

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 21MKOZ jelű közleményhez

szja 1%-os kiutalásban részesült, jogutód nélkül megszűnő, vagy a kiutalt összegre igényt nem tartó és regisztrációját megszüntető civil kedvezményezettnek

(ANYK)

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21MKOZ 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 összeg.....	5
Működési költség elszámolása	5
A 21MKOZ jelű közlemény főlap sorainak részletezése.....	6
A 21MKOZ jelű közlemény 21MKOZ-01 lap sorainak részletezése.....	7

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21MKOZ jelű közlemény?

A személyi jövedelemadó 1 %-os kiutalásban részesült, **jogutód nélkül megszűnő, vagy a kiutalt összegre igényt nem tartó és regisztrációját megszüntető civil kedvezményezettek**¹ adatszolgáltatására szolgál.

2. Kire vonatkozik a közlemény?

A közlemény a jogutód nélkül megszűnő vagy a kiutalt szja 1%-os összegre igényt nem tartó kedvezményezettekre vonatkozik.

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

3. Hogyan lehet benyújtani a közleményt?

A közlemény **kizárólag elektronikusan nyújtható be** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

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. Ehhez 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 regisztrálta.

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

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

4. Hol található?

Az adatlap 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*

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

útvonalon található meg.

5. Mi a beadási határidő?

A jogutód nélküli megszűnésre vagy az szja 1%-os összegek gyűjtésének befejezésére vonatkozó elhatározást követően **oron kívül kell benyújtani**.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a szervezet és/vagy jogelődje kapott szja 1%-os kiutalást a 2019. évben, vagy tartalékolt összeget tüntetett fel a hibátlan 18KOZ bizonylatában, úgy **a hibátlan 19KOZ jelű közlemény benyújtása előfeltétele a 21MKOZ jelű közleményen való elszámolásnak**.

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.

Ha a kedvezményezett csak egy adott évi kiutalást fizet vissza a NAV-nak, de regisztrációjának törlését nem akarja, ezt a tartalékolási időszak lejártát követően a 'KOZ jelű közleményen teheti meg.

Javításkor, módosításkor a bizonylatot **teljes körűen kell kitölteni** és elektronikusan a NAV-nak ismételtlen 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) írja elő a NAV, a 21MKOZ bizonylat benyújtásával egyidejűleg. **A visszafizetendő összeget nem a kiutalási számlára, hanem a NAV Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú, NAV személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára kell visszafizetni** a bizonylat benyújtásával egyidejűleg.

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

2 Lsd.: 2. old. Működési költség elszámolása

7. Milyen részei vannak a közleménynek?

21MKOZ	Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról, a kedvezményezett jogutód nélküli megszűnése esetén, illetve ha a kiutalt összegre nem tart igényt
21MKOZ-01	Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról, a kedvezményezett jogutód nélküli megszűnése esetén, illetve ha a kiutalt összegre nem tart igényt

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 összeg

A közleményben el kell számolni:

- a 2020. január 1-jétől a 21MKOZ bizonylat benyújtásának időpontjáig a szervezetnek és/vagy jogelődjének kiutalt, vagy köztartozásra visszatartott szja 1%-os összegekről, valamint
- a hibátlan 19KOZ bizonylat(ok)ban feltüntetett tartalékolt összegekről.

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

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 szerveknél a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások.

³ Szf. törvény 7. § (9) bek.

⁴ Szf. törvény 7. § (10) bek.

A 21MKOZ jelű közlemény főlap 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	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. 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:

- *Jogutód nélküli megszűnés.* Akkor 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.* Akkor kell választani, ha a szervezet nem tart igényt a kiutalt szja 1%-os összegre, valamint a továbbiakban nem kíván részesülni a felajánlásokból. Ha 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 21MKOZ jelű közlemény 21MKOZ-01 lap sorainak részletezése

„A”:	A 2020. január 01-jétől a 21MKOZ közlemény benyújtásának időpontjáig köztartozásra visszatartott szja 1 %-os összeg.
„A1”:	Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2020-ban tartalékolt, és a tartalékolt összeget a NAV-hoz benyújtott hibátlan 19KOZ közleményben „A6” összegként szerepeltetett. (A1=19KOZ A6)
„A2”	A 2020. január 01-jétől a 21MKOZ 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 összegszerű megjelölésével” 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