

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### a 15KOZ jelű közleményhez

Ezen nyomtatványt (továbbiakban: közlemény), amely a személyi jövedelemadó meghatározott részében az adózó rendelkezése szerint részesített kedvezményezettnek átutalt összeg (továbbiakban: szja 1 %-os összeg) felhasználásáról szóló közlemény, a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználását szabályozó 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szf. törvény) 6/C. § (1) bekezdése alapján a 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt szja 1%-os összeg felhasználására vonatkozóan kell kitöltenie.

A közleményt a 2016. december 31-i állapotoknak megfelelően a kedvezményezettnek legkésőbb **2017. május 31-éig kizárólag elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül kell megküldenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal** (továbbiakban: NAV) részére.

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

Jogutód nélküli megszűnés esetén, a 17MKOZ bizonylatban kell elszámolni a 2016. január 1-jét követően kiutalt, valamint a 15KOZ bizonylatban tartalékolt szja 1%-os összegekről.

A közlemény **benyújtására nyitva álló határidő elmulasztása esetén** a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló, 2004. évi CXL. törvény 66-67.§ előírásai az irányadók. Az **igazolási kérelemről** - mely kérelem benyújtásával egyidejűleg az elmulasztott cselekményeket is pótolni kell -, annak elfogadásáról, vagy elutasításáról a NAV hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóztatási szerve dönt. A kedvezményezett az Szf. törvényben foglalt kötelezettségeinek megsértése esetén az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 172. § (1) bekezdése szerinti mulasztási bírsággal sújtható.

A **módosítás, illetve javítás** mértékétől függetlenül mind a módosítás, mind a javítás esetében a közlemény minden lapját teljes körűen ki kell tölteni és be kell küldeni elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül a NAV részére. (Hibátlan bizonylat benyújtása esetén, a benyújtó személy Ügyfélkapus tárhelyére a feldolgozás tényéről értesítést, hibás bizonylat benyújtása esetén hibajavításra felszólító levelet küld a NAV.)

### Elszámolandó összegek

- A közleményben szerepelnie kell mindazon szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adó- és vámhatóság **2015. január 1-jétől 2015. december 31-ig** utalt ki a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére, vagy visszatartott köztartozásra.
- A közleményben szerepeltetni kell a 14KOZ jelű közleményben tartalékolt összegként megjelölt szja 1%-os összeg(ek) felhasználására vonatkozó adatokat is. **Tárgyévben** (2016-ban) **felhasznált összegként** figyelembe kell venni azon összeget is, amelyet a kedvezményezett már az utalás évében, azaz a 2015. évben felhasznált. A közleményt abban az esetben is be kell nyújtania a kedvezményezettnek, ha a 2015. évben nem utalt ki a kedvezményezett és jogelődje részére szja 1%-os összeget az állami adó- és vámhatóság, azonban a 14KOZ jelű közleményében a kedvezményezett és/vagy jogelődje tartalékolt összeget tüntetett fel.

## Működési költség

Az Szf. törvény 7. § (9) bekezdése szerint a kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg 25 százalékát, de legfeljebb 25 millió Ft-ot, valamint a reklám és marketing célú tevékenységére fordított költségeinek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg tíz százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.

**A kedvezményezett az elszámolási időszakon belül csupán működésre nem használhat fel összeget**, mivel a működési költség nem a kiutalt, hanem a ténylegesen felhasznált összeg arányában van meghatározva.

Működési költségként különösen az alábbiak vehetők figyelembe:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
  - 79. §-a szerinti személyi jellegű ráfordítások,
  - 83. § (3) bekezdés szerinti fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- székhely, működési hely - kivéve, ha az valamely alapító, tag, vezető tisztségviselő, alkalmazott, vagy ezek hozzátartozója által bármely jogcímen lakás céljára használt ingatlana is egyben - fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségek (különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak),
- postaköltségek, telefon-, internetszolgáltatás alapdíja (kommunikációs költségek),
- költségvetési szervek esetében a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások.

Az adóügyek elektronikus úton történő intézéséhez a kedvezményezett képviselője, vagy meghatalmazottja a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a NAV ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein köteles regisztráltatnia magát. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie. Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) elérhető ügyfélszolgálat keresőre. A meghatalmazás, megbízás létrejöttét követő 8 napon belül, de legkésőbb az elektronikus ügyintézés megkezdését megelőző 8. napig az EGYKE elnevezésű adatlapon kell bejelentést tennie az állami adó- és vámhatósághoz képviseleti jogosultságáról, illetve arról, hogy képviseleti jogosultságának tartalma mire terjed ki.

Az állandó meghatalmazott, megbízott képviseleti jogosultságát az adózó, illetve törvényes képviselője is bejelentheti – a Központi Elektronikus Szolgáltató Rendszer útján történt azonosítás után – az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus felületen, mely bejelentést az állandó meghatalmazottnak, megbízottnak az első elektronikus ügyintézését megelőző 8. napig kell jóváhagynia. Az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus felületen bejelentett meghatalmazás, megbízás az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé.

## Jogkövetkezmények

Az Szf. törvény 6/C. § (4) bekezdése alapján, ha az állami adó- és vámhatóság a kedvezményezett beszámolási kötelezettségének teljesítése során megállapítja, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett a tartalékolási időt túllépte, az adóhatóság a kedvezményezettet határozatban a - közhasznú tevékenység megvalósítására a tartalékolási idő lejártáig - fel nem használt, ötezer forintot elérő összeg

visszafizetésére kötelezi. **A kiutalt összegek tartalékolási ideje a kiutalást követő második év december 31. napjáig tart, ezt követően a kiutalt összeg nem használható fel.**

Amennyiben a kedvezményezett a 2014-ben kiutalt, és tartalékolt összeget 2016. december 31-ig felhasználni nem tudta, akkor ezt a 15KOZ jelű közlemény „B5” sorában kell feltüntetnie. Az Szf. törvényben meghatározott arányoktól (cél szerinti/működési/reklám, marketing célú) eltérő felhasználás esetén a jogtalanul felhasznált összege(ke)t a programozottan számított „C8”, „C9”-es sorok tartalmazzák.

A teljes visszafizetendő összeg („C10”-es sor) a tovább már nem tartalékolható, legalább ötezer forintot elérő összegből, valamint a jogtalanul felhasznált összeg(ek)ből áll, melyet az állami adó- és vámhatóság határozattal fizettet vissza.

A határozattal előírt összeget **nem a kiutalási számlára, hanem a kedvezményezettnek a NAV Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú, NAV személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára (adónem kód: 103) kell visszafizetnie.**

Amennyiben a NAV a benyújtásra nyitva álló határidő lejártát követően megállapítja, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett jelen közleményt nem nyújtotta be, illetve a közleményében számszaki hibás adatokat közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepelteti, és az állami adó- és vámhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből. Amennyiben a NAV az Szf. törvény 7. § (7) bekezdése szerinti ellenőrzés során megállapítja, hogy a 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett a közleményében valótlan adatot közöl, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből.

### **Közzététel**

A társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter a NAV által továbbított 15KOZ jelű közleményeket 2017. június 30. napjáig 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. napjáig, vagyis 2017. május 31. napjáig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A felajánlásokból történő részesedésből a 2017. rendelkező évre kizárt civil kedvezményezettek adatai a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)), valamint a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős minisztérium civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján is megtalálhatóak.

### **A 15KOZ jelű közlemény főlapja sorainak részletezése**

A közlemény főlapján az A-1), A-2) és B) blokkok soraiban a kedvezményezettek hatályos azonosító adatait kell feltüntetni az alábbiak szerint.

A-1) és A-2) blokkok:

- Kedvezményezett szervezet adószáma: a szervezet adószáma.
- Neve: a szervezet hatályos elnevezése.
- Székhelye: a szervezet székhelye.

- Szervezeti formája: a szervezet szervezeti formájának megfelelő kód az alábbiak szerint:

Kód	Szervezeti forma
1	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban Civil. tv.) szerinti egyesület (kivéve a pártot, biztosító egyesületet, munkaadói és munkavállalói érdek-képviselői szervezetet)
2	alapítvány
3	közalapítvány
4	az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés b), és d) pontjában egyedileg nevesített kedvezményezettek
5	a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 3. számú mellékletében szereplő országos közgyűjtemény
6	országos szakmúzeum
7	az 1-6 kategóriába be nem sorolható könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezet
8	a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 1. számú mellékletében meghatározott felsőoktatási intézmény

Az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés b), és d) pontjában egyedileg nevesített kedvezményezettek a következők:

- Magyar Tudományos Akadémia,
- Magyar Állami Operaház,
- Magyar Országos Levéltár,
- Országos Széchényi Könyvtár,
- Magyar Nemzeti Filmarchívum,
- Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár.

- Bírósági nyilvántartási száma: a szervezet bírósági nyilvántartásba vételéről szóló, jogerőre emelkedett bírósági határozatban szereplő nyilvántartási szám. Abban az esetben kell kitölteni, ha a szervezeti forma kódja 1, 2 vagy 3.
- Bírósági határozat jogerőre emelkedésének dátuma: a szervezet bírósági nyilvántartásba vételéről szóló bírósági határozat jogerőre emelkedésének napja. Abban az esetben kell kitölteni, ha a szervezeti forma kódja 1, 2 vagy 3.
- Képviselője: a szervezet képviselőjének neve.

- Alapcél szerinti közhasznú tevékenysége: a szervezet hatályos létesítő okirata vagy jogszabály szerinti közcélú, közérdekű, közhasznú célja olyan részletesen, amely alapján a szervezet célja megismerhető.

B) blokk:

- Közhasznúsági jogállást megállapító bírósági végzés jogerőre emelkedésének dátuma: a szervezet közhasznúsági jogállását megállapító bírósági végzés jogerőre emelkedésének napja. Abban az esetben kell kitölteni, ha a szervezet közhasznú.

**A 15KOZ jelű közlemény 15KOZ-01 és 15KOZ-02 lapjai sorainak részletezése**

- „A”: 2015. január 1 - 2015. december 31-ig köztartozásra átvezetett szja 1%-os összeg.  
 „A1”: A 2015. január 01 - 2015. december 31-ig a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére kiutalt szja 1 %-os összeg.  
 „A3”: A tárgyévben az „A1” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.  
 „A4”: A tárgyévben az „A1” összegből működésre felhasznált összeg.  
 „A5”: A tárgyévben az „A1” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg  
 „A6”: A tárgyévben az „A1” összegből tartalékolts összeg (A1-A3-A4-A5)  
 „A7”: A tartalékolás céljának szöveges ismertetése, amelynek olyan részletesnek kell lennie, amely alapján a tartalékolás célja megismerhető.  
 „A8”: A tartalékolás 1 éves időtartamban lehetséges. (A kódok jelentése: 0 - nincs tartalékolts összeg; 1 - 1 év;
- „B”: Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2015-ben tartalékolts, és a tartalékolts összeget az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott 14KOZ jelű közleményben „A5” összegként szerepeltetett. (B=14KOZ A5)  
 „B1”: A tárgyévben a „B” összegből felhasznált összeg.  
 „B2”: A tárgyévben a „B” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.  
 „B3”: A tárgyévben a „B” összegből működésre felhasznált összeg.  
 „B4”: A tárgyévben a „B” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg.  
 „B5”: A tárgyévben a „B” összegből fel nem használt, továbbiakban már nem tartalékolható, visszafizetendő összeg, amennyiben eléri az ötezer forintot. (B-B2-B3-B4)
- „C”: A kiutalt és a tartalékolts összegből tárgyévben felhasznált teljes összeg megegyezik a „C1”, „C4” és „C7”, sorban szerepeltetett számadatok összegével. (C=C1+C4+C7)  
 „C1”: A tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált teljes összeg megegyezik az „A3”, „B2” sorban szerepeltetett számadatok összegével. (C1=A3+B2)  
 „C3”: A tárgyévben működésre fordítható összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 25%-ával, de a maximum összeg 25 millió Ft lehet. (C3=C\*0,25, de max. 25 millió Ft.)  
 „C4”: A tárgyévben működésre ténylegesen felhasznált összeg. (A4+B3)  
 „C6”: A tárgyévben reklám és marketing célra fordítható teljes összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 10%-ával, de a maximum összeg 10 millió Ft. (C3=C\*0,1, de max. 10 millió Ft)  
 „C7”: A tárgyévben reklám és marketing célra ténylegesen felhasznált összeg. (A5+B4)  
 „C8”: A törvényben meghatározott összeghatárt meghaladóan működésre felhasznált,

- visszafizetendő összeg (C4-C3):
- „C9”: A törvényben meghatározott összeghatárt meghaladóan reklám és marketing célra felhasznált, visszafizetendő összeg (C7-C6)
- „C10”: Visszafizetendő teljes összeg (B5+C8+C9)

„Az átutalt összeg felhasználásának szöveges ismertetése az egyes felhasználási célok összecszerű megjelölésével” elnevezésű blokk kitöltésének olyan részletesnek kell lennie, (a felhasználás konkrét megnevezése(i), pontos összege(i)) hogy az alapján a kedvezményezett tényleges tevékenysége megismerhető legyen.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal