

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 13KOZ számú közleményhez

Ezen nyomtatványt (továbbiakban: közlemény), amely a személyi jövedelemadó meghatározott részében az adózó rendelkezése szerint részesített kedvezményezettnek átutalt összeg (továbbiakban: szja 1 %-os összeg) felhasználásáról szóló közlemény, a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználását szabályozó 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szf. törvény) 6/C. § (1) bekezdése alapján a 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt szja 1%-os összeg felhasználására vonatkozóan kell kitöltenie.

A közleményt a 2014. december 31-i állapotoknak megfelelően a kedvezményezettnek legkésőbb **2015. június 1-éig** (tekintettel arra, hogy 2015. május 31-e munkaszüneti napra esik) **kizárólag elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül kell megküldenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal** (továbbiakban: NAV) részére.

A kedvezményezettet **jogutód nélküli megszűnése esetén** soron kívüli, a jogutódlással történő megszűnése esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű beszámolási kötelezettség terheli.

Jogutód nélküli megszűnés esetén, a 15MKOZ bizonylatban kell elszámolni a 2014. január 1-jét követően kiutalt, valamint a 13KOZ bizonylatban tartalékolta szja 1%-os összegekről.

A közlemény **benyújtására nyitva álló határidő elmulasztása esetén** a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló, 2004. évi CXL. törvény 66-67.§ előírásai az irányadók. Az **igazolási kérelemről** - mely kérelem benyújtásával egyidejűleg az elmulasztott cselekményeket is pótolni kell -, annak elfogadásáról, vagy elutasításáról a NAV hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóztatási szerve dönt. A kedvezményezett az Szf. törvényben foglalt kötelezettségeinek megsértése esetén az Art. 172. § (1) bekezdése szerinti mulasztási bírsággal sújtható.

A **módosítás, illetve javítás** mértékétől függetlenül mind a módosítás, mind a javítás esetében a közlemény minden lapját teljes körűen ki kell tölteni és be kell küldeni elektronikus úton, az Ügyfélkapun keresztül a NAV részére. (Hibátlan bizonylat benyújtása esetén, a benyújtó személy Ügyfélkapus tárhelyére a feldolgozás tényéről értesítést, hibás bizonylat benyújtása esetén hibajavításra felszólító levelet küld a NAV.)

A közleményben szerepelnie kell mindazon szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adóhatóság **2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig** utalt ki a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére. A közleményben szerepeltetni kell a 12KOZ számú közleményben tartalékolta összegként megjelölt szja 1%-os összeg(ek) felhasználására, tartalékolására, illetve továbbtartalékolására vonatkozó adatokat is. **Tárgyévben** (2014-ben) **felhasznált összegként** figyelembe kell venni azon összeget is, amelyet a kedvezményezett már az utalás évében, azaz a 2013. évben felhasznált.

A közleményt abban az esetben is be kell nyújtania a kedvezményezettnek, ha a 2013. évben nem utalt ki a kedvezményezett és jogelődje részére szja 1%-os összeget az állami adóhatóság, azonban a 12KOZ számú közleményében a kedvezményezett és/vagy jogelődje tartalékolta összeget tüntetett fel.

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 tevékenységére fordított költségeinek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg tíz 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 az alábbiak vehetők figyelembe¹:

- 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,
- 86. § (7) bekezdés c) pont szerint a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, véglegesen átadott pénzeszközök összege,
- 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.

Az adóügyek elektronikus intézéséhez a kedvezményezett képviselője, vagy meghatalmazottja a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalánál, a fővárosi és megyei kormányhivataloknál, a fővárosi és megyei kormányhivatalok járási (fővárosi kerületi) hivatalainál, a NAV Központi Ügyfélszolgálatainál, vagy Magyarország diplomáciai és konzuli képviseleteinél köteles regisztráltatnia magát és a meghatalmazás, megbízás létrejöttét követő 8 napon belül, de legkésőbb az elektronikus ügyintézés megelőző 8. napig a 'T180 számú adatlapon kell bejelentést tennie az állami adóhatósághoz képviseleti jogosultságáról, illetve arról, hogy képviseleti jogosultságának tartalma mire terjed ki.

Az állandó meghatalmazott, megbízott képviseleti jogosultságát az adózó, illetve törvényes képviselője is bejelentheti – a KR útján történt azonosítás után – az állami adóhatóság által működtetett elektronikus felületen, mely bejelentést az állandó meghatalmazottnak, megbízottnak az első elektronikus ügyintézését megelőző 8. napig kell jóváhagynia. Az állami adóhatóság által működtetett elektronikus felületen bejelentett meghatalmazás, megbízás az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé.

Jogkövetkezmények

Az Szf. törvény 6/C. § (4) bekezdése alapján, ha az állami adóhatóság a kedvezményezett beszámolási kötelezettségének teljesítése során megállapítja, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett a 3 éves tartalékolási időt túllépte, az adóhatóság a kedvezményezettet határozatban a - közhasznú tevékenység megvalósítására a 3 éves tartalékolási idő lejártáig - fel nem használt összeg visszafizetésére kötelezi. Az Szf. törvény. 2014. január 1-től hatályos 6/C. § (1) bekezdése alapján **a 2013. évben kiutalt összegek tartalékolási ideje a kiutalást követő második év végéig, azaz 2015. december 31-ig tart, ezt követően a 2013. évben kiutalt összeg nem használható fel.**

¹ Szf. törvény 7. § (10)

Amennyiben a NAV a benyújtásra nyitva álló határidő lejártát követően megállapítja, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett jelen közleményt nem nyújtotta be, illetve a közleményében számszaki hibás adatokat közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepelteti, és az állami adóhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből.² Amennyiben a NAV az Szf. törvény 7. § (7) bekezdése szerinti ellenőrzés során megállapítja, hogy a 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett a közleményében valótlan adatot közöl, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből.

Közzététel

A társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter a NAV által továbbított 13KOZ számú közleményeket a felhasználást követő naptári év június 30. napjáig, vagyis 2015. június 30. napjáig a civil szervezetekkel foglalkozó internetes 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, vagyis 2015. május 31. napjáig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A felajánlásokból történő részesedésből a 2015. 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.³

A 13KOZ számú 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 érdekképviseleti szervezetet)

² Szf. törvény 6/C. § (3) bek.

³ Szf. törvény 6/C. § (6)-(7) bek.

2	alapítvány
3	közalapítvány
4	az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés b), c), 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), c) és d) pontjában egyedileg nevesített kedvezményezettek a következők:

- Magyar Tudományos Akadémia,
- Magyar Állami Operaház,
- Magyar Országos Levéltár,
- Országos Széchényi Könyvtár,
- Magyar Nemzeti Filmarchívum,
- Neumann János Multimédia Központ és Digitális Könyvtár.

- Bírósági nyilvántartási száma: a szervezet bírósági nyilvántartásba vételéről szóló, jogerőre emelkedett bírósági határozatban szereplő nyilvántartási szám. Abban az esetben 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. Abban az esetben 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. Abban az esetben kell kitölteni, ha a szervezet közhasznú.

A 13KOZ számú közlemény 13KOZ-01 és 13KOZ-02 lapjai sorainak részletezése

- „A”: A 2013. január 01 - 2013. december 31-ig a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére kiutalt szája 1 %-os összeg.
- „A1”: A tárgyévben az „A” összegből felhasznált összeg.
- „A2”: A tárgyévben az „A” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.
- „A3”: A tárgyévben az „A” összegből működésre felhasznált összeg.
- „A4”: A tárgyévben az „A” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg
- „A5”: A tárgyévben az „A” összegből tartalékolt összeg (A-A2-A3-A4)
- „A6”: A tartalékolás céljának szöveges ismertetése, amelynek olyan részletesnek kell lennie, amely alapján a tartalékolás célja megismerhető.
- „A7” A tartalékolás 1 éves időtartamban lehetséges. (A kódok jelentése: 0 - nincs tartalékolt összeg; 1 - 1 év;
- „B”: Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2013-ban tartalékolt, és a tartalékolt összeget az állami adóhatósághoz benyújtott 12KOZ számú közlemény „A3” összegként szerepeltetett. (B=12KOZA3)
- „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 tartalékolt összeg. (B-B2-B3-B4)
- „B6” A tartalékolás céljának szöveges ismertetése, amelynek olyan részletesnek kell lennie, amely alapján a tartalékolás célja megismerhető.
- „B7” A továbbtartalékolás 1, vagy 2 éves időtartamban lehetséges. (A kódok jelentése: 0 - nincs tovább tartalékolt összeg; 1 - 1 év; 2 - 2 év.)
- „C”: Azon összegek, amelyeket a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2013-ban továbbtartalékolt és az összeget a 12KOZ számú bizonylatban „B3” összegként szerepeltetett. (C=12KOZB3)
- „C1”: A tárgyévben a „C” összegből felhasznált összeg.
- „C2”: A tárgyévben a „C” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.
- „C3”: A tárgyévben a „C” összegből működésre felhasznált összeg.
- „C4”: A tárgyévben a „C” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg.
- „C5”: A tárgyévben a „C” összegből tartalékolt összeg. (C-C2-C3-C4)
- „C6” A tartalékolás céljának szöveges ismertetése, amelynek olyan részletesnek kell lennie, amely alapján a tartalékolás célja megismerhető.
- „C7”: A továbbtartalékolás 1 éves időtartamban lehetséges. (A kódok jelentése: 0 - nincs tovább tartalékolt összeg; 1 - 1 év.)
- „D”: Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2013-ban továbbtartalékolt és az összeget a 12KOZ bizonylatban „C3” összegként szerepeltetett.
- „D1”: A tárgyévben a „D” összegből felhasznált összeg.
- „D2”: A tárgyévben a „D” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.
- „D3”: A tárgyévben a „D” összegből működésre felhasznált összeg.
- „D4”: A tárgyévben a „D” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg.
- „D5”) A tárgyévben a „D” összegből fel nem használt, visszafizetendő összeg. (D=D2-D3-D4)

- „E”: A tárgyévben felhasználható teljes összeg megegyezik az „A”, „B”, „C” és „D” sorban szerepeltetett összegek összegével. ($E=A+B+C+D$)
- „E1”: A tárgyévben működésre fordítható összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 25%-ával, de maximum 25 millió Ft. ($E1=F*0,25$, de max. 25 millió Ft.)
- „E2”: A tárgyévben reklám és marketing célra fordítható összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 10%-ával, de maximum 10 millió Ft. ($E2=F*0,1$, de max. 10 millió Ft.)
- „F”: A tárgyévben felhasznált teljes összeg megegyezik az „F1”, „F2” és „F3”, sorban szerepeltetett összegek összegével. ($F=F1+F2+F3$)
- „F1”: A tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált teljes összeg megegyezik az „A2”, „B2”, „C2” és „D2” sorban szerepeltetett összegek összegével. ($F1=A2+B2+C2+D2$)
- „F2” A tárgyévben működésre felhasznált teljes összeg megegyezik az „A3”, „B3”, „C3” és „D3” sorban szerepeltetett összegek összegével. ($F2=A3+B3+C3+D3$)
- „F3” A tárgyévben reklám és marketing célra felhasznált teljes összeg megegyezik az A4, B4, C4, D4 sorban szerepeltetett összegek összegével. ($F3=A4+B4+C4+D4$)
- „F4”: A tárgyévben tartalékolt, illetve továbbtartalékolt teljes összeg megegyezik az „A5”, „B5” és „C5” sorban szereplő összegek összegével. ($F4=A5+B5+C5$)
- „F5” 2014. december 31-ét követően már fel nem használható, visszafizetendő összeg. ($F4= D5$)

„Az átutalt összeg felhasználásának szöveges ismertetése az egyes felhasználási célok összecszerű 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