@@@ABEV_PAGE_BREAK@23MKOZ@23MKOZ@@@@
KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 23MKOZ 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 23MKOZ 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 23MKOZ jelű közlemény főlap sorainak részletezése 6

A 23MKOZ jelű közlemény 23MKOZ-01 lap sorainak részletezése 6

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 23MKOZ 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 közleményt **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

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

- *„Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása, valamint a 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)*

„Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása, valamint a képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található?

Az adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

ARCHÍVUM

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.

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

útvonalon található meg.

5. Mi a beadási határidő?

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

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a szervezet és/vagy jogelődje kapott szja 1%-os kiutalást a 2021. évben, vagy tartalékolt összeget tüntetett fel a hibátlan 20KOZ bizonylatában, úgy **a hibátlan 21KOZ jelű közlemény benyújtása előfeltétele a 23MKOZ 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 ismételten megküldeni.

A bizonylat benyújtásáig fel nem használt, valamint az Szf. törvényben meghatározott arányoktól (cél szerinti/működési/reklám, marketing célú)[2] eltérő, jogtalanul felhasznált összeget a kedvezményezett adószámláján írja elő a NAV, a 23MKOZ bizonylat benyújtásával egyidejűleg. A **visszafizetendő összeget a** NAV Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-01850035 számú,** NAV Civil kedvezményezetti SZJA 1% felajánlás folyósítási **számlára** (**adónem kód: 703**) **kell visszafizetni** a bizonylat benyújtásával egyidejűleg**.**

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

ARCHÍVUM

2 Lsd.: 2. old. Működési költség elszámolása

7. Milyen részei vannak a közleménynek?

23MKOZ	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
23MKOZ-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: Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

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

A NAV Infóvonalán elérhető általános tájékoztatás, illetve az adózó beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőség is. A beazonosítást igénylő ügyintézési lehetőség 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 elektronikusan lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni a beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőséget, akkor UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

ARCHÍVUM

- 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 2022. január 1-jétől a 23MKOZ bizonylat benyújtásának időpontjáig a szervezetnek és/vagy jogelődjének kiutalt, vagy köztartozásra visszatartott szja 1%-os összegekről, valamint
- a hibátlan 21KOZ 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, valamint reklám és marketing célú tevékenységre nem használhat fel összeget, mivel a működési költség, valamint a reklám és marketing célú tevékenységre fordított 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)

3 Szf. törvény 7. § (9) bek.

4 Szf. törvény 7. § (10) bek.

ARCHÍVUM

- postaköltségek, telefon-, internet szolgáltatás alapdíja (kommunikációs költségek),
- költségvetési szerveknél a személyi juttatások, valamint a dologi kiadások.

A 23MKOZ 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.

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.

@@@ABEV_PAGE_BREAK@23MKOZ@01@@@@

A 23MKOZ jelű közlemény 23MKOZ-01 lap sorainak részletezése

„A":	A 2022. január 01-jétől a 23MKOZ közlemény benyújtásának időpontjáig köztartozásra visszatartott szja 1 %-os összeg.
„A1":	Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2022-ben tartalékolt, és a tartalékolt összeget a NAV-hoz benyújtott hibátlan 21KOZ közleményben „A6" összegként szerepeltetett. (A1=21KOZ A6)
„A2"	A 2022. január 01-jétől a 23MKOZ 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 **10032000-01850035 számú,** NAV Civil kedvezményezetti SZJA 1% felajánlás folyósítási **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.

ARCHIVUM

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM