szerző magánszemélynél az adóalap-kedvezmények 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 a személyi jövedelemadónak minősülő része (9,5 százaléka)<sup>8</sup>,
- a bejelentett kisadózó esetében a 2021. évre rá tekintettel a kisadózó vállalkozást terhelő tételes adó<sup>9</sup> negyede, azaz – feltételezve, hogy az adott kisadózó vállalkozást a kisadózó után minden hónapban terhelte tételes adófizetési kötelezettség – a főállású kisadózóknál a visszatérítés maximum 150 000 forint, magasabb összegű tételes adó fizetésekor 225 000 forint, a nem főállású kisadózóknál pedig 75 000 forint.

A Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése maximálja a kiutalható adó-visszatérítés összegét, e rendelkezés értelmében az adó-visszatérítés legfeljebb a Központi Statisztikai Hivatal (KSH) által a 2020. év december hónapjára a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó havi átlagkereset tizenkétszeresének 15 százalékos adómértékkel kiszámított szorzata lehet, ezer forintra kerekítve. A KSH adatai szerint a 2020. december havi bruttó átlagkereset 449 400 forint volt, ennek éves összege 5 392 800 forint, melynek 15 százaléka 808 920 forint, így az adó-visszatérítés legfeljebb 809 000 forint lehet.

Ha a magánszemély összevont (az adóalap-kedvezmények levonása után megállapított) adóalapja utáni

adó legalább egy forint, de az ezer forintot nem éri el, akkor a visszatérítés összege ezer forint.

Kisadózóként bejelentett magánszemély esetében az adó-visszatérítés összegének megállapítása során csak a kisadózó vállalkozást utána ténylegesen terhelő tételes adó összege vehető figyelembe. Ennek megfelelően az összeg kiszámításakor figyelmen kívül kell hagyni a 2021. március és április hónapjára fizetendő tételes adót, ha a kisadózó vállalkozás a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet alapján e hónapokra mentesült a kisadózó utáni tételes adó megfizetése alól. Nem lehet figyelembe venni továbbá az azon hónapokra fizetendő tételes adót sem, melyekre vonatkozóan a kisadózó vállalkozás a Katv. 8. § (9) bekezdése alapján mentesült a kisadózó utáni tételes adó megfizetése alól (pl.: táppénz, anyasági ellátás folyósítása miatti mentesülés).

A Korm. rendelet 6. § (2) bekezdése meghatározza az adó-visszatérítés igénybevételének sorrendjét is, mely szerint ha a magánszemély a visszatérítésre több jogcímen is jogosult, azt elsőként a személyi jövedelemadó, ezt követően az ekho, végül a kisadózó vállalkozások tételes adója terhére lehet igénybe venni.

Ha a magánszemély az sza-ból és az ekhóból is jogosult az adó-visszatérítésre, akkor ennek együttes összege nem haladhatja meg a felső határt.

Ha pedig a magánszemélynek mindhárom adónem tekintetében is visszajár a kedvezmény, akkor ezek együttes összege sem haladhatja meg az adó-visszatérítés maximum-összegét, azaz a 809 000 forintot.

### 4. Az adó-visszatérítés igénybevételének módja

Az adó-visszatérítésre jogosultak az igénybevétel módja alapján három csoportra oszthatók:

#### a) Automatikus kiutalásban részesülők

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) automatikusan utalja ki az adó-visszatérítést kedvezmény-előlegként 2022. február 15-éig annak a jogosultnak, aki 2021-ben:

- munkáltatótól, kifizetőtől származó, összevonas alá eső jövedelmet szerez, és az abból levont adóelőleget a kifizető feltünteti a havi adó- és járulékbevallásában ('08-as bevallás),

8) Ekho tv. 9. §.

9) Katv. 8. § (1)-(2) és (4a) bekezdése.

- munkáltatótól, kifizetőtől származó, az ekho szerint adózó jövedelmet szerez és az abból levont ekhót a kifizető feltünteti a '08-as bevallásában,
- bejelentett kisadózó volt és a kisadózó vállalkozást utána tételes adófizetési kötelezettség terhelte.

Az automatikus kiutalás feltétele továbbá, hogy

- a magánszemély kedvezményre való jogosultsága az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatok alapján megállapítható (ideértve a magánszemély nyilatkozatát és a Korm. rendelet<sup>2</sup> szerint az állami adó- és vámhatóság részére teljesített adatszolgáltatásokat is)
- a kiutalás teljesítéséhez szükséges adatok (belföldi fizetési számlaszám vagy postai utalási cím) a magánszemély nyilatkozata vagy a kormányrendelet szerinti adatszolgáltatás alapján rendelkezésre állnak
- a magánszemély nem nyújtja be a 21SZJA bevallást 2022. február 15-éig.

A feltételrendszer alapján bizonyos esetekben a jogosultsági feltételeknek megfelelő magánszemélynek semmilyen teendője nem lesz, hiszen ha a NAV rendelkezésére állnak az adóvisszatérítés alapját képező közteherre vonatkozó adatok, ismert a magánszemély családi kedvezményre jogosultsága és a kiutaláshoz szükséges adatokról is van információ, a kiutalás automatikusan teljesíthető.

Más esetekben a magánszemély nyilatkozata alapján történik meg a kiutalás 2022. február 15-ig, ha az automatikus kiutaláshoz szükséges adatok nem állnak a NAV rendelkezésére.

Nyilatkozat alapján teljesíti a NAV 2022. február 15-ig a kiutalást:

- ha a magánszemély családi pótlékra jogosult, de azt nem neki folyósítják, és a családi kedvezményt sem érvényesíti év közben,
- ha a magánszemély bejelentett kisadózó.

A nyilatkozat 2021. október 31-től 2021. december 31-ig tehető meg elektronikusan, vagy papír alapon a VISSZADO nyomtatványon. Az elektronikus nyilatkozatot legegyszerűbben az ügyfélkapus hozzáféréssel elérhető online felületen (ONYA) lehet megtenni, emellett az Általános Nyomtatványkitöltő Alkalmazás használatával is nyilatkozhat a magánszemély. Ha a magánszemély nem tesz nyilatkozatot 2021. december 31-éig, akkor az adó-visszatérítést a bevallási tervet kiegészítésével vagy a 21SZJA bevallásban igényelheti a c) pontban leírtak szerint.

Az előlegként kiutalt adó-visszatérítés összegét a magánszemély 21SZJA bevallása tartalmazza.

A Korm. rendelet 2. § (4) bekezdése alapján a kedvezmény-előleg kiutalásakor a NAV az adózás rendjéről szóló törvény szerinti visszatartási jogát nem gyakorolja.

Ha a magánszemély nem ért egyet a kiutalt adó-visszatérítés összegével, akkor az adóbevallási tervet kiegészítésével vagy önállóan benyújtott 21SZJA bevallásában igényelheti vagy módosíthatja a visszatérítés összegét, illetve a bevallás alapján számított adó-visszatérítés és a kedvezmény-előleg összege közötti különbözetet a következő pontban foglaltak szerint.

Ugyanezt az eljárást kell követni akkor is, ha a magánszemély a családi kedvezményt év közben nem vette igénybe, azt a bevallásában kívánja érvényesíteni, vagy olyan összevont adóalapba tartozó – nem kifizetőtől származó – jövedelemmel kell kiegészítenie a bevallását, amelyről a NAV-nak nincs információja.

### ***b) A kiutalásban részben automatikusan, részben az szja-bevallás alapján részesülők***

Ha a visszatérítésre egyébként jogosult magánszemély a 2021-ben munkáltatótól, kifizetőtől is szerez az összevont adóalapba tartozó vagy ekhós jövedelmet, és olyan jövedelme is van, ami után saját maga fizeti meg negyedévente az adóelőleget, a részére járó adóvisszatérítés levont adóelőlegre tekintettel visszajáró részét automatikusan kapja meg 2022. február 15-ig, ha a kiutaláshoz szükséges adatok a NAV rendelkezésére állnak. A nem kifizetőtől származó jövedelme után megfizetett adóelőleget a bevallási tervet kiegészítésével vagy a 21SZJA bevallásban igényelheti a NAV-tól a c) pontban leírtak szerint.

Ez vonatkozik azokra az egyéni vállalkozókra, mezőgazdasági őstermelőkre, ingatlant bérbeadókra, akik az e tevékenységből származó jövedelmük mellett kifizetőtől származó, összevont alá eső és/vagy ekhós jövedelemmel is rendelkeznek.

### ***c) A kiutalásban a bevallási kötelezettség teljesítése alapján részesülők***

Ha a visszatérítésre jogosult magánszemély jövedelméről a NAV-nak nincs információja, például a magánszemély egyéni vállalkozói vagy őstermelői jövedelemmel rendelkezik, illetve az összevont adóalapba tartozó jövedelme

után saját maga fizeti a személyijövedelemadó-előleget (például magánszemélynek ingatlant ad bérbé), és e tevékenysége mellett nincs munkaviszonya, vagy nincs kifizetőtől származó jövedelme, akkor a NAV automatikus kiutalást nem teljesít.

Ezek a magánszemélyek az önállóan elkészített 21SZJA bevallásukban vagy az adóbevallási tervezet kiegészítésével igényelhetik a visszatérítést.

Szintén a bevallási tervezete kiegészítésével vagy önállóan benyújtott 21SZJA bevallásában veheti igénybe az adó-visszatérítést az a magánszemély, aki 2021-ben munkáltatótól, kifizetőtől származó, összevont adóalapba tartozó jövedelmet szerez, és a családi kedvezményt év közben érvényesítette, de a kiutaláshoz szükséges adatokról nem nyilatkozott 2021. december 31-ig, és utalási adatairól a családi pótlékot folyósító szerv sem szolgáltatott adatot a NAV-nak.

Ha a magánszemély az adó-visszatérítést a 21SZJA-bevallásban érvényesíti, a bevallásban fel kell tüntetnie

- a családi kedvezményre jogosító gyermekek azonosító adatait,
- azt, ha a magánszemély a családi kedvezményre magzat után jogosult,
- a kedvezmény összegét és a kiutalási adatokat (belföldi fizetési számlaszámot vagy a postacímét),
- annak a magánszemélynek az azonosító adatait, aki ugyanazon gyermek után jogosult a családi kedvezményre.

Ha a magánszemély a visszatérítést az szia-bevallásban igényli, annak összegét a NAV a bevallás beérkezésétől számított 30 napon belül, de legkorábban 2022. március 1-jétől utalja ki azt Art.<sup>10</sup> 76. §-ában foglalt általános szabályok szerint.

## 5. Eljárás az adó-visszatérítésre jogosult elhunyt magánszemély esetében

A Korm. rendelet 7. §-a értelmében az adó-visszatérítést az elhunyt magánszemély házastársa vagy örökös

se kérelemre veheti igénybe, ha a 2021. január 1-én vagy ezt követően elhunyt magánszemély 2021. bármely napján jogosult volt, vagy kisadózóként jogosult lett volna családi kedvezményre.

Az adó-visszatérítésről a NAV az elhunyt adójának megállapítására irányuló eljárásban (soron kívüli eljárásban) dönt. Ha a kérelmet a házastárs vagy örökös az említett eljárás lezárását követően nyújtja be, az adó-visszatérítést a NAV akkor is megállapítja.

A Korm. rendelet hatálybalépésekor, azaz 2021. október 1-jén folyamatban lévő eljárásokban a NAV az adó-visszatérítést hivatalból figyelembe veszi, ha a rendelkezésére álló adatok alapján az elhunytak a kedvezményre jogosultsága megállapítható.

## 6. Az adó-visszatérítés kiutalását és a jogosultság ellenőrzését segítő jogszabályi rendelkezések

### a) Kontroll-adatszolgáltatások teljesítési határidejének előrehozása

A Korm. rendelet 8. §-ában foglaltak alapján az adóévet követő január 31. napja helyett 2022. január 20. napjáig kell adatot szolgáltatnia a NAV felé:

- a NYESZ-R számla vezetőjének<sup>11</sup>,
- a kamatjövedelem kifizetőjének<sup>12</sup>,
- a csereügyletből származó jövedelem kifizetőjének<sup>13</sup>,
- az ellenőrzött tőkepiaci ügyletben részt vevő kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltatónak<sup>14</sup>,
- a tartós befektetésből származó jövedelem kifizetésével összefüggésben kifizetőnek minősülő hitelintézetnek, befektetési szolgáltatónak<sup>15</sup>,
- a lakás önkormányzatnak történő bérbeadásából származó jövedelemmel összefüggésben az önkormányzatnak<sup>16</sup>,
- az értékpapír formájában megszerzett vagyoni értékkel összefüggésben az MRP, KMRP szervezetnek, a belföldi székhelyű társas vállalkozásnak<sup>17</sup>,
- a kifizetőnek az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni értékkel összefüggésben<sup>18</sup>,

10) Az adózás rendjéről szóló törvény (a továbbiakban: Art.)

11) Sza tv. 44/B. § (8) bekezdés

12) Sza tv. 65. § (2) bekezdés

13) Sza tv. 65/B. § (3) bekezdés a) pont

14) Sza tv. 67/A. § (4) bekezdés

15) Sza tv. 67/B. § (6) bekezdés b) pont

16) Sza tv. 74/A. § (3) bekezdés c) pont

17) Sza tv. 77/A. § (2) bekezdés i) és l) pont, (4) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

18) Sza tv. 77/B. § (7) és (9) bekezdés

- a kifizetőnek a villamos energiát értékesítő magán-személynek juttatott bevételekkel összefüggésben<sup>19</sup>,
- a kifizetőnek, ha a magánszemély az ekho átvállalásáról nyilatkozott<sup>20</sup>,
- a befektetési szolgáltatónak az értékpapír áthelyezésevel összefüggésben<sup>21</sup>,
- az adókedvezményre jogosító igazolást kiállító szervnek<sup>22</sup>,
- a Magyar Államkincstárnak a rokkantsági járadék, illetve a fogyatékosági támogatás folyósításával összefüggésben<sup>23</sup>,
- a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervnek az általa kifizetett támogatás tekintetében<sup>24</sup>.

### b) Az adó-visszatérítésre jogosultság ellenőrzése

A gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítésének megállapítása, igénybevétele jogszerűségének ellenőrzése és a jogosultsághoz kapcsolódó kockázatok kezelése érdekében a Korm. rendelet<sup>2</sup> több új adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését írta elő.

A Magyar Államkincstárnak és a Honvédelmi Minisztérium, mint családtámogatási kifizetőhelynek a Korm. rendelet<sup>2</sup> 2. §-ában foglaltak szerint adatszolgáltatást teljesíteni a NAV felé a családi pótlékra jogosult, és a jogosult házastársa (bejegyzett élettársa), élettársa azonosító adatairól, ideértve az utalási adatokat is (fizetési számlaszám, postai utalási cím). Az adatszolgáltatást a MÁK/HM első

alkalommal 2021. november 5-ig, majd havi gyakorisággal teljesíti.

A Korm. rendelet 3. §-a alapján a NAV megkeresésére, 8 napon belül adatszolgáltatást kell teljesítenie:

- az Országos Kórházi Főigazgatóságnak a várandósság tényéről, valamint, ha az rendelkezésre áll, a várandósság 91. napjának betöltéséről;
- a Magyar Országos Közjegyzői Kamarának az Élettársi Nyilatkozatok Nyilvántartásába élettársként bejegyzett magánszemélyek természetes személyazonosító adatairól, az élettársi kapcsolat fennállásáról, annak kezdő időpontjáról, illetve megszűnése időpontjáról;
- az elektronikus anyakönyvi nyilvántartást működtető szervnek az elektronikus anyakönyvnek a házassággal összefüggésben nyilvántartott adatai közül a házastársak természetes személyazonosító adatairól, a házasságkötés időpontjáról, a házasság megszűnésének, felbontásának vagy érvénytelenné nyilvánításának tényéről, időpontjáról.

Az adó-visszatérítéshez kapcsolódóan az érintett magánszemélyektől és az adózási szakemberektől is számos kérdés érkezik az adóhatósághoz, melyek közérdeklődésre tarthatnak számot. E kérdéseket lapunk következő számaiban dolgozzuk fel és ismertetjük a magánszemélyek számára a visszatérítés igénybevétele érdekében szükséges eljárási szabályokat is.

**DR. ASZTALOS ZSUZSA**

19) Sza tv. 1. számú melléklet 9.92. pont

20) Ekho tv. 13. § (6) bekezdés

21) Art. 85. §

22) Art. 92. § (1) bekezdés

23) Art. 96. §

24) Art. 100. §



## Aktuális adózási kérdések (SZJA, ART, ÁFA, TBJ, TÁSA)

Bővebb információk:

<https://www.kompkonzult.hu/rendezvenyeink>

**Konferencia időpontja: 2021. december 07. (kedd)**

Helyszín: 1143 Budapest, Gizella út 36.

9:00-10:15	dr. Bokor Csaba (ART)
10:30-11:45	dr. Rosenfeld Anita (SZJA)
11:45-13:30	dr. Funtek Zsolt (ÁFA)
14:15-15:15	dr. Kiss Mariann (TBJ)
15:20-16:20	dr. Rabné dr. Barizs Gabriella (TÁSA)

*A konferenciák és a továbbképzések szervezésekor a mindenkor hatályos jogszabályok szerint járunk el. A kontaktórák konferenciákon, valamint az előadásokon a védettségi igazolvány nem kötelező, de ajánlott. A teremben biztosítani tudjuk az 1,5 m-es távolság tartását!*