

## Hogyan részesülhetnek a kedvezményezettek a személyi jövedelemadó 1 százalékából? 2018.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint<sup>1</sup>, külön törvényben<sup>2</sup> meghatározott módon és feltételekkel minden adófizetőnek minden évben lehetősége van arra, hogy az összevont adóalapjának a kedvezmények levonása után ténylegesen megfizetett adójából 1-1 százalékot az általa meghatározott egy-egy kedvezményezett javára juttasson. Kedvezményezettet két csoportból lehet választani, de mindegyikből csak egyet-egyét, azaz sem az egyik, sem a másik 1 százalék nem osztható meg, de nem is vonható össze.

**1. A kedvezményezettek egyik csoportját a 2018. rendelkező évre előzetesen regisztrált egyesületek, alapítványok, közalapítványok, színházak, múzeumok, felsőoktatási intézmények és más, a törvény által egyedileg felsorolt szervezetek alkotják.**

Ide tartoznak:

- **egyesületek**<sup>3</sup> (kivéve ebből a pártokat, a biztosító egyesületeket, továbbá a munkaadói és a munkavállalói érdekképviseleteket)
- **alapítványok, közalapítványok,**  
*feltéve, ha bírósági nyilvántartásba vételük a 2016. év előtt már jogerőre emelkedett, székhelyük belföldön van és nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet folytatnak.*

Ugyancsak ebben a körben lehet rendelkező nyilatkozatot adni a törvényben felsorolt következő kedvezményezetteknek

- Magyar Tudományos Akadémia;
- az országos közgyűjtemények<sup>4</sup>;
- a következőkben felsorolt intézmények:
  - Magyar Állami Operaház,
  - Magyar Országos Levéltár,
  - Országos Széchényi Könyvtár,
  - Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár;
- országos szakmúzeumok;
- az a könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- és 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 és nem tartozik a felsorolt kategóriákba;
- a felsőoktatási intézmények<sup>5</sup>
- 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 nyújtanak<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 45. §.

<sup>2</sup> A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény. (továbbiakban: Szftv.)

<sup>3</sup> Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban Civil. tv.) szerinti egyesület.

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

<sup>5</sup> A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 1. mellékletében meghatározott felsőoktatási intézmény.

Az egyesületek, alapítványok, közalapítványok kedvezményezhetősége szempontjából fontos, hogy milyen tevékenység minősül közhasznúnak.

A Civil tv. 2. § 20. pontja határozza meg a közhasznú tevékenység fogalmát, mely szerint közhasznú tevékenység 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 felajánlásokra igényt tartó, előzőekben említett kedvezményezetteknek a rendelkező nyilatkozatok megszerzése érdekében közölniük kell az adószámukat azokkal az adózó magánszemélyekkel, akiknek a rendelkező nyilatkozatára számítanak. Ez az eljárás alaki kötöttségek nélküli, megvalósítható személyes kapcsolatfelvétellel, szórólapokkal, egyéb - jogszabályba nem ütköző módon történő - figyelemfelhívással, hirdetéssel. A kedvezményezett reklám és marketing célú tevékenységére fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg tíz százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.

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

Az érvényesen regisztrált civil kedvezményezettek listája a NAV honlapján az alábbi útvonalon érhető el:

[http://nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/regisztralt\\_civil\\_kedvezmenyezettek](http://nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_civil_kedvezmenyezettek)

Amennyiben a kedvezményezetti feltételek igazolását követően bekövetkezett változás miatt a szervezet már nem felel meg az Szftv-ben foglalt feltételeknek, azt a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni az adóhatóságnak.

**2. Rendelkező nyilatkozat 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 bevett egyház, feltéve, ha az adóhatóság technikai számmal látta el,
- az Országgyűlés által, a központi költségvetéséről szóló törvényben<sup>7</sup> meghatározott kiemelt előirányzat, amely 2018-ban a Nemzeti Tehetség Program (1823).

A 2018. évben egyházi kedvezményezettként a rendelkező nyilatkozaton megjelölhető bevett egyházak listája és a kiemelt előirányzat a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes honlapon is megtalálható. ([http://nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/technikai\\_szamos](http://nav.gov.hu/nav/szja1_1/technikai_szamos) kedv)

Főszabály szerint, ha valamely bevett egyház igényt tart az 1 százalékos felajánlásokra, technikai számmal kell rendelkeznie. Az adóhatóság a bevett egyházakat kérelemre technikai

---

<sup>6</sup> A Civil tv. 2.§ 22. pontja szerint közvetlen politikai tevékenység, az országgyűlési képviselői választáson történő jelöltállítás, a megyei, fővárosi önkormányzat képviselő testületébe történő jelöltállítás, az Európai Parlament tagjának történő jelölés, a megyei jogú város képviselő testületébe történő jelöltállítás, valamint a polgármester jelölése; nem minősül közvetlen politikai tevékenységnek a külön törvényben meghatározott nemzetiségi szervezet által a helyi, illetve nemzetiségi önkormányzati képviselői választáson történő jelöltállítás valamint a polgármester jelölése.

<sup>7</sup> A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 44. §-a alapján.

számmal látja el. Abban az esetben, ha az adóhatóság a technikai számot kiadta, a bevett egyház a technikai szám kiadásának évét követő évben válik kedvezményezetté.

A költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzat hivatalból kap technikai számot az NAV vezetőjétől. Az új technikai számok a Magyar Közlönyben is megjelennek.

**3.** Az adóhatóság a civil kedvezményezetteket, a technikai számos egyházakat és a költségvetési előirányzatot megillető összegről 2018. szeptember 15-éig az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé.

A civil kedvezményezettek részére a felajánlott összeget 2018. szeptember 30-áig utalja át az adóhatóság. Köztartozás fennállása esetén az adóhatóság az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) rendelkezései alapján intézkedik a kedvezményezett javára felajánlott adóösszegnek az általa nyilvántartott köztartozásra történő átvezetéséről. A kedvezményezett részére a köztartozások kiegyenlítését követően fennmaradó összeg utalható.

Az egyházak részére felajánlott összeget az Emberi Erőforrások Minisztériuma a rendelkező nyilatkozatok évét követő év január 31-éig – azaz a 2018. évi felajánlások alapján 2019. január 31-éig - utalja át, feltéve hogy a kedvezményezett az átutalás időpontjában is egyházként van nyilvántartva.

A kiemelt előirányzat javára 2018. évben tett nyilatkozatok alapján megállapított összeget a felhasználásában érintett fejezet 2019. évi költségvetése tartalmazza majd, felhasználása pályázati úton történik.

**4.** Az állami adóhatóság 2018. december 31-ét követően az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé azon civil kedvezményezettek nevével, adószámáról, székhelyéről, a kedvezményezettet megillető összegről és a kedvezményezett javára érvényesen rendelkezők számáról, akik részére a felajánlott 1 százalékos összeg átutalása 2018-ban megtörtént.

A kedvezményezettek az adóhatóságtól egyedi tájékoztatást is kérhetnek a javukra szóló érvényes és érvénytelen, valamint az el nem bírált nyilatkozatok számáról, régiókénti, megyéenkénti, korcsoportonkénti megoszlásáról, továbbá az érvénytelen nyilatkozatok érvénytelenségének okairól és azok arányáról.

2018-tól az egyházi kedvezményezettek tájékoztatást kaphatnak a rendelkező nyilatkozatot tevők számának településenkénti megoszlásáról is.

Ennek feltétele, hogy elektronikus úton kérelmet nyújtsanak be az adóhatósághoz (EGYSTAT). Az állami adóhatóság a kérelem benyújtását követő 30 napon belül, de legkorábban október 15-től elektronikus úton, térítésmentesen nyújt tájékoztatást.<sup>8</sup>

Mivel a magánszemélyek rendelkező nyilatkozata adótitoknak minősül, ennek tartalmáról egyedi adatokat az adóhatóság csak abban az esetben ad ki a civil kedvezményezetteknek, ha a magánszemély rendelkező nyilatkozatán felhatalmazta az adóhatóságot, hogy a személyes adatait a kedvezményezettrel közölheti.

Az állami adóhatóság elektronikus úton benyújtott kérelemre (18EGYAD), a kérelem benyújtását követő 30 napon belül, de legkorábban 2018. október 15-től egy alkalommal elektronikus úton tájékoztatja a civil kedvezményezetteket a rájuk érvényesen rendelkező magánszemélyek nevével, postai vagy elektronikus levelezési címéről.

A tájékoztatás a magánszemély adott rendelkező évi érvényes nyilatkozata alapján történik. A kedvezményezett az ily módon rendelkezésre álló adatokat kizárólag a közhasznú

---

<sup>8</sup> Szftv. 6/A. § (5a) bekezdés alapján.

tevékenységével kapcsolatban a magánszeméllyel történő kapcsolatfelvételre, tájékoztatás nyújtására használhatja fel, és az adatokat kizárólag az adatszolgáltatást követő 5 évig kezelheti.

**5.** A magánszemély által juttatott pénzösszeg olyan költségvetési támogatásnak minősül, amelynek igénylését és a közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és adózás rendjéről szóló törvényben<sup>9</sup> foglaltak szerint az adóhatóság jogosult ellenőrizni. Amennyiben az ellenőrzés azt állapítja meg, hogy

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

úgy a kedvezményezettnek az adóhatóság határozata alapján az átutalt összeget vissza kell fizetnie.

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) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
  - 79. §-a szerinti személyi jellegű ráfordítások,
  - 83. § (3) bekezdése szerinti fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- b) 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,
- c) postaköltség, telefon- és internetszolgáltatás alapdíja,
- d) - költségvetési szervek esetében - személyi és dologi juttatások.

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

**6.** A civil kedvezményezettnek a javára juttatott összeg cél szerinti felhasználásáról, vagy esetleges tartalékolásáról az adóhatóság előtt kell számot adnia. 2008. január 1-jétől hatályban lévő fontos szabály az, hogy a kedvezményezett a részére átutalt 1 százalékos összeg felhasználására vonatkozó adatokat **nem sajtóközlemény útján** teszi közzé. Ehelyett a kedvezményezett köteles a részére juttatott összeg felhasználására, vagy esetleges tartalékolásra vonatkozó adatokat az átutalást követő második év május 31-ig (tehát a

---

<sup>9</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL.. törvény.

2018-ban átutalt összeg esetén 2020. május 31-éig) az állami **adóhatóság részére, elektronikus úton** megküldeni.

2018. május 31-ig kell teljesíteni a 2016-ban átutalt összegről az elszámolási kötelezettséget a 16KOZ jelű nyomtatványon (közleményen), amely letölthető a NAV honlapjáról.

A kedvezményezett jogutód nélküli megszűnése esetén, vagy ha a felajánlásokra nem tart igényt és a regisztrációja lezárását kéri, akkor soron kívül beszámolási kötelezettség terheli a 18MKOZ jelű nyomtatványon.

Jogutódlással megszűnt kedvezményezett esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű elszámolási kötelezettség terheli a 16KOZ jelű közleményen, amennyiben 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. Szintén 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.

Az adóhatóság a szervezetek részére átutalt, illetve köztartozásra visszatartott támogatás, a felhasznált vagy tartalékolt támogatás, valamint a visszafizetendő támogatás összegét honlapján közzéteszi.<sup>10</sup>

Az adóhatóság a közleményekben szereplő adatokat és a felajánlásokból kizárt adózók listáját átadja az Emberi Erőforrások Minisztériumát vezető miniszter részére, aki az adatokat minisztériuma honlapján közzéteszi. Ezen túl azon szervezetek, amelyek saját internetes felülettel rendelkeznek, a felhasználást követő év május 31-ig kötelesek a közleményt ezen a felületen is közzétenni azzal, hogy a közleményt 1 évig nem lehet onnan eltávolítani.

Amennyiben a kedvezményezett a közleményre vonatkozó szabályoknak

a) nem tett eleget,

b) teljesítése során számszakilag hibás adatot közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepeltette, és az adóhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, vagy

c) teljesítése során valótlan adatot közölt,

az adóhatóság határozatával kizárja a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben tett felajánlásokból történő részesedésből.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>10</sup> Az adatokat a NAV első alkalommal 2018. január 1-jét követően teszi közzé.