



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

TÁJÉKOZTATÓ

**a Magyar Országgyűlés Emberi Jogi, Kisebbségi, Civil- és Vallásügyi Bizottsága részére
a személyi jövedelemadó 1+1 %-áról tett rendelkező nyilatkozatok feldolgozásának
2011. rendelkező évi tapasztalatairól**

2012. március

Tartalomjegyzék

Bevezetés.....	4
1. Az Szja 1+1%-ról történő rendelkezés és feldolgozás folyamata.....	5
2. A rendelkező magánszemélyek és a rendelkező nyilatkozatok számának, valamint a felajánlott Szja 1+1% összegének alakulása.....	10
3. Az érvényesen megjelölt kedvezményezett kör megoszlása.....	13
4. A civil kedvezményezett eljárás és a főbb mutatószámok.....	15
5. A kiutalást kérő és a törvényi feltételeket igazolni tudó civil kedvezményezettek megoszlása az általuk megjelölt közhasznú tevékenység szerint.....	17
6. Az egyházakra és a kiemelt előírányzatra vonatkozó tételes kimutatószámok.....	18
7. A saját érdekkörébe tartozóan érvénytelenül rendelkező magánszemélyek elutasítása .	19
8. A rendelkező magánszemélyek értesítése a rendelkező nyilatkozatuk érvényességének a megállapíthatatlanságáról.....	21
9. Az állami adóhatóság Szja 1+1 %-os adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettsége	22
10. A 2011. évben végzett adóhatósági ellenőrzések tapasztalatai.....	23
11. Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról.....	25
12. Az állami adóhatóság szerepe a rendelkezés lehetőségének és a rendelkező nyilatkozatok benyújtási módjának ismertetésében.....	27
13. Részletes információkat tartalmazó táblázatok, diagramok	
1. számú táblázat	
A rendelkező magánszemélyek személyi jövedelemadó bevallása és egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallása, valamint ezen bizonylatokkal benyújtott rendelkező nyilatkozatok számának alakulása százalékos mutatószámokkal kifejezve a 2011. rendelkező évben heti bontásban (%)	
2. számú táblázat	
Az Szja 1+1% főbb adatai 1997-től 2011. rendelkező évig	
3. számú táblázat	
Kimutatás a 2001-2011. évi lehetséges nyilatkozók és az érvényesen rendelkező magánszemélyek számáról a nyilatkozatok származási helye és az 1 % alapja szerint	
4. számú táblázat	
Kimutatás a 2011. évi érvényesen rendelkező magánszemélyek számának százalékos megoszlásáról a nyilatkozatok származási helye szerint igazgatóságoként és megyéenként	
5. számú táblázat	
Kimutatás a 2011. évi lehetséges nyilatkozók és az érvényesen rendelkező magánszemélyek számáról a nyilatkozatok származási helye és a jövedelemsáv szerint	
6. számú táblázat	
Kimutatás a 2011. évi lehetséges nyilatkozók és a civil szervezetre érvényesen rendelkező magánszemélyek számáról a nyilatkozatok származási helye és a jövedelemsáv szerint	
7. számú táblázat	
A kedvezményezett kör megoszlása a 2011. rendelkező évben - a szervezet székhelye szerint - megyéenként és régióként	
8. számú táblázat	
A kedvezményezett kör megoszlása a 2011. rendelkező évben az Szf. törvényben meghatározott kategóriák szerint	
9. számú táblázat	
A kedvezményezett kör megoszlása a 2011. rendelkező évben az egy kedvezményezettre jutó összeg nagysága szerint	
10. számú táblázat	
A kedvezményezett kör megoszlása a 2011. rendelkező évben az egy kedvezményezettre jutó nyilatkozatok száma szerint	
11. számú táblázat	

A 2011. rendelkező évi érvényes nyilatkozatok számának - a nyilatkozatokban megjelölt szervezet székhelye szerinti - megyei és régiós megoszlása csökkenő sorrendben

12. számú táblázat

A 2011. rendelkező évi érvényes nyilatkozatokban felajánlott összeg megyei és régiós megoszlása a nyilatkozatokban megjelölt szervezet székhelye szerint, csökkenő sorrendben

13. számú táblázat

A 2011. évi civil kedvezményezetti eljárás főbb mutatószámai

14. számú táblázat

A 2011. évi civil kedvezményezetti eljárás főbb mutatószámai a kedvezményezett székhelye szerinti megyei és régiós bontásban

15. számú táblázat

A törvényi feltételeket igazolni tudó 2011. rendelkező évi civil kedvezményezettek megoszlása az általuk megjelölt tevékenységi kör szerint a szervezetek száma szerint csökkenő sorrendben

16. számú táblázat

A törvényi feltételeket igazolni tudó 2011. rendelkező évi civil kedvezményezettek megoszlása megyénként, az általuk megjelölt tevékenységi kör szerint

17. számú táblázat

Kimutatás a 2010. évi Szja 1%-ának a 2011. évi adózási rendelkezéséről az egyházak és a kiemelt költségvetési előirányzatok számára a felajánlott összeg szerint csökkenő sorrendben

18. számú táblázat

A 2011. rendelkező évben technikai számmal rendelkező egyházak javára érvényesen felajánlott Szja 1%-os összeg megoszlása a rendelkező nyilatkozat feldolgozására illetékes adóigazgatóságokként régiós csoportosításban

19. számú táblázat

A 2011. rendelkező évben technikai számmal rendelkező egyházak javára érvényesen felajánló magánszemélyek számának megoszlása a rendelkező nyilatkozat feldolgozására illetékes adóigazgatóságokként régiós csoportosításban

20. számú táblázat

Kimutatás a 2012. rendelkező évi technikai számokról

Bevezetés

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 2011. évben tizenötödik alkalommal tette lehetővé, hogy az adófizető magánszemélyek a befizetett személyi jövedelemadójuk 1 (1998. évtől 1+1) %-áról rendelkezhessenek valamely civil szervezet és/vagy egyház, kiemelt költségvetési előirányzat javára.

Az előző évek tájékoztatóiban megszokott módon igyekeztünk részletes táblázatokkal és diagramokkal kiegészíteni a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Szf. tv.) alapján a 2011. rendelkező évi nyilatkozatok feldolgozásának tapasztalatairól készített tájékoztatót. Ugyanakkor – a számviteli elvekhez hasonlóan – ügyeltünk arra, hogy az előző évek tájékoztatóival való összehasonlíthatóság és átláthatóság ne sérüljön.

A tájékoztatóban egyrészt bemutadjuk a befizetett személyi jövedelemadó 1+1%-ról történő rendelkezés és feldolgozás folyamatát, másrészt részletes és sokrétű információkat tartalmazó táblázatokkal, diagramokkal egészítettük ki a 2011. rendelkező évi nyilatkozatok feldolgozásával kapcsolatos tájékoztatót, melyek nem csak statisztikai információként szolgálhatnak.

A törvényt módosítás kapcsán 2011. január 01-től az Szf. tv. több bekezdése is módosult. Az Szf. tv. 4/A. § (1) bekezdése alapján a rendelkező nyilatkozat évre vonatkozó költségvetési törvényben – a felhasználásért felelős fejezet megjelölésével, kiemelt előirányzatként – csak egy meghatározott cél lehet. A rendelkező nyilatkozatok benyújtására biztosított törvényi határidő az Szf. tv. 5.§ (1) bekezdése értelmében jogvesztő.

A 2011-ben hatályos Szf. tv. 6. § (3) bekezdése alapján amennyiben az állami adóhatóság az elszámolásra nyitva álló határidő lejártát követően megállapítja, hogy a 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének nem tett eleget, illetve a közleményében számszaki hibás adatokat közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepelteti, és az adóhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből. A módosítás értelmében az Szf. tv. 6. § (3) bekezdése szerint 2011.01.01-től a kizárás jogintézménye alkalmazható a mulasztás közvetlen megállapítása alapján is, a kizárásnak nem feltétele az ellenőrzés lefolytatása.

1. Az Szja 1+1%-ról történő rendelkezés és feldolgozás folyamata

Kik és mekkora összegről rendelkezhetnek

Az Szf. tv. alapján azon magánszemélyek jogosultak a személyi jövedelemadó meghatározott részéről rendelkezni, akik adókötelezettségüket személyi jövedelemadó-bevallás, egyszerűsített bevallás vagy munkáltatói adómegállapítás útján teljesítik. A magánszemélyeken túl az egyéni vállalkozók és az őstermelők is jogosultak rendelkezni, ha összevont adóalapba tartozó jövedelmet szereznek. A rendelkezés alapjának az összevont adóalap adója kedvezmények, továbbá az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat és a nyugdíj-előtakarékossági (NYESZ-R) nyilatkozat szerinti átutalások levonása után fennmaradt részét kell tekinteni, feltéve, hogy a magánszemély a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig,

- magánszemély esetében 2011. május 20-áig,
 - egyéni vállalkozó és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adószámmal rendelkező magánszemély esetében 2011. február 25-éig,
 - illetve, amennyiben a bevallás adóhatósági javítása miatt a magánszemélyt további befizetendő személyi jövedelemadó terheli, akkor az adóhatóság értesítésének kézhezvételétől számított 30 napon belül,
- az adót megfizette.

Szintén megfizetettnek minősül az adó, ha

- vállalkozási tevékenységet nem folytató, általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemély a személyi jövedelemadó bevallásában a 100.000 Ft-ot meg nem haladó adófizetési kötelezettségével kapcsolatban tett nyilatkozata alapján, legfeljebb 4 hónapon keresztül, havonta egyenlő részletekben megfizette,
- a magánszemély az esedékességet megelőzően benyújtott kérelmére az adóhatóság legfeljebb 12 havi részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyezett, és a magánszemély az engedélyező határozatban foglalt feltételeknek maradéktalanul eleget téve az adót – és az esetlegesen felszámított pótlékot – hiánytalanul megfizette.

A fentiek kapcsán az adó abban az esetben is határidőben megfizetettnek minősül, ha a magánszemély az adótartozás megfizetéséről átvezetés útján határidőben rendelkezik. Azaz nem csak befizetéssel, átutalással, hanem az adóhatóságnál más adónemen fennálló túlfizetés személyi jövedelemadó adónemre történő átvezetése útján is megfizetettnek minősül az adó.

A rendelkezés során a magánszemély külön-külön nyilatkozatban rendelkezhetett befizetett személyi jövedelemadója meghatározott részének az 1%-áról a 4. §-ban, további 1%-áról pedig a 4/A. §-ban meghatározottak közül kiválasztott egy-egy kedvezményezett javára.

Fontos hangsúlyozni, hogy az összevont adóalapba csak az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelmek, valamint az egyéb jövedelmek számítanak. Az elkülönülten adózó jövedelmek (1053-as bevallás 1053-04 lapja pld. ingatlan értékesítéséből, árfolyamnyereségből származó jövedelem, kamatjövedelem stb.) nem tartoznak az összevont adóalapba, ezért az elkülönülten adózó jövedelmek után nem lehetett rendelkezni.

Mely szervezetek (kedvezményezettek) javára lehetett rendelkezni

Az Szf. tv. 4. §-a és 4/A. §-a a kedvezményezettek két csoportját különbözteti meg. Az egyik csoportba a közhasznú tevékenységet végző civil kedvezményezettek, míg a másik csoportba a technikai számmal rendelkező egyházi kedvezményezettek, valamint a költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzat tartoznak. Kedvezményezettet a fenti két csoportból lehetett választani, de csoportonként csak egyet-egyét.

Civil kedvezményezettek lehetnek:

- a társadalmi szervezetek (kivéve a pártokat, biztosító egyesületeket, munkaadói és munkavállalói érdek-képviselői szervezeteket),
- az alapítványok,
- a kiemelkedően közhasznú alapítványok, társadalmi szervezetek és közalapítványok,
- a Magyar Tudományos Akadémia,
- az Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok (OTKA),
- az országos közgyűjtemények,
- a Magyar Állami Operaház,
- a Magyar Országos Levéltár,
- az Országos Széchényi Könyvtár,
- a Magyar Nemzeti Filmarchívum,
- a Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár,
- az országos szakmúzeumok,
- azok a könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezetek, amelyek a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtti három év valamelyikében a helyi önkormányzattól, az országos, illetve a helyi kisebbségi önkormányzattól vagy a központi költségvetéstől egyedi támogatásban részesültek,
- a felsőoktatási intézmények,
- a Magyar Kármentő Alap.

A rendelkező nyilatkozaton a civil kedvezményezett adószámát kellett feltüntetni és csak egy adószámot lehetett megadni. A civil kedvezményezett adószámát közvetlenül a kedvezményezettől, hirdetésekéből, illetve kiadványokból lehetett beszerezni. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) az „Szja 1+1%” menüpont alatt, továbbá az „Üvegseb” oldalon megtalálható azon civil kedvezményezettek listája is, melyek az előző évben részesültek a személyi jövedelemadó 1%-ából.

Technikai számmal rendelkező kedvezményezettek lehetnek:

- az adóhatóság által technikai számmal ellátott egyházak, továbbá
- a költségvetési törvényben, kiemelt előirányzatként meghatározott cél.

A rendelkező nyilatkozaton az egyház vagy a költségvetési előirányzat technikai számát kellett feltüntetni és csak egy technikai számot lehetett megjelölni, de a nyilatkozaton fel lehetett tüntetni a kedvezményezett elnevezését is. A technikai számokat a NAV internetes honlapján az „Szja 1+1%” menüpont alatt a „Technikai számok 2011.” kimutatás, valamint az internetes kitöltő programok – elektronikus formában is elérhető – útmutatója tartalmazta.

Abban az esetben, ha a rendelkezés alapjául szolgáló összeg 0 forint volt, akkor is érdemes volt rendelkezni az egyházak felé, mert az állami támogatásból az egyes egyházak a javukra a személyi jövedelemadójuk 1%-áról rendelkező magánszemélyek arányában részesülnek.

Hogyan lehetett 2011-ben az Szja 1+1%-ról rendelkezni

Az Szf. tv. 5. § (1) bekezdése értelmében a magánszemély a rendelkező nyilatkozatot (nyilatkozatokat) – függetlenül a személyi jövedelemadó bevallásának, megállapításának módjától – 2011. május 20-áig juttathatta el az adóhatósághoz. A határidő jogvesztő volt. A rendelkező nyilatkozaton, illetve elektronikus úrlapon fel kellett tüntetni a kedvezményezett adószámát, illetve a technikai számát.

Önadózás vagy egyszerűsített adóbevallás esetén a magánszemély a 1053 számú személyi jövedelemadó-bevallás, egyszerűsített bevallás esetén a 1053E egyszerűsített személyi jövedelemadó-bevallás EGYSZA lapján rendelkezhetett az Szja 1+1%-ról. Az EGYSZA lapon mindkét kedvezményezett csoport részére lehetett rendelkezni, azonban egy kedvezményezett is megjelölhető volt, ebben az esetben a másik kedvezményezetti részt nem volt szükséges kitölteni.

A magánszemély a rendelkező nyilatkozatot:

- a nyomtatványkitöltő programmal előállított kinyomtatott és aláírt személyi jövedelemadó-bevalláson, személyesen, vagy postán, illetve
- a bevallási egységcsomagban megtalálható kitöltött és aláírt személyi jövedelemadó bevallás részeként, személyesen, vagy postán, továbbá
- az adóbevallás és az egyszerűsített bevallás elektronikus úton történő benyújtása esetén a nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött bevalláson elektronikus úton az Ügyfélkapun keresztül

juttathatta el az adóhatóság részére legkésőbb 2011. május 20-áig.

Abban az esetben, ha az elektronikus bevallást nem a magánszemély, hanem meghatalmazottja (pld. könyvelője, adótanácsadója) készítette el, az adóhatósághoz azt is be kellett jelenteni, hogy a rendelkező nyilatkozat elektronikus továbbítására a meghatalmazott jogosult ('T180 adatlap).

A munkáltatója útján rendelkező magánszemély a nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött és kinyomtatott RENDNYIL-1053-1053E nyomtatványon, vagy azzal egyező adattartalmú lapon (pld. a civil szervezet vagy az egyház által előre elkészített a civil szervezet adószámát, vagy az egyház technikai számát tartalmazó rendelkező lapon) megtett rendelkező nyilatkozatát lezárt, adóazonosító jelével ellátott, ragasztott felületére átnyúlóan saját kezűleg aláírt postai borítékban elhelyezve juttatta el a munkáltatóhoz legkésőbb 2011. május 10-éig (a borítékon a kötelezően feltüntetendő adóazonosító jelén kívül nevét és lakcímét is feltüntethette). A munkáltató a rendelkező nyilatkozat tartalmát nem ismerhette meg, az azt tartalmazó borítékot sértetlen állapotban kísérőjegyzékkel együtt zárt csomagban legkésőbb 2011. május 20-áig megküldte az adóhatóságnak.

Amennyiben a magánszemély, egyéni vállalkozó, östermelő nem a bevalláson, egyszerűsített bevalláson, illetve munkáltatói adómegállapítás esetén nem a munkáltatója útján kívánt rendelkezni, vagy esetleg a korábban beadott bevalláson elfelejtett rendelkezni az Szja 1+1%-ról, abban az esetben:

- a nyomtatványkitöltő program használatával elektronikus úton az Ügyfélkapun keresztül a 10EGYSZA elektronikus űrlap kitöltésével külön is rendelkezhetett, valamint
 - az adóhatóság által rendszeresített a nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött és kinyomtatott RENDNYIL-1053-1053E nyomtatványon (vagy azzal egyező adattartalmú lapon) tett nyilatkozatát egy lezárt, adóazonosító jelével ellátott borítékban, postán vagy személyesen is eljuttathatta az adóhatósághoz legkésőbb 2011. május 20-áig,
- függetlenül attól, hogy az adóbevallását esetlegesen 2011. február 25-éig kellett beadnia.

A feldolgozás folyamata

Az adóhatóságnak a beérkező több millió rendelkező nyilatkozatot és bevallást igen rövid időszak alatt kell feldolgoznia, azonban minden évben teljes körűen sikerült a törvényi rendelkezéseket betartani.

A borítékon és a rendelkező nyilatkozatban feltüntetett adatok adótitoknak minősülnek, és további különleges védelemben részesülnek. Az adóhatóság a rendelkező nyilatkozat beküldési módjától függetlenül elkülönülten kezeli a rendelkező magánszemély és a kedvezményezett adatait. Az adóhatóság – az elektronikus űrlapon érkezett rendelkező nyilatkozat kivételével – a borítékot és a benne elhelyezett rendelkező nyilatkozatot, illetve a rendelkező nyilatkozatnak az adózó nevét és adóazonosító jelét – ennek hiányában adószámát – tartalmazó részét és a kedvezményezettek megjelölését tartalmazó részét a rendelkező nyilatkozatot tartalmazó boríték, illetve az adóbevallást, egyszerűsített bevallást kérő nyilatkozatot tartalmazó boríték felbontásakor egymással megegyező azonosító kódjellel látja el. Az adóhatóság azokat egymástól elkülönítve – ugyanazon személy(ek)nek egyidejűleg hozzá nem férhető módon – dolgozza fel, ellenőrzi, illetve őrzi. Az adóhatóság informatikai rendszere az elektronikus űrlapon beérkezett rendelkező nyilatkozat adatait a bevallástól elválasztja és kódjellel látja el. Az adóhatóság az elektronikus űrlap feldolgozása során elkülönülten kezeli a rendelkező magánszemély és a kedvezményezettek adatait. A feldolgozás során ellenőrizni kell mind a rendelkező nyilatkozatok érvényességét, mind a bevallások helyességét, és mindezek mellett ügyelni kell az Szf. tv. által előírt ügyintézési határidők szigorú betartására.

2011. szeptember 1-jéig kellett megküldeni – az egyházaknak – a tájékoztató, illetőleg – a civil szervezeteknek – a felhívó-tájékoztató leveleket. A civil szervezetek a felhívó-tájékoztató levélben kaptak tájékoztatást a felajánlott összeg várható nagyságáról, valamint azon feltételekről, amelyek meglétét a felajánlásra igényt tartó szervezetnek a levél kézbesítését követő 30 napon belül igazolnia kellett. Amennyiben ezen szervezetek a felhívó-tájékoztató levél kézbesítését követő 30 napon belül sikeresen igazolták a törvényi feltételek meglétét, átutaltuk részükre a felajánlott összeget.

Aadópolitikáért felelős minisztériumot, továbbá az egyházakkal való kapcsolattartás koordinációjáért felelős minisztériumot határidőben értesítettük a rendelkezés évének december 31. napjával meghatározott és a korábbi időszak pótlis tája alapján megnövelt összegről.

2011. november 30-áig

- a konkrét indok megjelölésével határozatban értesítettük azon rendelkező magánszemélyeket, akiknek a rendelkezése 2011. november 15-ig – a magánszemély saját érdekkörébe tartozóan – érvénytelennek bizonyult,
- értesítő levélben tájékoztattuk azon rendelkező magánszemélyeket, akik rendelkező nyilatkozataik – a magánszemély saját érdekkörébe tartozó – érvényessége, különösen a fizetendő adó összege 2011. november 15-ig nem volt megállapítható.

2011. november 30-át követően értesítettük azon rendelkező magánszemélyeket, akik olyan civil szervezetek felé rendelkeztek, akiknek a felajánlott összeg kiutalására irányuló kérelmét az adóhatóság határozatban jogerősen elutasította, vagy a javukra felajánlott Szja 1%-os összeg kiutalását nem kérték.

Szükségesnek tartjuk hangsúlyozni, hogy az adóhatóság munkája 2011. december 31-ével nem ért véget, mivel azon rendelkező magánszemélyek esetében, akik rendelkező nyilatkozatainak – a magánszemély saját érdekkörébe tartozó – érvényessége, különösen a fizetendő adó összege november 15-ig nem volt megállapítható az Szf. tv. értelmében a nyilatkozatokat legkésőbb 2012. december 31-ig el kell bírálni, illetve a felajánlás érvényessége esetén intézkedni kell a civil kedvezményezett részére történő póttulajás, valamint az egyházat pótlólagosan megillető összeg korábbi időszakra vonatkozó pótlóban történő szerepeltetése érdekében.

Az adóhatóságnak az elévülési időn belül folyamatosan ellenőriznie kell, hogy a magánszemély rendelkező nyilatkozatot tartalmazó adóbevallásának módosítása, önellenőrzése vagy adóhatósági ellenőrzése következtében az Szja 1%-os rendelkezés összege legalább ezer forinttal lecsökken-e, mert ebben az esetben a különbözetet az adóhatóság határozatban írja elő, melyet a magánszemélynek meg kell fizetnie.

A fentiek alapján megállapítható, hogy az adóhatóság az időbeli átfedések következtében több év rendelkező nyilatkozatait és bevallásait vizsgálja folyamatosan.

2. A rendelkező magánszemélyek és a rendelkező nyilatkozatok számának, valamint a felajánlott Szja 1+1% összegének alakulása

A 2011. rendelkező évben 4.603 ezer adófizető magánszemély személyi jövedelemadó bevallását, egyszerűsített bevallását, valamint munkáltatói elszámolását dolgozta fel az adóhatóság. A 4.603 ezer adózóból azonban csak 3.441 ezer magánszemély nyilatkozhatott volna 0,- forintnál magasabb összegről, mely a fenti adózók 74,76 %-a. A 3.441 ezer adózó összesen 27,52 milliárd forintból rendelkezhetett volna (a továbbiakban: elvi keret). Azon magánszemély, akinek nem volt összevonás alá eső jövedelme, vagy a személyi jövedelemadó bevallásában, egyszerűsített bevallásában, munkáltatói elszámolásában 0,- forint szerepel az összevont adóalap kedvezményekkel csökkentett adójaként, kizárólag 0,- forint összegű felajánlást tehetett. Az Szf. tv. ugyan nem zárja ki, hogy a magánszemély 0,- forint összegű felajánlást tegyen, azonban a fentiek miatt ezen magánszemélyek tényleges összeget nem tudtak volna eljuttatni az általuk megjelölt kedvezményezett részére.

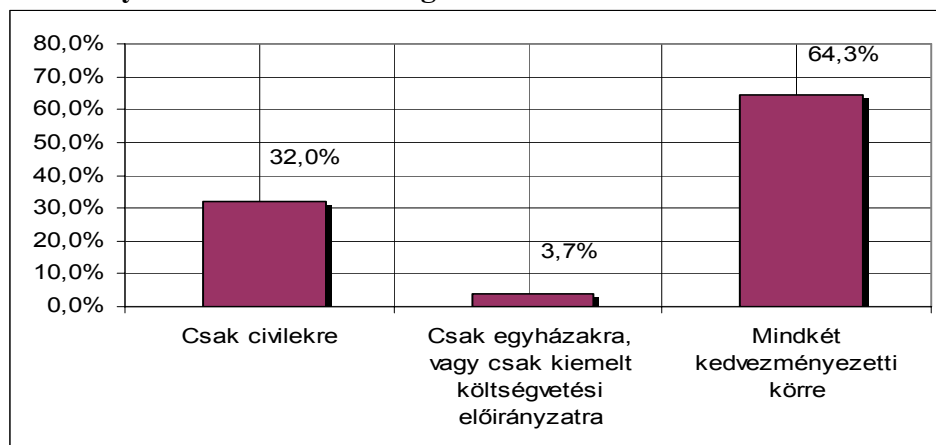
A ténylegesen rendelkező magánszemélyek száma ebben az évben 2.067 ezer fő volt, akik közül 1.901 ezer fő tett 0,- forintnál magasabb összegű felajánlást.

A 2.067 ezer rendelkező magánszemély érvényes, érvénytelen és az érvényesség szempontjából még el nem bírálható felajánlásainak együttes összege 16,86 milliárd forint, amely a 27,52 milliárd forintos elvi keret 61,26 %-a.

Az 2.067 ezer rendelkező magánszemély közül legalább egy érvényes nyilatkozatot 1.980 ezer fő tett, akik közül

- 1.273 ezer magánszemély mindkét kedvezményezetti körre,
- 633 ezer fő kizárólag civil szervezetre és
- 74 ezer fő csak egyházra, vagy kiemelt költségvetési előirányzatra nyilatkozott.

Az érvényesen rendelkezők megoszlása

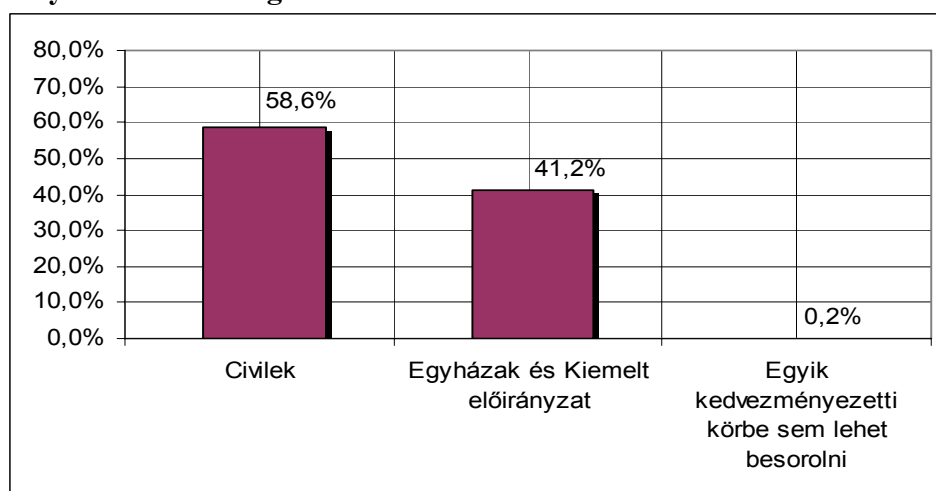


Az érvényesen rendelkezők száma	1 980 ezer fő	100%
Csak civilekre	633 ezer fő	32,0%
Csak egyházakra, vagy csak kiemelt költségvetési előirányzatra	74 ezer fő	3,7%
Mindkét kedvezményezetti körre	1 273 ezer fő	64,3%

A 2.067 ezer rendelkező magánszemély 3.434 ezer nyilatkozatban ajánlotta fel a személyi jövedelemadója meghatározott részének 1, illetőleg 1+1 %-át. A 3.434 ezer rendelkező nyilatkozat közül

- 2.012 ezer nyilatkozat civil szervezetre,
- 1.415 ezer nyilatkozat egyházra vagy kiemelt költségvetési előirányzatra szolt, továbbá
- 7 ezer nyilatkozatban megjelölt szervezetet egyik kedvezményezett körbe sem lehetett besorolni.

A nyilatkozatok megoszlása



A nyilatkozatok száma	3 434 ezer	100%
Civilek	2 012 ezer	58,6%
Egyházak, Kiemelt költségvetési előirányzat	1 415 ezer	41,2%
Egyik kedvezményezett körbe sem lehet besorolni	7 ezer	0,2%

A beérkezett 3.434 ezer nyilatkozatból

- 3.254 ezer volt a törvényi szabályozás alapján érvényes, amelyekben a felajánlott összeg meghaladja a 15,96 milliárd forintot.
- 173 ezer olyan nyilatkozat akadt, amely a magánszemély érdekkörébe tartozó hiba miatt érvénytelennek bizonyult. Ezen felajánlások összege 880 millió Ft. (Ebben az összegben nem szerepelhet azon magánszemélyek által felajánlott Szja 1+1 %, akiket a rendelkezés hiányosságai miatt nem tudtunk azonosítani, illetve nincs 1% alap.)
 - 101 ezer rendelkező nyilatkozat 509 millió Ft összegben a civil kedvezményezett körre szólóan érvénytelen
 - 51 ezer rendelkező nyilatkozat 255 millió Ft összegben az egyházakra szólóan érvénytelen
 - 14 ezer rendelkező nyilatkozat 83 millió Ft összegben a kiemelt költségvetési előirányzatra szólóan érvénytelen, további
 - 7 ezer rendelkező nyilatkozat 33 millió Ft összegben azon okból érvénytelen, mert az Szf. törvény szerint nem kedvezményezhető szervezetek, (Pld. részvénytársaságok, kft-k, pénzügyintézetek, egyházi intézmények stb.) számára tartalmaz felajánlást.

- 7 ezer nyilatkozatnak – a magánszemély saját érdekkörébe tartozó – érvényessége, különösen a fizetendő adó összege 2011. november 15-ig nem volt megállapítható.

1. számú melléklet

A rendelkező magánszemélyek által benyújtott személyi jövedelemadó bevallások, valamint ezen bizonylatokkal benyújtott rendelkező nyilatkozatok számának alakulását mutatja be százalékos mutatószámokkal a 2011. rendelkező évben. A kimutatásban a bizonylatok év eleji indításától a bizonylatok legkésőbbi benyújtásának időpontjáig számított tételes és göngyölített százalékos mutatószámok szerepelnek, amelyek megmutatják a bizonylatok és a rendelkező nyilatkozatok beérkezésének ütemét.

2. számú melléklet

Az Szja 1+1% főbb adatai 1997-től 2011. rendelkező évig.

Megjegyezzük, hogy a további feldolgozási és eljárási munkafolyamatok során is végzünk egyeztetéseket, mind a kedvezményezettekkel, mind a rendelkező magánszemélyekkel (pl. a részletfizetés teljesítésére engedélyezett időszak letelte miatt, illetve a rendelkező nyilatkozatok érvénytelenségét megállapító határozatok kiadását követő jogorvoslati szakaszban). Az egyeztetések eredményeképpen változhat az érvényes nyilatkozatok, és az ezekben megjelölt szervezetek száma, valamint a rendelkezett összeg. Ez a változás azonban a közölt adatokat nagyságrendileg nem befolyásolja.

3. számú melléklet

Az érvényesen rendelkező magánszemélyek számának megoszlását tartalmazza az 1 % alapjául szolgáló adó nagyságának függvényében. A „0,- Ft összegű 1 % alapjául szolgáló adót valló” adózókat két külön csoportba soroljuk attól függően, hogy vallottak-e összevonás alá eső jövedelmet, illetve a bevaltott összevonás alá eső jövedelmüket terhelő adó a kedvezmények, - továbbá a 2006-2010. adóév vonatkozásában az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat és a nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat szerinti átutalások - levonásával csökkent-e 0,- Ft-ra. Az adatok összehasonlíthatósága érdekében a kimutató a 2001-2011. évekre tartalmazza az adatokat.

4. számú melléklet

Az érvényesen rendelkező magánszemélyek körének megbontását tartalmazza a nyilatkozatok származási helye és a nyilatkozatokat feldolgozó NAV igazgatóságok, továbbá az igazgatóságok megye szerinti, illetve fővárosi szervezeti egységei szerint tartalmazza százalékos mutatószámokban kifejezve. A munkáltatói elszámolás mellett rendelkező magánszemélyek számát kifejező százalékos mutatószámokat két szempontból is megbontottuk, mivel ezen magánszemélyek lakóhely szerinti illetékessége, illetve az általuk benyújtott nyilatkozatok feldolgozásához kapcsolódó illetékesség eltér. A munkáltatói elszámolás mellett benyújtott rendelkező nyilatkozatokat ugyanis a munkáltató székhelye szerint illetékes igazgatóság dolgozza fel.

5. számú melléklet

A lehetséges nyilatkozók és az érvényesen rendelkezők körének megbontását tartalmazza az összevonás alá eső jövedelmük sávonkénti megoszlásának és a rendelkező nyilatkozat benyújtási módjának a függvényében.

6. számú melléklet

A lehetséges nyilatkozók és a civil szervezetekre érvényesen rendelkezők körének megbontását tartalmazza ugyancsak az összevonás alá eső jövedelmük sávonkénti megoszlásának és a rendelkező nyilatkozat benyújtási módjának a függvényében.

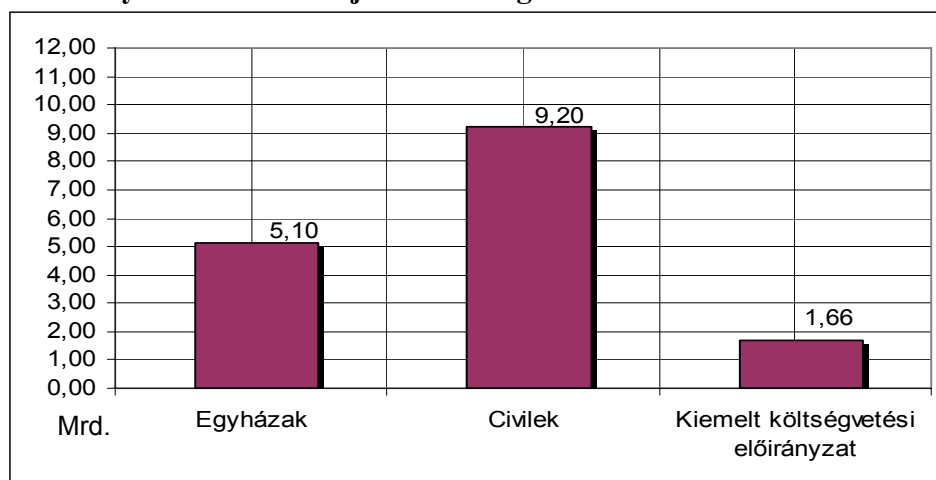
3. Az érvényesen megjelölt kedvezményezett kör megoszlása

A 2011. évi érvényes nyilatkozatokban 31.813 szervezet javára felajánlott összeg 15,96 milliárd forint, amely a 27,52 milliárd forint összegű elvi keret 57,99 %-a.

Az érvényesen megjelölt 31.813 szervezet közül:

- 31.625 szervezet a civil,
- 187 szervezet az egyház, valamint
- 1 kedvezményezett a kiemelt költségvetési előirányzat kategóriába tartozik.

Az érvényes 1+1%-os felajánlások megoszlása



Érvényes 1+1%-os felajánlások összege	15,96 Mrd.	100%
Egyházak	5,10 Mrd.	32,0%
Civilek	9,20 Mrd.	57,6%
Kiemelt költségvetési előirányzat	1,66 Mrd.	10,4%

A 31.625 civil szervezetre 1.906 ezer nyilatkozatban érkezett érvényes felajánlás 9,20 milliárd forint összegben. Az egy civil kedvezményezettre jutó átlagos érvényes felajánlás összege 290.938,- Ft. Az egy érvényes civil rendelkező nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege 4.827,- Ft.

A 31.625 civil szervezet között 266 olyan szervezet szerepel, amely javára 100,- Ft-nál kisebb összegű érvényes felajánlás érkezett. A civil kedvezményezettek túlnyomó többsége a korábbi évekhez hasonlóan a 2011. évben is az alapítványok, illetve a társadalmi szervezetek körébe tartozott, ezek együttes száma eléri a 29 ezret, a javukra felajánlott összeg 8,88 milliárd forint.

A 187 egyház javára 1.048 ezer érvényes felajánlás érkezett 5,1 milliárd Ft összegben. Az egy érvényes, egyházi rendelkező nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege 4.867,- Ft.

Az 1 kiemelt költségvetési előirányzat javára 300 ezer érvényes felajánlás érkezett 1,66 milliárd forint összegben. Az egy érvényes, kiemelt költségvetési előirányzatra szóló nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege 5.544,- Ft.

A 2011. évben 605 olyan szervezetre érkezett felajánlás, amely szervezet nem sorolható be egyértelműen az Szf. tv-ben meghatározott civil kedvezményezetti kategóriába. Ezen szervezeteket is értesítettük a felajánlásról, így lehetőséget kaptak arra, hogy igazolják, hogy valamely kedvezményezetti körbe tartoznak, és teljesítik az Szf. tv-ben foglalt feltételeket. Ide tartoznak az egyes költségvetési szervek és intézményeik (pl. általános iskolák, középiskolák, egyes önkormányzati intézmények stb.).

7. számú melléklet

A kedvezményezettek számának - a kedvezményezett székhelye szerinti - megyei és régiós megoszlását tartalmazza az érvényes nyilatkozatok és a felajánlott Szja 1 % összegének tükrében.

8. számú melléklet

A kedvezményezetti kör megoszlását tartalmazza az Szf. tv-ben meghatározott kategóriák szerint. (A civil kedvezményezetti kört tekintve a 100,-Ft-tal, illetve az azt meghaladó összeggel érintett civil kedvezményezettek)

9. számú melléklet

A kedvezményezetti kör megoszlását tartalmazza az egy kedvezményezettre jutó összeg nagysága szerint.

10. számú melléklet

Az egy kedvezményezettre jutó nyilatkozatok száma szerinti megoszlást szemlélteti.

11. és a 12. számú mellékletek

A kedvezményezettekre szóló nyilatkozatok számának és a felajánlott összeg nagyságának a területi megoszlását (a nyilatkozatban megjelölt szervezetek székhelye szerinti megyei és régiós bontásban) tartalmazzák.

4. A civil kedvezményezett eljárás és a főbb mutatószámok

Az Szf. tv. értelmében a rendelkező magánszemélyek érvényes nyilatkozataiban megjelölt szervezetek részére 2011. szeptember 1-jéig küldtük meg – az egyházaknak – a tájékoztató, illetőleg – a 31.359 civil szervezetnek – a felhívó-tájékoztató leveleket. A civil szervezetek a felhívó-tájékoztató levélben kaptak tájékoztatást a felajánlott összeg várható nagyságáról, valamint azon feltételekről, amelyek meglétét a felajánlásra igényt tartó szervezetnek a levél kézbesítését követő 30 napon belül igazolnia kell. A költségek csökkentése érdekében az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően nem képezte a felhívó-tájékoztató levél mellékletét az adatlap, tekintettel arra, hogy a 1137A számú adatlap 2011. szeptember 1-jétől az adóhatóság honlapjáról letölthető volt, és kitöltve – postai úton, személyesen, vagy elektronikus úton – kellett eljuttatni az állami adóhatóság részére. A kedvezményezettek részére – megkeresés esetén – az adóhatóság munkatársai teljes körű tájékoztatást nyújtottak az adatlap elérési útvonala, letöltési és benyújtási módja tekintetében.

Amennyiben ezen szervezetek a felhívó-tájékoztató levél kézbesítését követő 30 napon belül sikeresen igazolták a törvényi feltételek meglétét, átutaltuk részükre a felajánlott összeget.

A 1137A számú adatlap

Az alapítványok, társadalmi szervezetek és közalapítványok képviselői a törvényi feltételek igazolására rendszeresített 1137A számú adatlap 1137A-01-es számú bizonylatrészén nyilatkozhattak arról, hogy:

- a szervezet 2010. január 1. napjától megszakítás nélkül ténylegesen folytatja létesítő okirata szerinti – a közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Ksztv.) 26. § c) pontjában meghatározott – tevékenységét;
- a sporttevékenységet folytató/támogató szervezet jövedelemszerzési céllal sporttevékenység folytatása végett nem foglalkoztat munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján sportolót, illetőleg nem támogat olyan szervezetet, amely jövedelemszerzési céllal sporttevékenység folytatása végett munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján foglalkoztat sportolót;
- a szervezetnek 2011. augusztus 1. napja és a 1137A számú adatlap kelte között nem volt olyan lejárt esedékességű köztartozása – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámszervényél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szervénél, valamint az önkormányzati adóhatóságnál (a fővárosi székhelyű adózók esetében az önkormányzati adóhatóság vonatkozásában megtett nyilatkozat mind a kerületi, mind a fővárosi önkormányzati adóhatóságra értendő) –, amelyre fizetési halasztást vagy részletfizetési kedvezményt nem kapott;
- a 2011. évet megelőző öt évben nem kötött vagy tartott fenn együttműködési megállapodást párttal;
- a 2011. évet megelőző öt évben nem állított párttal közös jelöltet országgyűlési, európai parlamenti vagy helyi önkormányzati választáson;
- létesítő okirata másolatának csatolását mellőzte, mivel a szervezet a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, az állami adóhatóság kiutalta részére a felajánlott összeget és a megelőző években már benyújtott létesítő okirat a belföldi székhellyel, a magyarországi közösség, illetőleg a határon túli magyarság érdekében való működéssel, a Ksztv. 4. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti feltétellel és a 26. § c) pontjában meghatározott közhasznú tevékenységgel összefüggésben a jelen rendelkező évben is hatályos adatokat tartalmaz;

- a nyilvántartásba vételről szóló, jogerős bírósági végzés másolatának csatolását mellőzte, mivel azt a szervezet a megelőző években már benyújtotta és a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, az állami adóhatóság kiutalta részére a felajánlott összeget;
- a szervezet kiemelkedően közhasznú besorolására tekintettel a szervezet várakozási idejét az Szf. tv. 4. § (1) bekezdés ac) pontja alapján kéri elbírálni, ennek érdekében csatolta a kiemelkedően közhasznú fokozat bírósági nyilvántartásba vételéről szóló, jogerősítő záradékkal ellátott végzés másolatát, valamint azon szerződésmásolatot, mely igazolja, hogy a szervezet a tevékenységét állami szervvel vagy önkormányzattal 2011. január 1. napja előtt legalább egy évvel kötött szerződés alapján végzi.

A civil kedvezményezett nem jogosult az Szja 1 %-os összegre, ha 2011. augusztus 1. napja és az általa tett nyilatkozat időpontja között köztartozása állt fenn. A kedvezményezett nem jogosult az Szja 1 %-os összegre abban az esetben sem, ha az adatlapot késve nyújtotta be. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal kivételes méltányosságból kiutalhatja az Szja 1 %-os összeget, azonban az átutalását akkor teljesítheti, ha ezt megelőzően a kedvezményezett a fennálló köztartozását rendezti.

A kedvezményezett a 1137A számú adatlap részét képező 1137A-02-es számú bizonylaton (1137A-02-NYILATKOZAT) nyilatkozhat arról, hogy a rendelkezett összeg átutalásának megghiúsulása súlyosan veszélyezteti az alapvető céljainak elérését és – a kivételes méltányosságot megalapozó körülmények elővezetésével egyidejűleg – kérheti a kivételes méltányosság gyakorlását. A nyilatkozatnak olyan részletesnek kell lennie, hogy abból megismerhető legyen a szervezet forrásainak nagysága, azokon belül az Szja 1 %-os összeg nagyságrendje, és annak – számadatokkal alátámasztott – felhasználási célja.

A beérkezett 1137A számú adatlapok egy részének a feldolgozása jelenleg is folyamatban van, azonban a civil kedvezményezettek 95,6 %-ánál a kedvezményezhetőség törvényi feltételeinek igazolására irányuló eljárás lezárult, mivel a szervezet

- nem nyújtotta be a 1137A számú adatlapot (nem kérte a felajánlást), vagy
- benyújtotta a 1137A számú adatlapot, azonban az adatlapban foglalt, a felajánlott összeg kiutalására irányuló kérelmét – a törvényi feltételek hiányában – elutasító határozat jogerőre emelkedett (nem igazolta a kedvezményezhetőség törvényi feltételeit) és ezáltal érvénytelen, illetőleg
- sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét és kiutaltuk részére a felajánlott összeget.

Az Szf. tv. 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kedvezményezett érdekkörébe tartozó érvénytelenség miatt 80 ezer magánszemély kapott a törvényi előírásoknak megfelelően, a konkrét indok megjelölése nélkül értesítést a 2011. évi, civil szervezetre szóló nyilatkozata érvénytelenségéről. Az értesítésen felhívtuk az adózók figyelmét, hogy az állami adóhatóságnak az Szf. tv. értelmében nem áll módjában tájékoztatást adni arról, hogy milyen törvényi feltételnek nem felelt meg a rendelkező nyilatkozaton megjelölt szervezet, azonban további információért közvetlenül a kedvezményezetthez fordulhat.

13. és 14. számú mellékletek

A 2011. évi civil kedvezményezetti eljárást érintő főbb adatokat tartalmazzák.

5. A kiutalást kérő és a törvényi feltételeket igazolni tudó civil kedvezményezettek megoszlása az általuk megjelölt közhasznú tevékenység szerint

A kiutalást kérő és a törvényi feltételeket igazolni tudó civil kedvezményezettek 78,33 %-a

- oktatási, nevelési tevékenységet,
- sporttal kapcsolatos közhasznú tevékenységet,
- kulturális tevékenységet,
- egészségügyi tevékenységet, valamint
- szociális tevékenységet végez.

A szervezetek fennmaradó 21,67 %-a egyéb (például: kulturális örökség megóvása; közrend és közlekedésbiztonság védelme, önkéntes tűzoltás, mentés, katasztrófa-elhárítás; gyermek- és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselés, környezetvédelem stb.) közhasznú tevékenységet folytat.

15. és 16. számú mellékletek

A kiutalást kérő és a törvényi feltételeket igazolni tudó civil kedvezményezettek közhasznú tevékenység szerinti megoszlását tartalmazzák.

6. Az egyházakra és a kiemelt költségvetési előirányzatra vonatkozó tételes kimutatások

A 2011. rendelkező évre vonatkozóan technikai számmal rendelkező 187 egyház mindegyikére érkezett érvényes felajánlás, az 1.048 ezer érvényes nyilatkozat alapján 5,10 milliárd forintot ajánlottak fel az adófizető magánszemélyek.

A kiemelt költségvetési előirányzat (Nemzeti Tehetség Program feladatai) javára 300 ezer érvényes felajánlás érkezett 1,66 milliárd forint összegben.

Az egy kedvezményezettre jutó összeg megoszlása

Egy kedvezményezettre jutó összeg (Ft)tól-ig	Egyházak	Megoszlás (%)	Kiemelt költségvet. előirányzat	Megoszlás (%)	Egyházak és kiemelt költségvet. előirányzat	Megoszlás (%)
0 - 10.000	0	0,00%			0	0,00%
10.001 - 100.000	10	5,35%			10	5,32%
100.001 - 1.000.000	85	45,45%			85	45,21%
1.000.001 - 5.000.000	61	32,63%			61	32,45%
5.000.001 - 20.000.000	19	10,16%			19	10,11%
20.000.001 - 50.000.000	4	2,14%			4	2,13%
50.000.001 - 0,5 Mrd.	6	3,21%			6	3,19%
0,5 Mrd. - 1 Mrd.	0	0,00%			0	0,00%
1 Mrd. - 2 Mrd.	1	0,53%	1	100,00%	2	1,06%
2 Mrd. -	1	0,53%			1	0,53%
Összesen:	187	100%	1	100%	188	100%

17. számú melléklet

A kimutatás a 2011. december 31-i állapotnak megfelelően, a felajánlott összeg szerint csökkenő sorrendben tartalmazza az egyházakat és a kiemelt költségvetési előirányzatokat a 2011. rendelkező évben megillető felajánlások tételes és összesített összegét, továbbá a felajánlók tételes és összesített számát.

18. számú melléklet

A kimutatás technikai szám szerint növekvő sorrendben a 2011. rendelkező évben technikai számmal rendelkező egyházak javára érvényesen felajánlott Szja 1%-os összeg megoszlását tartalmazza a rendelkező nyilatkozat feldolgozására illetékes adóigazgatóságoként régiós csoportosításban.

19. számú melléklet

A kimutatás technikai szám szerint növekvő sorrendben a 2011. rendelkező évben technikai számmal rendelkező egyházak javára érvényesen felajánló magánszemélyek számának megoszlását mutatja a rendelkező nyilatkozat feldolgozására illetékes adóigazgatóságoként régiós csoportosításban.

20. számú melléklet

A kimutatás a jelen tájékoztató készítésekor aktuális állapotnak megfelelően tartalmazza a 2012. rendelkező évi technikai számokat.

7. A saját érdekkörébe tartozóan érvénytelenül rendelkező magánszemélyek elutasítása

A rendelkező nyilatkozatok érvényességének vizsgálata során nagy hangsúlyt fektettünk – többek között – arra, hogy kizárólag abban az esetben lehessen érvényes a rendelkező nyilatkozat, ha az azt tartalmazó boríték és a rendelkező nyilatkozatok kitöltése, valamint a rendelkező nyilatkozat továbbítása megfelel a törvényi előírásoknak, illetve a rendelkező magánszemély az Szja 1+1 % alapjául szolgáló adót maradéktalanul megfizette, vagy annak megfizetésére az Szf. tv-ben meghatározott feltételek mellett fizetési könnyítésben részesült, és az engedélyező határozatban foglalt feltételeknek maradéktalanul eleget tett.

A 2011. rendelkező évben a jellemző érvénytelenségi okok az alábbiak voltak:

- Leggyakrabban az okozta a nyilatkozatok érvénytelenségét, hogy az adózók az 1+1 % számításának alapját képező adót nem fizették meg az Szf. tv-ben előírt határidőre. Ez az érvénytelenségi ok 58.200 esetben fordult elő, mely az összes érvénytelenségi ok előfordulás 66,4 %-át teszi ki.
- A második leggyakrabban mintegy 17.000 esetben előforduló érvénytelenségi ok, hogy a rendelkező magánszemélyek késve – 2011. május 20-át követően – nyújtották be a rendelkező nyilatkozatukat az adóhatósághoz. Ez az összes előfordulás 19,4 %-a.
- A gyakoriság szerint a következő 5.000 esetben – az összes eset 5,7 %-ában – fordult elő, hogy nem csak a vonatkozó törvény által megengedett egy, hanem több, civil vagy egyházi kategóriába sorolható kedvezményezettet jelöltek meg az adózók nyilatkozatukon.
- 4.500 esetben fordult elő, hogy a magánszemélyek érvényes technikai számnak nem minősülő 4 jegyű számot jelöltek meg – az esetek nagy részében a megelőző években kiemelt költségvetési előirányzatok technikai számát –, illetőleg hibásan jelölték meg rendelkezéseken a kedvezményezett adószámát, tehát olyan számot jelöltek meg, amely alapján nem azonosítható sem az Szf. tv. 4. §-ába sorolható civil szervezet, sem pedig a 4/A. §-ba sorolható egyház, illetőleg a 2011. rendelkező évben kiemelt költségvetési előirányzat. Ez az összes érvénytelenséget okozó hiba előfordulás 5,1 %-át képviseli.
- 1.600 esetben megszűnt civil szervezetet jelöltek meg nyilatkozatukban a rendelkező magánszemélyek, ez az összes hiba előfordulás 1,8 %-át teszi ki.

Az előző évek tapasztalatait felhasználva a feldolgozás során kiszűrtük azokat a nyilatkozatokat is, amelyekről egyértelműen kiderült, hogy az Szf. tv. szerint nem kedvezményezhető szervezetek, azaz az Szf. tv. által meghatározott szervezeti kategóriákba be nem sorolható, illetőleg könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet nem folytató jogi személyek számára tartalmazznak felajánlást. (Pld. részvénytársaságok, kft-k, pénzügyintézetek, egyházi intézmények stb.) Az érintett szervezetek száma a 2011. évben 1.002 db volt.

Az Szf. tv. előírásainak megfelelően 2011. november 30-ig határozatban értesítettük azon rendelkező magánszemélyeket, akiknek a rendelkezése 2011. november 15-ig – a magánszemély saját érdekkörébe tartozóan – érvénytelennek bizonyult vagy mind a két kedvezményezettire szóló nyilatkozata érvénytelensége, vagy az általa megjelölt egyik kedvezményezettire szóló nyilatkozata érvénytelensége miatt, vagy azon okból, hogy az

által megjelölt szervezet egyik kategóriába sem sorolható be. A rendelkező nyilatkozat érvénytelenségét megállapító határozattal szemben a magánszemély illetékköteles fellebbezéssel élhetett. A 2011. november 30-ig határozatban értesített magánszemélyek száma meghaladta a 87 ezer főt.

8. A rendelkező magánszemélyek értesítése a rendelkező nyilatkozatuk érvényességének a megállapíthatatlanságáról

A rendelkező magánszemély érdekkörébe tartozóan az alább felsorolt esetekben 2011. november 15-ig nem lehetett megállapítani a nyilatkozat érvényességét, illetve érvénytelenségét.

- Nem volt meghatározható az Szja 1 % összege.
- A magánszemély az esedékességet megelőzően benyújtott kérelmére legfeljebb 12 havi fizetési könnyítést kapott, az engedélyező határozatban foglalt feltételeknek a vizsgálat időpontjáig eleget tett, de még nem telt el a részletfizetés teljesítésére engedélyezett időszak.
- A 1053, vagy 1053E bevallásban a 100.000 Ft-ot meg nem haladó személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség – esedékességtől számított, legfeljebb négy hónapon keresztül – egyenlő részletekben történő pótlékmentes megfizetéséről nyilatkozott a magánszemély, és a vizsgálat időpontjában még nem telt le a részletfizetés teljesítésének időszaka.

Amennyiben a rendelkező nyilatkozatnak – a magánszemély saját érdekkörébe tartozó – érvényessége, különösen a fizetendő adó összege november 15-ig nem volt megállapítható, akkor erről a tényről 2011. november 30-ig értesítő levélben tájékoztattuk a rendelkező magánszemélyeket. A 2011. november 30-ig értesített magánszemélyek száma 3.882 fő volt.

Amennyiben az Szja 1% összege már meghatározható, illetőleg a részletfizetés teljesítésére engedélyezett időszak eltelt, az érvényesség kérdésében döntést hozunk és ezen magánszemélyeket a döntéshozatalt követő 30 napon belül, de legkésőbb 2012. december 31-ig kell értesítenünk az érvényesség vagy az érvénytelenség megállapításáról.

9. Az állami adóhatóság Szja 1+1 %-os adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettsége

Az Szf. tv. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti – 2011. augusztus havi – adatszolgáltatási kötelezettségünket a Nemzetgazdasági Minisztérium, és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium felé is teljesítettük. A tájékoztatók tartalmazták az egyházakra, valamint a kiemelt költségvetési előirányzatra felajánlott Szja 1% összegét és az érvényes nyilatkozatok számát tételesen, valamint a civil szférába tartozó szervezetek összevont adatait kategóriánként. A 2011. rendelkező év főbb adatait tartalmazó kimutatásokat a törvényi előírásoknak megfelelően – sajtótájékoztató keretében – 2011. szeptember 13-án az internetes honlapunkon közzétettük.

Az adatok a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján az „Szja 1+1%-os” oldalon érhetőek el.

Szükségesnek tartjuk megjegyezni, hogy az érvényesen felajánlott összeg a 2011. augusztus havi adatszolgáltatásban közöltekhez képest 15.444.073.000 Ft-ról 15.961.608.616 Ft-ra növekedett. A növekedés oka az, hogy az augusztus havi adatszolgáltatást követően is végeztünk egyeztetéseket, így a rendelkező nyilatkozatok érvényesítése esetén növekedett az érvényesen felajánlott összeg.

A módosított 2012. január 01-től hatályos Szf. tv. 6/A. § (3) bekezdése alapján az új jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően közzétettük a honlapunkon a ténylegesen támogatásban részesült civil kedvezményezettek nevééről, adószámáról és székhelyéről a 2011. december 31-i állapotnak megfelelően készített kimutatást, mely a korábbi évek kimutatásaival szemben már nem tartalmazza a felajánlók számát és a civil kedvezményezettek részére kiutalt Szja 1% összeget.

Az Szf. tv. 6/B. § (2) bekezdése alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium részére is megküldtük az egyházakat és a kiemelt költségvetési előirányzatot megillető felajánlások számáról és a rendelkezett összegről, valamint az egyházakat és a kiemelt költségvetési előirányzatokat megillető pótösszegről készített kimutatásokat.

Az Szf. tv. 5/A. § (5) bekezdése értelmében, ha a magánszemély rendelkezik ügyfélkapuval, az állami adóhatóságnak – a kedvezményezettek részére történt átutalást követő 15 napon belül – a központi elektronikus szolgáltató rendszeren, elektronikus úton tájékoztatást kell nyújtania a rendelkezés teljesítéséről. Annak érdekében, hogy az állami adóhatóság az Szf. tv.-ben meghatározott közzétételi és tájékoztatási kötelezettségének az egyházak vonatkozásában is határidőben eleget tudjon tenni, kértük a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumot, hogy az Szf. tv. 4/A. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezettek részére történt kiutalásokról az egyház nevének, technikai számának és az utalás dátumának közlésével minden esetben tájékoztassa a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt.

A 2011. év során az Szja 1+1 % összegének felülvizsgálata témakörében 10 megkeresés érkezett az adóhatósághoz, melyekben a kedvezményezettek a részükre felajánlott összeg nagyságának a felülvizsgálatát kérték. A szervezetek képviselői a rendelkező nyilatkozatok érvényesség, illetve érvénytelenség szempontjából történő felülvizsgálatát kérték, mivel nagyobb összegű felajánlást vártak, mint amekkora összegről tájékoztatást kaptak a felhívó-tájékoztató levélben. Az Szf. tv. 2008-tól teszi lehetővé a kedvezményezettek részére, hogy ingyenesen tájékoztatást kérhessenek az őket megjelölő érvényes és érvénytelen nyilatkozatok számáról, régiónkénti megoszlásáról, az érvénytelenséget okozó főbb okokról és arányukról. A megkeresésekre a választ a törvényes határidőn belül minden esetben megtettük.

10. A 2011. évben végzett adóhatósági ellenőrzések tapasztalatai

A 2011. év során 846 adózónál indult ellenőrzés, melyből december 30-áig 804 vizsgálat lezárult. A vizsgálati darabszám több mint két és félszeresére való megugrását a legnagyobb összegű támogatásban részesülő kedvezményezettek fokozottabb, és a felhasználás jogszerűségét célzottan vizsgáló ellenőrzések iránt megfogalmazott igény magyarázza.

Az Szf. tv. 6. § (3) bekezdésének 2011. január 1-jétől hatályba lépő módosítását figyelembe véve az ellenőrzési szakterület kimondottan a 6. § (3) bekezdésben előírt közzétételi kötelezettség teljesítését kontrolláló vizsgálatot a 2011. év során nem rendelt el.

A 804 lezárult vizsgálat 1,12%-ában 373 ezer Ft nettó adókülönböt tartott fel az adóellenőrök, és összesen 35 ezer Ft mulasztási bírsággal sújtották az érintett civil szervezeteket, 3,73%-ában kizárást elrendelő határozat emelkedett jogerőre.

A kiválasztási szempontok alapján valamennyi főigazgatóság ellenőrzés alá vonta az 5 millió forint feletti összeget meghaladó felajánlással rendelkező kedvezményezetteket, ezen túl az egyéb kockázati értékek figyelembe vételével – mint a főkiutalás összege, bruttó adóteljesítmény, korábbi ellenőrzésekre vonatkozó adatok, közhasznú tevékenység jellege - kerültek kiválasztásra az adózók.

Az ellenőrzött kedvezményezett szervezeteknél megállapítható volt, hogy az igénylések jogszerűek voltak, a szervezetek a jogszabályban és az alapító okiratukban szereplő cél szerinti közhasznú tevékenységet végezték, amelyek jellemzően egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység, szociális tevékenység, családsegítés, időskorúak gondozása, nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, természetvédelem, állatvédelem, hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése voltak.

A kedvezményezettek az Szja 1 % felajánlások mellett más forrásból is kaptak támogatást. A különböző forrásokból eredő támogatások felhasználásának elkülönítése jellemzően precízen megtörtént.

A kedvezményezett szervezetek fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek – elsősorban bankköltségek, postaköltségek, bérköltség, bérleti díjak, közüzemi díjak – szabályszerűen kerültek elszámolásra. A működésre fordított összeg minden esetben a törvény által megengedett szint alatt volt, azaz a kiutalt költségvetési támogatás 30 %-át nem haladta meg. Előfordult olyan alapítvány is, amely működéssel kapcsolatos költséget egyáltalán nem számolt el.

A kedvezményezettek a jogszabályi előírásoknak megfelelően sok esetben képeztek tartalékokot. A szervezetek részére tárgyévben felajánlott és kiutalt összegek általában nem teszik lehetővé nagyobb beruházások végrehajtását, ahhoz 2-3 évi tartalékolásra van szükség.

A vizsgált szervezetek a törvény szerinti, maximum 3 éves időtartamra vonatkozó tartalékolási szabályt betartották.

Az ellenőrzések alapján megállapítható, hogy a társadalmi szervezetek általában az elszámolások, nyilvántartási kötelezettségek, bizonylat-megőrzési kötelezettségek teljesítése során betartották a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint e törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló

224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet előírásait. A kedvezményezettek ugyanakkor néhány esetben nem tettek eleget szabályos könyvvezetési, nyilvántartás-vezetési kötelezettségüknek, könyvelésükben nem rendelkeztek megfelelően részletezett analitikával, amely egyértelműen alátámasztotta volna a közleményben szereplő összegek felhasználását. A juttatott összeg és a felhasználás egyértelmű egymáshoz való rendelése hiányzott. A vizsgált szervezetek az ellenőrzések során azonban minden esetben bemutatták a juttatott összeg szabályszerű felhasználását, alátámasztották az elszámolt kiadások valóságát.

Néhány folyamatban lévő ellenőrzés esetében a revízió azt állapította meg, hogy bár ezen adózók könyvelővel rendelkeznek, azonban mégsem egyértelműek számukra az Szja 1% felhasználásának szabályai (pl. tárgyév fogalma).

A korábbi évek tapasztalataival ellentétben az alapítványok az elektronikus közzétételt jellemzően a törvény által előírt határidőig teljesítették. Nem okozott nehézséget az elektronikus adat-szolgáltatás, az elektronikus bevallás benyújtásához szükséges regisztrációval már rendelkeznek az alapítványok, a közzétételről szóló nyomtatvány kitöltése sem jelentett problémát. Minden vizsgált alapítvány politikai pártoktól függetlenül működött.

A központilag elrendelt vizsgálattal érintett szervezeteken túlmenően az adózók egyéb kockázati értékének figyelembevételével kiválasztott közhasznú tevékenységet végző szervezetek vizsgálatával kapcsolatban szintén elmondható, hogy a részükre kiutalt Szja 1%-os összegek felhasználásáról elszámoltak a '09KOZ bizonylatban. A kedvezményezetteknek kiutalt, költségvetési támogatásnak minősülő összeg közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználása, illetve a támogatás tartalékolása jogszerűen történt. Az ellenőrzött szervezetek a jogszabályban és az alapító okiratukban szereplő cél szerinti közhasznú tevékenységet végezték az alapító okiratukban foglaltak szerint.

A kisebb közhasznú szervezeteknél több adminisztrációs hiba merült fel. Előfordult, hogy rosszul értelmezték a '09KOZ beszámolási időszakát, a naptári évet vették figyelembe. A tartalékolás a kisebb alapítványok esetében is beruházás megvalósítása érdekében történt. Minden szervezet kapott egyéb forrásból is támogatást, melyet elkülönítettek naplófőkönyvükben. Az egyéb forrásból származó támogatások összege azonban minden ellenőrzött adózónál csekélyebb összegű volt, mint az Szja 1 %-ából történő részesedés. A kisebb közhasznú szervezetek általában tájékozatlanok a nyilvántartások, bizonylati rendek kialakítása, jogszabályok értelmezése területén.

Összegzésként megállapítható, hogy a legnagyobb összegű támogatásban részesülő kedvezményezettek fokozottabb ellenőrzésének általános tapasztalatai a korábbi évekhez hasonlóan szabályszerűséget tükröznek, a nagyobb összegű támogatásban részesülők iratai, bizonylatai sokkal nagyobb rendezettséget mutattak, mint az előző években vizsgált, kisebb összegű támogatásban részesülők dokumentumai. Ez utóbbi adózóknál a korábbiakban nagy arányban került határozatban rögzítésre a kapott juttatások visszafizetési kötelezettsége, illetve a támogatottak köréből való időleges kizárás, míg a beszámolási időszakban ellenőrzött adózók esetében erre jellemzően nem került sor.

Fentiek alapján elmondható, hogy az e témakörben végzett ellenőrzések ugyan jelentős revizori kapacitást kötöttek le, de eredményesek voltak abból a szempontból, hogy jellemzően igazolták a vizsgált kedvezményezetti kör tekintetében a cél szerinti felhasználást, azaz a vizsgálatok jellemzően megállapítás nélkül zárultak.

11. Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról

Az Szf. tv. 4. § (1) bekezdésében meghatározott civil kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt összeg felhasználására vonatkozó (a cél szerinti és működési költségeket összegszerűen is tartalmazó) adatait – meghatározva a támogatás esetleges tartalékolásának tényét, célját, legfeljebb 3 éves időtartamát és összegét is – az állami adóhatóság részére közlemény formájában elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül kell megküldenie.

A kedvezményezettet jogutód nélküli megszűnése esetén soron kívüli, a jogutódlással történő megszűnése esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű beszámolási kötelezettség terheli.

A közleményben, amely a NAV honlapjáról 2011. január 01-től a „10KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról” címen letölthető, szerepelnie kell mindazon Szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adóhatóság a 2009., a 2008., és a 2007. adóévekre benyújtott érvényes rendelkező nyilatkozatok alapján a 2010. évben kiutalt a kedvezményezett részére.

A közleményben szerepelnie kell azon Szja 1%-os összegek felhasználásának is, amelyeket a kedvezményezett az állami adóhatósághoz benyújtott 09KOZ bizonylatában tartalékoltszengként szerepeltetett.

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által továbbított közleményeket a civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján legalább egy évig ingyenesen közzéteszi. Azon szervezetnek, amely rendelkezik általa fenntartott vagy a megbízása alapján működtetett olyan internetes felülettel, amelynek tartalmáért ő felel (saját honlap), a közleményét e felületen is el kell helyeznie a felhasználást követő év május 31-ig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A 2010. évben 24.116 civil kedvezményezett részesedett Szja 1%-os kiutalásban és kell benyújtania elektronikus úton a 10KOZ bizonylatot. A beszámoló készítés időpontjában rendelkezésre álló adatok alapján 22.138 kedvezményezett nyújtott be hibátlan 10KOZ közleményt. A bizonylatok leggyakoribb hibája az volt, hogy a kedvezményezett által a közleményben feltüntetett „*rendelkező évben juttatott összeg*” nem volt egyenlő a kedvezményezett részére a 2009., a 2008., és a 2007. adóévekre vonatkozóan, a 2010. évben ténylegesen kiutalt összeggel.

2011. november 30-án, majd ezt követően 2011. december 31-én átadtuk a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium részére a hibátlan bizonylatként feldolgozott 08KOZ, 09KOZ és 10KOZ bizonylatok aktuális állományát, valamint a jogerőre emelkedett, a 2012. rendelkező évre kizáró határozatokkal érintett 952 civil kedvezményezettek adatait.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a 2011. évben hatályos Szf. tv. 6. § (3) bekezdésében foglaltak alapján, a 2011. december 31-ig jogerőre emelkedett határozatában az alábbi okokból zárt ki a 2012. rendelkező évben tett, Szja 1%-os felajánlásokból történő részesedésből.

- A kedvezményezett nem küldte meg az állami adóhatósághoz a részére a 2008. és 2009. rendelkező évre vonatkozóan 2009. december 31-ig átutalt Szja 1%-os összeg felhasználására vonatkozó adatokat tartalmazó elektronikus közleményt.

- A kedvezményezett a közleményében számszaki hibás adatokat közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepeltette, és az állami adóhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta.
- Az állami adóhatóság az átutalt Szja 1%-os összeg közcélú tevékenységnek megfelelő felhasználásának az ellenőrzése során megállapította, hogy a kedvezményezett a közleményében valótlan adatot közölt.

Amennyiben a kedvezményezett nem a jogszabály szerint használta fel az Szja 1%-os összeget és így közleményében valótlan adatot közölt, – akkor „kétszeres” szankciót kell vele szemben alkalmazni, az Szja 1%-os összeget vissza kell vele fizettetni és a jogerőre emelkedett határozat alapján a következő rendelkező évben ki kell zárni a felajánlásokból történő részesedésből.

12. Az állami adóhatóság szerepe a rendelkezés lehetőségének és a rendelkező nyilatkozatok benyújtási módjának ismertetésében

Az állami adóhatóság kiemelt feladatként kezelte az Szja 1+1%-os témakörrel kapcsolatos tájékoztatás fontosságát, mely a magánszemélyek és a kedvezményezettek információval történő ellátásának elsődleges feladatán túl, a hibás rendelkező nyilatkozatok számának mérséklése és ezáltal a gyorsabb és költséghatékonyabb feldolgozás érdekében történt.

A tájékoztatás, azaz az adózókkal történő kommunikáció három módon, illetve csatornán valósult meg.

1. Az adóhatóság internetes honlapján keresztül

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) internetes honlapján „*Szja 1+1%*”, az „*Üvegseb*”, az „*Információs füzetek*” továbbá a „*GYIK*” gyakori kérdések oldalon több olyan információ is megtalálható, amely segítséget nyújtott a rendelkező nyilatkozat kitöltéséhez és a nyilatkozat adóhatóság részére történő megküldéséhez. Az internetes oldalakon szintén megtalálhatók a technikai számok, valamint azon civil kedvezményezettek listája is, melyek az előző években részesültek a személyi jövedelemadó 1%-ából.

A fentiekén túlmenően különböző internetes hirdetményekben is felhívtuk, illetve a jövőben is felhívjuk a figyelmet az Szja 1+1% rendelkezések kapcsán mind a rendelkező magánszemélyeket, mind a kedvezményezetteket érintő határidőkre, valamint törvényi kötelezettségekre.

2. Sajtótájékoztatók, TV, rádióműsorok útján

A sajtótájékoztatók képezték a második kört, mely keretében a különböző médiumok előtt részletes információkkal szolgáltunk az Szja 1+1%-os témakörrel kapcsolatban. A sajtótájékoztatók háttéranyagai a NAV internetes honlapján megtalálhatóak, illetve onnan letölthetőek. A sajtótájékoztatókon kívül a különböző TV és rádióműsorokban szintén tájékoztattuk az adózókat, valamint az év folyamán folyamatosan megválasztuk az újságírók által feltett kérdéseket is.

3. Szaklapok útján

Fontos megemlíteni, hogy az Szja 1+1%-os témakörrel kapcsolatosan a különböző szaklapokban (Pld. ADÓVILÁG) szintén publikáltunk információkat, melyek nem csak a szakemberek tájékoztatását szolgálták.

Budapest, 2012. március 12.

Dr. Vida Ildikó