

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 18MKOZ jelű közleményhez

Ezen nyomtatványt (továbbiakban: közlemény), amely a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg (továbbiakban: szja 1 %-os összeg) felhasználásáról szóló közlemény, a **jogutód nélkül megszűnő, vagy a kiutalt összegre igényt nem tartó és regisztrációját megszüntetni kívánó civil kedvezményezettnek**¹ kell kitöltenie.

A közleményt a jogutód nélkül megszűnő, vagy a kiutalt szja 1%-os összegre igényt nem tartó kedvezményezettnek soron kívül, kizárólag elektronikus úton kell megküldenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) részére.

A közleményben el kell számolni:

- a 2017. január 1-jétől a 18MKOZ bizonylat benyújtásának időpontjáig a szervezetnek és/vagy jogelődjének kiutalt, vagy köztartozásra visszatartott szja 1%-os összegekről, valamint
- a hibátlan 16KOZ bizonylat(ok)ban feltüntetett tartalékolt összegekről.

Amennyiben a szervezet és/vagy jogelődje kapott szja 1%-os kiutalást a 2016. évben, vagy tartalékolt összeget tüntetett fel a hibátlan 15KOZ bizonylatában, úgy **a hibátlan 16KOZ jelű közlemény benyújtása előfeltétele a 18MKOZ jelű közleményen való elszámolásnak.**

A közleményt a jogutód nélkül megszűnő kedvezményezettnek minden esetben be kell nyújtania, akkor is, ha nincs elszámolandó összege.

A benyújtott közlemény feldolgozását követően a szervezet további kiutalást nem kaphat, valamint a NAV határozattal törli a kedvezményezett szja 1%-os regisztrációját. A regisztráció törlését követően, ha a szervezet ismét szja 1%-os felajánlásokat tervez gyűjteni, az általános szabályok szerint újra kell regisztráltatnia magát az 'EGYREG adatlap benyújtásával.

Amennyiben a kedvezményezett csak egy adott évi kiutalást kíván visszafizetni a NAV részére, de regisztrációjának törlését nem kívánja, úgy az összeg visszafizetését a tartalékolási időszak lejártát követően a 'KOZ jelű közleményen teheti meg.

Javítás, módosítás esetén a bizonylatot **teljes körűen kell kitölteni** és elektronikus úton a NAV részére ismételt megküldeni.

A bizonylat benyújtásáig fel nem használt, valamint az Szf. törvényben meghatározott arányoktól (cél szerinti/működési/reklám, marketing célú)² eltérő, jogtalanul felhasznált összeg a kedvezményezett adószámláján, személyi jövedelemadó adónemen (adónem kód: 103) kerül előírásra, a 18MKOZ bizonylat benyújtásával egyidejűleg. A **visszafizetendő összeget nem a kiutalási számlára, hanem a NAV Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú, NAV személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt,**

¹ A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Szf. törvény) 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott szervezetek.

² Lsd.: 2. old. Működési költség elszámolása

egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára **kell visszafizetni** a bizonylat benyújtásával egyidejűleg.

(Hibátlan bizonylat benyújtása esetén a feldolgozás tényéről értesítést, hibás bizonylat benyújtása esetén hibajavításra felszólító elektronikus levelet küld a NAV.)

A közlemény elektronikus úton történő benyújtásának módja

Az ügyfélkapus regisztrációról, az elektronikus ügyintézés lehetőségeiről a www.nav.gov.hu internetes oldalon, az adózási információk között található 32. számú „[Tájékoztató az adóügyek elektronikus úton történő intézéséhez](#)” információs füzetből tájékozódhat.

Működési költség elszámolása

A kedvezményezett **fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek** együttes összege nem haladhatja meg **a felhasznált összeg 25%-át, 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**.³

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:⁴

- 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, így különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak)
- postaköltségek, telefon-, internet szolgáltatás alapdíja (kommunikációs költségek),
- költségvetési szervek esetében a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások.

A 18MKOZ 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:

³ Szf. törvény 7. § (9) bek.

⁴ Szf. törvény 7. § (10) bek.

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	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, amely 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 részesült
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,
- 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:

- Jogutód nélküli megszűnés. Abban az esetben kell választani, ha a szervezet jogutód nélküli megszűnését határozta el.
- Kiutalt/fel nem használt összeg visszafizetése és az szja 1%-os regisztrációs listából történő törlés kérelmezése. Abban az esetben kell választani, ha a szervezet nem tart igényt a kiutalt szja 1%-os összegre, valamint a továbbiakban nem kíván részesülni a felajánlásokból. Amennyiben a kedvezményezett csak egy adott évi kiutalást szeretne visszafizetni a NAV részére, de regisztrációjának törlését nem kívánja, úgy az összeg visszafizetését a tartalékolási időszak lejártát követően a 'KOZ jelű közleményen teheti meg.

A 18MKOZ jelű közlemény 18MKOZ-01 lapja sorainak részletezése

„A”:	A 2017. január 01-jétől a 18MKOZ közlemény benyújtásának időpontjáig köztartozásra visszatartott szja 1 %-os összeg.
„A1”:	Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2017-ben tartalékol, és a tartalékolat összeget az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott hibátlan 16KOZ közleményben „A6” összegként szerepeltetett. (A1=16KOZ A6)
„A2”	A 2017. január 01-jétől a 18MKOZ közlemény benyújtásának időpontjáig a kedvezményezettnek és/vagy jogelődjének kiutalt szja 1 %-os összeg.
„B”:	Felhasználható teljes összeg. (B=A1+A2)
„B2”:	A „B” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg:
„B3”:	A „B” összegből működésre felhasznált összeg:
„B4”:	A „B” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg:
„B5”:	Fel nem használt, visszafizetendő összeg: (B5=B-(B2+B3+B4))
„B6”	Működésre, reklám és marketing célra fordítható összeghatárt meghaladóan felhasznált, visszafizetendő összeg.
„B7”	Visszafizetendő teljes összeg: A NAV Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú , NAV személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára kell visszafizetni.

„Az átutalt összeg felhasználásának szöveges ismertetése az egyes felhasználási célok összezszerű 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