

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ a 16EGYREG jelű adatlaphoz

E nyomtatványt a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szf. törvény) 4. § (6) bekezdése alapján azon - Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti - szervezetnek kell előzetes regisztráció céljából kitöltenie, amely a 2017. rendelkező évtől igényt tart az szja 1%-os felajánlásokra és egyben közölnie kell az szja 1%-os összeg kiutalásához szükséges adatokat is (a szervezet adószáma, neve, székhelye, belföldi pénzforgalmi számlaszáma). **Az előzetes regisztráció a kedvezményezetté válás feltétele.** A szervezet a regisztráció évét követő évben, azaz a 2017. rendelkező évben válik kedvezményezetté.

Tekintettel arra, hogy a regisztráció visszavonásig érvényes, ezért az érvényes regisztrációval rendelkező kedvezményezettnek sem ez évben, sem a követő években nem kell ismételten benyújtania 'EGYREG jelű adatlapot. A regisztrációt azokban az esetekben vonja vissza a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV), amennyiben a rendelkezésére álló adatok, vagy a kedvezményezett bejelentése alapján megállapítja, hogy a szervezet már nem felel meg a törvényi feltételeknek.

Benyújtási határidő:

A szervezetnek az előzetes regisztrációhoz a főlapjának 1. sorában 1-es kódot tartalmazó 16EGYREG jelű adatlapot 2016. szeptember 30-áig - kizárólag elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül - kell megküldenie a NAV részére. Az adatlap benyújtására nyitva álló, 2016. szeptember 30-i határidő jogvesztő, elmulasztása esetén az adatlapban foglalt regisztrációs kérelem nem vehető figyelembe, a késelem kimentésére sem igazolási kérelem, sem méltányossági kérelem nem terjeszthető elő. Az adatlaphoz a regisztrációt kérelmező szervezetnek mellékelnie kell a szükséges nyilatkozatokat, okiratokat (a Kitöltési útmutató I. pontjában megnevezett szervezetek), illetőleg igazolást (a Kitöltési útmutató II. pontjában megnevezett szervezetek).

Amennyiben az érvényes regisztrációval rendelkező kedvezményezett jogutódlással megszűnik, akkor a jogutód szervezet nem válik automatikusan regisztrált kedvezményezetté. A jogutód szervezet 2016. szeptember 1-jétől a 16EGYREG jelű adatlapon - 2016. szeptember 30-ikát követően is - kérheti a regisztrációját (6-os kód).

Amennyiben az 1%-os támogatásra irányuló regisztrációt követően bekövetkezett változás miatt a szervezet már nem felel meg az Szf. tv. 4. § (1) bekezdése szerinti feltételeknek, azt a szervezet a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni a NAV-nak az adatlap 16EGYREG-02-es jelű bizonylat részén (16EGYREG-02-BEJELENTÉS).

2016. szeptember 1-jétől 2017. augusztus 31-éig (így a 2016. szeptember 30-i jogvesztő határidőt követően is) a 16EGYREG jelű adatlapon jelentheti be a NAV-hoz a kedvezményezett a kiutaláshoz szükséges adatainak (a szervezet neve, székhelye, belföldi pénzforgalmi számlaszáma) a változását is.

I. Egyesület (kivéve a pártot, biztosító egyesületet, munkaadói és munkavállalói érdekképviseleti szervezetet) **alapítvány és közalapítvány**

(az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott szervezetek) esetében csatolandó:

1. *Jogerősítő záradékkal ellátott bírósági végzés a nyilvántartásba vételről* (szkennelt másolati példányban*), amelyből megállapítható, hogy a bíróság már 2015. január 1. előtt jogerősen nyilvántartásba vette a szervezetet. Az egyesületek, alapítványok és közalapítványok várakozási ideje a közhasznú fokozat meglététől függetlenül két év. A 3. pont c) alpontja szerinti nyilatkozat (16EGYREG-01-NYILATKOZAT 3. pont) esetén a bírósági végzést nem kell csatolni.
2. *Hatályos létesítő okirat* szkennelt másolati példányban*, amely igazolja a szervezet belföldi székhelyét, valamint azt, hogy a szervezet megfelel az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.) 34. § (1) bekezdésének d) pontja - ezzel összefüggésben a 2. §-ának 22. pontja - szerinti feltételnek. A 3. pont b) alpontja szerinti nyilatkozat (16EGYREG-01-NYILATKOZAT 2. pont) esetén a létesítő okiratot nem kell csatolni.

(A Civil tv. 34. § (1) bekezdésének d) pontja szerint a szervezet létesítő okiratának tartalmaznia kell, hogy a szervezet közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt.

A Civil tv. 2. § 22. pontja szerint közvetlen politikai tevékenység: párt érdekében végzett politikai tevékenység, az országgyűlési képviselői választáson történő jelöltállítás, a megyei, fővárosi önkormányzat képviselő-testületébe történő jelöltállítás, az Európai Parlament tagjának történő jelölés, a megyei jogú város képviselő-testületébe történő jelöltállítás, valamint a polgármester jelölése; nem minősül közvetlen politikai tevékenységnek a külön törvényben meghatározott nemzetiségi szervezet által a helyi, illetve nemzetiségi önkormányzati képviselői választáson történő jelöltállítás, valamint a polgármester jelölése.)

3. *Nyilatkozat* arról, hogy:
 - a) a szervezet közhasznú tevékenységet végez (a Civil tv. 2. § 20. pontja szerint közhasznú tevékenység minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3/A. § (1) bekezdése szerint közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat);
 - b) a hatályos létesítő okirat másolatát azért nem csatolták, mert a szervezet a 2016. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, a NAV kiutalta részére a felajánlott összeget és a fentiekben megnevezett - a megelőző években már teljes körűen benyújtott - létesítő okirat a belföldi székhellyel és a Civil tv. 34. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti feltétellel összefüggésben a jelen rendelkező évben is hatályos adatokat tartalmaz;
 - c) a nyilvántartásba vételről szóló, jogerős bírósági végzés másolatát azért nem csatolták, mert azt a szervezet a megelőző években már benyújtotta és a 2016. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, a NAV kiutalta részére a felajánlott összeget.

II. Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezetek

(az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott szervezetek) esetében csatolandó:

Igazolás (szkennelt másolati példányban*) arról, hogy a 2014., 2015., 2016. év valamelyikében a helyi önkormányzattól, az országos, illetve a helyi kisebbségi önkormányzattól vagy a központi költségvetéstől egyedi támogatásban részesült.

Ezen pontban felsorolt szervezeteknek az adatlap 16EGYREG-01-es jelű bizonylat részét (16EGYREG-01-NYILATKOZAT) nem kell kitölteniük.

III. További információk az előzetes regisztrációval kapcsolatosan

1. Az adatlap pontos kitöltése megkönnyíti az adategyeztetéseket és gyorsíthatja a szervezet előzetes regisztrációra irányuló kérelmének az elbírálását. Fontos, hogy a szervezet az adatlapon a hatályos adatokat tüntesse fel, amennyiben ezen adatok megváltoztak, az adatmódosítás - pl. jogerősítő záradékkal ellátott bírósági végzés birtokában a bírósági nyilvántartást érintő adatok (pl. képviselő személye, a székhely címe, közhasznú besorolás stb.) bejelentése esetében - a 'T201. jelű adat- és változásbejelentő lap benyújtásával történhet.
2. Amennyiben a kedvezményezett a 2015. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét és NAV kiutalta részére a felajánlott összeget, akkor a nyilvántartásba vételről szóló bírósági végzés és a hatályos létesítő okirat másolatát nem szükséges ismételt benyújtania a NAV-hoz azzal a feltétellel, hogy ezen okiratokat a megelőző években már teljes körűen benyújtotta és ezen okiratok a belföldi székhellyel és a Civil tv. 34. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti feltétellel összefüggésben a 2016. évben is hatályos adatokat tartalmaznak (az adatlap 16EGYREG-01-es jelű bizonylat részének (16EGYREG-01-NYILATKOZAT) 2. és 3. pontja).
3. Az adatlap főlapjának a 3. sorában a NAV által hibásnak/hiányosnak minősített adatlap 10-jegyű vonalkódját kell feltüntetni, amely a javításra/hiánypótlásra és/vagy adategyeztetésre történő felhívást tartalmazó végzésben található meg. A javítás mértékétől függetlenül az adatlapot újra ki kell tölteni és el kell juttatni elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül a NAV részére.
4. Az adatlap főlapjának 1. sorában a szervezet döntésének megfelelően az alábbi kódok tüntethetők fel:
 - 1 - regisztrációs kérelem a 2017. és az azt követő rendelkező évekre,
 - 2 - a regisztrációs kérelem visszavonása, amennyiben a szervezet még nem szerepel a regisztrációs listában,
 - 3 - a regisztrációs kérelem visszavonása és egyben kérelem a regisztráció érvénytelenítéséhez, amennyiben a szervezet már szerepel a regisztrációs listában,
 - 4 - a regisztrációs listában szereplő szervezet bejelentése az Szf. tv. 4. § (7) bekezdése alapján a regisztrációt követően bekövetkezett azon változásról, amely miatt a szervezet már nem felel meg az Szf. tv. 4. § (1) bekezdésében foglalt feltételeknek (ezen kód választása esetén az adatlap 16EGYREG-02-es jelű bizonylat részét (16EGYREG-02-BEJELENTÉS) kell kitölteni),
 - 5 - a regisztrációs listában szereplő szervezet bejelentése a kiutaláshoz szükséges adatok (a szervezet neve, székhelye, belföldi pénzforgalmi számlaszáma) változásáról,

- 6 - a regisztrációs listában szereplő, megszűnt szervezet jogutód szervezetének regisztrációs kérelme.
5. Amennyiben a civil szervezetből civil szervezetté alakuló jogutód szervezet nyilvántartásba vétele a bíróság előtt még folyamatban van, úgy a szervezet a 2016. évben a jogelőd szervezet adószámán kérheti a regisztrációt.
6. **Érvényes regisztráció esetén az 'EGYREG jelű adatlapot nem kell minden évben benyújtani, a regisztráció mindaddig érvényes, amíg a regisztrációt követően a NAV a rendelkezésére álló adatok, vagy a kedvezményezett bejelentése alapján megállapítja, hogy a szervezet már nem felel meg a törvényi feltételeknek.**
7. Az Szf. tv. 4. § (1) bekezdés b)-e) és g)-i) pontjai által nevesített civil kedvezményezetteknek nem kell benyújtaniuk az adatlapot, mivel ezen szervezeteket a NAV automatikusan regisztrálja.
8. Érvényes regisztráció esetén, ezen ténnyről a NAV elektronikus úton értesíti az érintett szervezeteket, továbbá a 2016. december 31-i állapotnak megfelelően 2017. január 1-jén az internetes honlapján teszi közzé a 2017. rendelkező évben szja 1%-os felajánlásra jogosult kedvezményezettek adószámát, nevét, székhelyét. A közzétett listát a NAV az Szf. tv. 4. § (7) bekezdése szerinti bejelentések alapján folyamatosan frissíti. (A NAV biztosítja a közzétett listát tartalmazó adatbázis elérhetőségét a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter részére a Civil Információs Portálon történő közzététel, adatfeldolgozás és rendszerezés céljából.)
9. A kedvezményezett köztartozásának fennállását a NAV kizárólag a kiutalást megelőzően vizsgálja, és köztartozás fennállása esetén intézkedik a kedvezményezett részére felajánlott szja 1%-os összegnek az általa nyilvántartott köztartozásra történő átvezetéséről és a fennmaradó összeg kiutalásáról a kedvezményezett részére. Kivételes méltányosság köztartozás fennállása esetén nem alkalmazható.
10. A NAV a legalább 100,- Ft összegű, 2017. rendelkező évben érvényesen felajánlott szja 1%-os összeget az érvényes regisztrációval rendelkező kedvezményezett részére legkésőbb 2017. szeptember 30. napjáig utalja át, figyelemmel az alábbiakra.
Ha a rendelkező magánszemély adóbevallása, egyszerűsített bevallása, adónyilatkozata vagy munkáltatói adómegállapítása az átutaláshoz szükséges adatfeldolgozásra alkalmatlan, az utalást akkor kell teljesíteni, ha a rendelkező nyilatkozat évének utolsó napját követő egy éven belül az adóbevallás, az egyszerűsített bevallás, az adónyilatkozat vagy a munkáltatói adómegállapítás helyesbítése alapján az lehetséges. A fentiekben megjelölt időpontot követően kell teljesíteni a kiutalást abban az esetben is, ha a rendelkező magánszemély nyilatkozata jogorvoslati eljárás során válik érvényessé, vagy a rendelkező magánszemélynek a NAV havi részletfizetést, illetve fizetési halasztást engedélyezett és az utalás már jogszerűen lehetségessé válik.
11. Érvényes regisztráció esetén sem kaphat szja 1%-os támogatást az a szervezet, amelyet a NAV az adott rendelkező évre kizárt a kedvezményezettek köréből, vagy az adószáma felfüggesztett, továbbá csőd- vagy felszámolási eljárás, kényszer-végelszámolás, az egyszerűsített törlési és a kényszerszétválasztási eljárás alatt álló szervezet részére sem teljesíthető utalás.

12. Az adóügyek elektronikus intézéséhez, így az adatlap elektronikus úton történő benyújtásához is a kedvezményezett képviselője vagy meghatalmazottja a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalánál, a fővárosi és megyei kormányhivataloknál, a fővárosi és megyei kormányhivatalok járási (fővárosi kerületi) hivatalainál, a NAV Központi Ügyfélszolgálatánál, vagy Magyarország diplomáciai és konzuli képviseleteinél köteles regisztráltatnia magát és a regisztrációt követő 8 napon belül az EGYKE jelű adatlapon kell bejelentést tennie a NAV-hoz képviseleti jogosultságáról, illetve arról, hogy képviseleti jogosultságának tartalma mire terjed ki. Ha az adózó állandó meghatalmazással vagy megbízással rendelkező képviselője útján elektronikus úton teljesíti adóbevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét, az állandó meghatalmazott vagy megbízott a megbízást követő 8 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni a képviselt adózó nevét, elnevezését és adóazonosító számát.
13. Amennyiben az 1%-os támogatásra irányuló regisztrációt követően bekövetkezett változás miatt a szervezet már nem felel meg az Szf. tv. 4. § (1) bekezdése szerinti feltételeknek, azt a szervezet a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni a NAV-nak az adatlap 16EGYREG-02-es jelű bizonylat részén (16EGYREG-02-BEJELENTÉS). A változás dátumaként a változás bírósági nyilvántartásba vételéről szóló végzés jogerőre emelkedésének dátumát, illetve az Szf. tv. 4. § (1) bekezdés f) pontja szerinti költségvetési szervek esetében a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés napját (a 16EGYREG-02-BEJELENTÉS (A) 5. sorában a tudomásra jutás dátumát) kell feltüntetni. A NAV a bejelentést követően törli a szervezetet a kedvezményezettek hatósági nyilvántartásából.
A NAV a szervezetet akkor is törli a nyilvántartásból, ha tudomást szerez a kedvezményezett bírósági nyilvántartásból való törléséről vagy közhasznú tevékenységet nem folytató szervezetté történő átalakulásáról, vagy arról, hogy nem felel meg az Szf. tv. 4. § (1) bekezdése szerinti feltételeknek.
A NAV a regisztrációs listából való törlésről elektronikus úton értesíti a kedvezményezettet. A regisztrációs listából törölt szervezet nem részesülhet a javára felajánlott szja 1%-os összegekből.
14. Az Szf. tv. 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt Szja 1 %-os összeg felhasználására vonatkozó (a cél szerinti és működési költségeket összességében is tartalmazó) adatait, meghatározva a támogatás esetleges tartalékolásának tényét, célját, legfeljebb 1 éves időtartamát és összegét is,

2017. évi átutalás esetén 2019. május 31. napjáig a 17KOZ jelű közleményben

kell a NAV részére elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül megküldenie. A közleményben szerepeltetni kell az esetlegesen benyújtott 16KOZ jelű közleményben tartalékolat összegként megjelölt Szja 1 %-os összeg(ek) felhasználására, tartalékolására, illetve továbbtartalékolására vonatkozó adatokat is.

* Az elektronikus formában rendelkezésre nem álló mellékletek csatolása esetén a kedvezményezettnek az elektronikus úton megküldött 16EGYREG jelű adatlap érkeztető számát (az elfogadó nyugtán szereplő NAV iktatószámot) papíron kell rögzítenie és a mellékletekkel együtt kell megküldenie a NAV-hoz.