

Jogosultság az szja 1 százalékára

(Közzétéve: 2024.01.29.)

Minden adófizetőnek lehetősége van arra, hogy évente az adójából 1+1 százalékot az általa meghatározott egy-egy kedvezményezett javára juttasson.¹ Ez az információs füzet arról szól, hogy milyen szabályok szerint részesülhetnek a kedvezményezettek az adózók 1+1 százalékos szja-felajánlásaiból.

Tartalomjegyzék:

1. A kedvezményezettek csoportjai	2
2. A felajánlott összegek kiutalása	4
3. Egyedi tájékoztatáskérés	4
4. A felhasználásigazolás és az elszámolás szabályai	5

¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 45. §-a szerint, a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvényben (a továbbiakban: Szftv.) meghatározott módon és feltételekkel.

1. A kedvezményezettek csoportjai

A kedvezményezettek egyik csoportját a 2024-es rendelkezőévre előzetesen regisztrált egyesületek, alapítványok, közalapítványok, színházak, múzeumok, felsőoktatási intézmények és más, a törvény által egyedileg felsorolt szervezetek alkotják.

Ide tartoznak:

- **egyesületek**², kivéve a pártokat, a biztosító egyesületeket, továbbá a munkaadói és a munkavállalói érdekképviselőket,
- **alapítványok**, közalapítványok,

feltéve, ha bírósági nyilvántartásba vételük legkésőbb 2021. december 31-én megtörtént, székhelyük belföldön van és nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet folytatnak.

2019. július 1-jén a vallási egyesületek kikerültek a civil kedvezményezettek köréből és a 2020-as rendelkezőévtől akkor gyűjthetnek felajánlásokat, ha a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól (NAV) előzőleg technikai számot kaptak.³

Ugyancsak ebben a körben lehet rendelkezőnyilatkozatot adni a törvényben felsorolt következő kedvezményezetteknek:

- a Magyar Tudományos Akadémia;
- az országos közgyűjtemények;⁴
- a következőkben felsorolt intézmények:
 - Magyar Állami Operaház,
 - Magyar Országos Levéltár,
 - Országos Széchényi Könyvtár,
 - Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár;
- az országos szakmúzeumok;
- az a könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- és előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezet, amely a rendelkezőnyilatkozat évének első napja előtti három év valamelyikében a helyi önkormányzattól, az országos, illetve a helyi kisebbségi önkormányzattól vagy a központi költségvetéstől egyedi támogatást kapott és nem tartozik a felsorolt kategóriákba;

² Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civilszervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban Civil. tv.) szerinti egyesület.

³ Az Szftv. 4. § (1) bekezdés a) aa) alpontja, valamint a 4/A. § (2) bekezdés.

⁴ A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 3. számú mellékletében felsorolt szervezetek.

- a felsőoktatási intézmények;⁵
- Nemzeti Együttműködési Alap.

Az egyesületek, alapítványok és közalapítványok akkor lehetnek kedvezményezettek, ha a létesítő okiratuk szerint közvetlen politikai tevékenységet nem folytatnak, szervezetük pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújtanak⁶.

Az egyesületek, alapítványok, közalapítványok kedvezményezhetősége szempontjából fontos, hogy mely tevékenység közhasznú. A Civil tv.⁷ határozza meg a közhasznú tevékenység fogalmát, mely szerint közhasznú minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

A személyi jövedelemadó 1 százalékos felajánlásaira igényt tartó, előzőekben említett kedvezményezetteknek a rendelkezőnyilatkozatok megszerzéséhez közölniük kell az adószámukat azokkal az adózó magánszemélyekkel, akiknek a rendelkezőnyilatkozatára számítanak. Ez az eljárás alaki kötöttségek nélküli, megvalósítható személyes kapcsolatfelvétellel, szórólapokkal, egyéb – jogszabályba nem ütköző – figyelemfelhívással, hirdetéssel. A kedvezményezett reklám- és marketingcélú tevékenységére fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg 10 százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.

A támogatók toborzásához előzetes adóhatósági engedélyre nincs szükség, így az előzetes engedélykérések, a szórólapok véleményeztetése szükségtelen időkiesést jelenthet.

Az [érvényesen regisztrált civil kedvezményezettek listája](#) a NAV honlapján az Adó/Szja 1+1 % menüponton belül érhető el.

Rendelkezőnyilatkozat tehető a befizetett személyi jövedelemadó **másik 1 százalékáról** a következők javára:

- A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (a továbbiakban: Ehtv.) szerinti vallási közösség, feltéve, ha a NAV technikai számmal látta el. E körbe tartozik a vallási egyesület, a nyilvántartásba vett egyház, a bejegyzett egyház, a bevett egyház is – ide nem értve ezek belső egyházi jogi személyeit –, melyeket gyűjtőnéven vallási

⁵ A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 1. mellékletében meghatározott felsőoktatási intézmény.

⁶ A Civil tv. 2.§ 22. pontja szerint közvetlen politikai tevékenység a jelöltállítás az országgyűlési képviselői választáson, a megyei, fővárosi önkormányzat képviselő-testületébe, a jelölés az Európai Parlament tagjának, a jelöltállítás a megyei jogú város képviselő-testületébe, valamint a polgármester jelölése. Nem közvetlen politikai tevékenység a külön törvényben meghatározott nemzetiségi szervezet általi jelöltállítás a helyi, illetve nemzetiségi önkormányzati képviselői választáson, valamint a polgármester jelölése.

⁷ A Civil tv. 2. § 20. pontja.

közösségnek⁸ nevezünk. A vallási közösségeknek érvényes felajánlás akkor tehető, ha kérelmükre a NAV technikai számot adott. A technikai szám kiadásának évét követő évben válik tehát a vallási közösség kedvezményezetté.

- Az Országgyűlés által, a központi költségvetésről szóló törvényben⁹ meghatározott kiemelt előirányzat, amely 2024-ben is a Nemzeti Tehetség Program (1823). A költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzat hivatalból kap technikai számot a NAV vezetőjétől. Az új technikai számok a Magyar Közlönyben is megjelennek.

A technikai számos kedvezményezettként a rendelkezőnyilatkozaton 2023-ban megjelölhető vallási közösségek listája és a kiemelt előirányzat [a www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes honlapon az Adó/Szja 1+1 % menüponton belül található meg.

2. A felajánlott összegek kiutalása

A NAV a kedvezményezetteket megillető összegről 2024. szeptember 15-éig az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé. A civil kedvezményezetteknek felajánlott összeget 2025. szeptember 30-áig utalja át. Köztartozás fennállásakor a NAV az adózás rendjéről szóló törvény¹⁰ (a továbbiakban: Art.) rendelkezései alapján intézkedik a kedvezményezett javára felajánlott adóösszeg átvezetéséről az általa nyilvántartott köztartozásra. A köztartozások kiegyenlítése után fennmaradó összeg utalható a kedvezményezettnek.

A vallási közösségeknek felajánlott összeget az egyházakkal való kapcsolattartás koordinációjáért felelős miniszter a rendelkezőnyilatkozatok évét követő év január 31-éig – azaz idei felajánlások alapján 2025. január 31-éig – utalja át, feltéve, hogy a kedvezményezett az átutalás időpontjában is vallási közösségként van nyilvántartva.

A kiemelt előirányzat javára 2024-ben tett nyilatkozatok alapján megállapított összeget a felhasználásában érintett fejezet költségvetése tartalmazza majd, felhasználása pályázati úton történik.

3. Egyedi tájékoztatáskérés

A NAV 2023. december 31. után az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé azon civil kedvezményezettek nevéről, adószámáról, székhelyéről, a kedvezményezettet megillető összegről és a kedvezményezett javára érvényesen rendelkezők számáról, akiknek a felajánlott 1 százalékos összeg átutalása 2023-ban megtörtént.

⁸ A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény 7. §.

⁹ Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 48. §-a alapján.

¹⁰ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény.

A kedvezményezettek elektronikusan, az EGYSTAT-adatlapon egyedi tájékoztatást is kérhetnek a NAV-tól a javukra szóló érvényes és érvénytelen, valamint az el nem bíralt nyilatkozatok számáról, régiónkénti, megyéenkénti, korcsoportonkénti megoszlásáról, továbbá az érvénytelen nyilatkozatok érvénytelenségének okairól és azok arányáról.

2018-tól a bevett egyházak tájékoztatást kaphatnak a rendelkezőnyilatkozatot tevők számának településenkénti megoszlásáról is az EGYSTAT-adatlapon benyújtott kérelmekre. A NAV a kérelem benyújtása után 30 napon belül, de legkorábban október 15-től elektronikusan, térítésmentesen nyújt tájékoztatást.¹¹

Mivel a magánszemélyek rendelkezőnyilatkozata adótitok, tartalmáról egyedi adatokat a NAV csak akkor ad ki a civil kedvezményezetteknek, ha a magánszemély rendelkezőnyilatkozatán felhatalmazta a NAV-ot, hogy a személyes adatait a kedvezményezettel közölheti.

A NAV az elektronikusan benyújtott kérelemre, a benyújtás utáni 30 napon belül, de legkorábban 2024. október 15-től elektronikusan tájékoztatja a civil kedvezményezetteket a rájuk érvényesen rendelkező magánszemélyek nevééről, postai vagy elektronikus levelezési címéről. A 24EGYAD-adatlap 2024. szeptember 1-től lesz elérhető a honlapon, addig a 23EGYAD-adatlapon lehet igényelni a 2023. évi adatokat.

A tájékoztatás a magánszemély adott rendelkezőévi érvényes nyilatkozata alapján történik. A kedvezményezett az ily módon rendelkezésre álló adatokat kizárólag a közhasznú tevékenységével kapcsolatban a magánszeméllyel kezdeményezett kapcsolatfelvétellel, tájékoztatás nyújtására használhatja fel, és az adatokat kizárólag az adatszolgáltatást követő 5 évig kezelheti.

4. A felhasználásigazolás és az elszámolás szabályai

A magánszemély által juttatott pénzösszeg olyan költségvetési támogatás, amelynek igénylését és a közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és adózás rendjéről szóló törvényben¹² foglaltak szerint a NAV ellenőrzi.

Ha az ellenőrzés azt állapítja meg, hogy

- a támogatás igénylése jogszabálysértő volt, például ha a kedvezményezetti feltételek nem állnak fenn, valamint
- a közcélú tevékenység szerinti felhasználás nem valósult meg,

akkor a kedvezményezettnek a NAV határozata alapján az átutalt összeget vissza kell fizetnie.

¹¹ Az Szftv. 6/A. § (5a) bekezdése alapján.

¹² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény alapján.

A civil kedvezményezett akkor használja fel a közcélú tevékenységének megfelelően az 1 százalékos összeget, ha

- az alapítvány, közalapítvány, egyesület alapcél szerinti közhasznú tevékenysége megvalósítására fordítja, illetve
- az 1. pontban felsorolt további szervezetek a létesítő okiratukban és a rájuk vonatkozó külön jogszabályokban alaptevékenységként meghatározott közcélú, közérdekű, közhasznú tevékenység megvalósítására fordítják azt.

Lényeges arra is ügyelni, hogy a kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségként elszámolható összeg együttesen sem haladhatja meg a felhasználás évében felhasznált összeg **25 százalékát, de legfeljebb a 25 millió forintot**. Működési költségként a következők vehetők figyelembe:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján
 - a 79. § szerinti személyi jellegű ráfordítások,
 - a 83. § (3) bekezdés szerinti fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- a 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,
- a postaköltség, a telefon- és internetszolgáltatás alapdíja,
- a költségvetési szerveknél a személyi és dologi juttatások.

A kedvezményezett reklám- és marketingcélú tevékenységére fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg 10 százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.

A civil kedvezményezettnek a javára juttatott összeg cél szerinti felhasználásáról vagy esetleges tartalékolásáról a NAV előtt kell számot adnia. A kedvezményezettnek a részére juttatott összeg felhasználására vagy esetleges tartalékolásra vonatkozó adatokat **elektronikusan** meg kell küldenie a **NAV-nak** az átutalást követő második év május 31-ig, tehát a 2024-ben átutalt összeg adatait 2026. május 31-éig.

2021. május 31-ig kell teljesíteni a 2022-ben átutalt összegről az elszámolási kötelezettséget a 22KOZ jelű nyomtatványon – közleményen –, amely letölthető a NAV honlapjáról.

A kedvezményezett jogutód nélküli megszűnésekor, vagy ha a felajánlásokra nem tart igényt és a regisztrációja lezárását kéri, akkor soron kívül beszámolási kötelezettség terheli a 24MKOZ jelű nyomtatványon. Jogutódlással megszűnt kedvezményezettnek a jogutódot a

jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű elszámolási kötelezettség terheli a 21KOZ jelű közleményen, ha a benyújtási kötelezettség feltételei fennállnak.

A közleményben szerepelnie kell az 1 százalékos összeg felhasználására vonatkozó adatoknak, ezen belül a cél szerinti és működési költségeknek külön-külön és összegszerűen is. Ugyancsak szerepelnie kell a felajánlott összeg esetleges – legfeljebb az átutalást követő második év végéig terjedő – tartalékolására vonatkozó információknak is. 2017-től a köztartozásra átvezetett összeget is fel kell tüntetni a közleményben. A közlemény végén nagyobb terjedelmű szabadon gépelhető rész található, melyben az 1 százalékos összeg felhasználására vonatkozó részletes információk tüntetendők fel.

A NAV a szervezeteknek átutalt, illetve a köztartozásra visszatartott támogatás, a felhasznált vagy tartalékolat támogatás, valamint a visszafizetendő támogatás összegét honlapján közzéteszi. A NAV a közleményekben szereplő adatokat és a felajánlásokból kizárt adózók listáját átadja a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszternek, aki az adatokat a Civil Információs Portálon közzéteszi. Ezen túl azon szervezeteknek, amelyek saját internetes felülettel rendelkeznek, a felhasználást követő év május 31-ig a közleményt ezen a felületen is közzé kell tenniük azzal, hogy a közleményt 1 évig nem lehet onnan eltávolítani.

Ha a kedvezményezett a közleményre vonatkozó szabályoknak

- nem tett eleget,
- teljesítésekor számszakilag hibás adatot közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepeltette, és a NAV által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, vagy
- teljesítésekor valótlan adatot közölt,

a NAV határozatával kizárja a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkezőévben tett felajánlások részesedéséből.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal