

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 18KOZ jelű közleményhez

az szja 1%-os kiutalásban részesült civil kedvezményezetteknek
(ANYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 18KOZ jelű közlemény?	2
2. Kire vonatkozik a közlemény?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a közleményt?	2
4. Hol található?.....	2
5. Mi a beadási határidő?.....	3
6. Mik a jogkövetkezmények?.....	3
7. Milyen részei vannak a közleménynek?.....	4
8. Hol érhető el további segítség?	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	5
Elszámolandó összegek	5
Működési költség.....	5
Közzététel	6
A 18KOZ jelű közlemény főlapja sorainak részletezése	6
A 18KOZ jelű közlemény 18KOZ-01 és 18KOZ-02 lapjai sorainak részletezése	7

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 18KOZ jelű közlemény?

A közleményben az Önöknek, mint kedvezményezetteknek átutalt 1%-os felajánlások összegének felhasználásáról¹ kell számot adni.

2. Kire vonatkozik a közlemény?

Akik 2018-ban szja 1%-os kiutalásban részesültek, vagy a 17KOZ jelű közleményen tartalékolt összeget tüntetettek fel.

3. Hogyan lehet benyújtani a közleményt?

A közlemény kizárólag elektronikusan nyújtható be.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban,*
- *valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.*

A képviseleti jogosultság bejelentése

A közleményt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A közlemény elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott közleményt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen bejelentette és a NAV nyilvántartásba vette.

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.*

4. Hol található?

A közlemény Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

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.

5. Mi a beadási határidő?

A közleményt a 2019. december 31-i állapotoknak megfelelően a kedvezményezettnek legkésőbb **2020. június 2-ig kizárólag elektronikusan kell megküldenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal** (továbbiakban: NAV) részére.

Megszűnéskor:

Jogutód nélküli megszűnéskor a kedvezményezettnek soron kívül a 20MKOZ jelű közleményben kell elszámolni a 2019. január 1-jét követően kiutalt, valamint a 18KOZ jelű közleményben tartalékolt szja 1%-os összegekről.

Jogutódlással történő megszűnéskor a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű beszámolási kötelezettség terheli.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a közleményt a kedvezményezett², vagy annak jogutódja az előírt határidőig nem nyújtotta be, vagy hibás adatokat közölt és azt a NAV felszólításának ellenére sem javította, a NAV a kedvezményezettet határozattal zárja ki a következő évi felajánlásokból történő részesedésből.

Ha a NAV ellenőrzés alkalmával megállapítja, hogy a kedvezményezetti feltételek nem állnak fenn, vagy a felajánlásokat nem megfelelően használta fel, a kizáráson túl a felajánlott összeg visszafizetését is előírhatja.³

Ha a kedvezményezett a tartalékolási időt⁴ túllépte, a NAV 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.

Ha a kedvezményezett a 2017-ben kiutalt, és tartalékolt összeget 2019. december 31-ig felhasználni nem tudta, akkor ezt a 18KOZ jelű közlemény „B5” sorában kell feltüntetnie.

Az Szf. törvényben meghatározott arányoktól (cél szerinti/működési/reklám, marketing célú) eltérő felhasználásakor 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 a NAV határozattal fizettet vissza.

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

² Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett

³ Szf. törvény 7. § (7) bekezdése alapján

⁴ Szf. törvény 6/C. § (4) bekezdése alapján

7. Milyen részei vannak a közleménynek?

18KOZ	Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról
18KOZ-01	Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról
18KOZ-02	Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról

8. Hol érhető el további segítség?

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (Szf. törvény).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Elszámolandó összegek

- A közleményben szerepelnie kell mindazon szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket a NAV **2018. január 1-jétől 2018. december 31-ig** utalt ki a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére, vagy visszatartott köztartozásra.
- A közleményben szerepeltetni kell a 17KOZ jelű közleményben tartalékolt összegként megjelölt szja 1%-os összeg(ek) felhasználására vonatkozó adatokat is. **Tárgyévben** (2019-ben) **felhasznált összeg**ként figyelembe kell venni azon összeget is, amelyet a kedvezményezett már az utalás évében, azaz a 2018. évben felhasznált. A közleményt akkor is be kell nyújtania a kedvezményezettnek, ha a 2018. évben nem utalt ki a kedvezményezett és jogelődje részére szja 1%-os összeget a NAV, azonban a 17KOZ 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 tevékenységre fordított költségeinek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg 10 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.

Közzététel

A 18KOZ jelű közleményeket 2020. 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, az idén 2020. június 2. napjáig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A felajánlásokból történő részesedésből a 2020. 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 18KOZ 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. Akkor 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. Akkor 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. Akkor kell kitölteni, ha a szervezet közhasznú.

A 18KOZ jelű közlemény 18KOZ-01 és 18KOZ-02 lapjai sorainak részletezése

„A”:	2018. január 1 - 2018. december 31-ig köztartozásra átvezetett szja 1%-os összeg.
„A1”	A 2018. január 01 - 2018. 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 tartalékolás összeg (A1-A3-A4-A5)
„A7”:	A tartalékolás céljának szöveges ismertetése, amelynek olyan részletesnek kell lennie, amely alapján a tartalékolás célja megismerhető.
„B”:	Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2017-ben tartalékolás, és a tartalékolás összeget a NAV-hoz benyújtott 17KOZ jelű közleményben „A6” összegként szerepeltetett. (B=17KOZ 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, ha 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. $(C3=C*0,25, \text{ de max. } 25 \text{ millió Ft.})$
„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. $(C3=C*0,1, \text{ de max. } 10 \text{ millió Ft})$
„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 célokösszegekre 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