

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 16KOZ jelű közleményhez

Ezen nyomtatványt (továbbiakban: közlemény), amely az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg (továbbiakban: szja 1 %-os összeg) felhasználásáról szóló közlemény, a civil kedvezményezettnek¹ a részére átutalt szja 1%-os összeg felhasználására vonatkozóan kell kitöltenie.

A közleményt a 2017. december 31-i állapotoknak megfelelően a kedvezményezettnek legkésőbb **2018. május 31-éig kizárólag elektronikus úton 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 18MKOZ bizonylatban kell elszámolni a 2017. január 1-jét követően kiutalt, valamint a 16KOZ bizonylatban tartalékolt szja 1%-os összegekről.

A közlemény **benyújtására nyitva álló határidő elmulasztása esetén** az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI törvény 53. § 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 2017. évi CL. törvény 220. § (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 a NAV részére. (Hibátlan bizonylat benyújtása esetén a feldolgozás tényéről értesítést, hibás bizonylat benyújtása esetén hibajavításra felszólító elektronikus levelet küld a NAV.)

Elszámolandó összegek

- A közleményben szerepelnie kell mindazon szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adó- és vámhatóság **2016. január 1-jétől 2016. december 31-ig** utalt ki a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére, vagy visszatartott köztartozásra.
- A közleményben szerepeltetni kell a 15KOZ jelű közleményben tartalékolt összegként megjelölt szja 1%-os összeg(ek) felhasználására vonatkozó adatokat is. **Tárgyévben** (2017-ben) **felhasznált összegként** figyelembe kell venni azon összeget is, amelyet a kedvezményezett már az utalás évében, azaz a 2016. évben felhasznált. A közleményt abban az esetben is be kell nyújtania a kedvezményezettnek, ha a 2016. évben nem utalt ki a kedvezményezett és jogelődje részére szja 1%-os összeget az állami adó- és vámhatóság, azonban a 15KOZ jelű közleményében a kedvezményezett és/vagy jogelődje tartalékolt összeget tüntetett fel.

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

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.

A közlemény elektronikus úton történő benyújtásának módja

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.

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 2015-ben kiutalt, és tartalékolt összeget 2017. december 31-ig felhasználni nem tudta, akkor ezt a 16KOZ 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 és rendelkezik a jogszabályi előírásoktól eltérően felhasznált összeg visszafizettetéséről.

Közzététel

A 16KOZ jelű közleményeket 2018. június 30. napjáig a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter a civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján, valamint a NAV a saját 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 2018. május 31. napjáig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A felajánlásokból történő részesedésből a 2018. rendelkező évre kizárt civil kedvezményezettek adatai a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu), valamint a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős minisztérium civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján is megtalálhatóak.

A 16KOZ 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,
- 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 16KOZ jelű közlemény 16KOZ-01 és 16KOZ-02 lapjai sorainak részletezése

„A”:	2016. január 1 - 2016. december 31-ig köztartozásra átvett szja 1%-os összeg.
„A1”	A 2016. január 01 - 2016. 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 tartalékolt 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 tartalékolt összeg; 1 - 1 év;
„B”:	Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2015-ben tartalékolt, és a tartalékolt összeget az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott 15KOZ jelű közleményben „A6” összegként szerepeltetett. (B=15KOZ A6)
„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 tartalékolt 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 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