

Jogosultság az szja 1%-ára 2020.

Ez az információs füzet arról szól, milyen szabályok szerint részesülhetnek a kedvezményezettek az adózók 1+1%-os szja-felajánlásaiból.

Tartalomjegyzék:

1. A kedvezményezettek csoportjai
2. A felajánlott összegek kiutalása
3. Egyedi tájékoztatáskérés
4. A felhasználás-igazolás, elszámolás szabályai

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint¹, külön törvényben² 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-egyet, azaz sem az egyik, sem a másik 1 százalék nem osztható meg, de nem is vonható össze.

1. A kedvezményezettek csoportjai

A **kedvezményezettek egyik** csoportját a 2020. rendelkező évre előzetesen regisztrált egyesületek, alapítványok, közalapítványok, színházak, múzeumok, felsőoktatási intézmények és más, a törvény által egyedileg felsorolt szervezetek alkotják.

Ide tartoznak:

- **egyesületek**³ (kivéve ebből a pártokat, a biztosító egyesületeket, továbbá a munkaadói és a munkavállalói érdekképviseleteket)
- **alapítványok**, közalapítványok,
feltéve, ha bírósági nyilvántartásba vételük legkésőbb 2017. december 31-én megtörtént, székhelyük belföldön van és nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet folytatnak.
2019. július 1-jével a vallási egyesületek kikerültek a civil kedvezményezettek köréből és a 2020. rendelkező évtől akkor gyűjthetnek felajánlásokat, ha az állami adóhatóság kérelmükre technikai számmal látta el őket.⁴

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

- Magyar Tudományos Akadémia;
- az országos közgyűjtemények⁵;
- a következőkben felsorolt intézmények:
 - Magyar Állami Operaház,

¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 45. §.

² A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szftv.).

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

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

⁵ A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 3. számú mellékletében felsorolt szervezetek.

- 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 intézmények⁶
- 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 nyújtanak⁷.

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 Szja 1+1% menüponton belül érhető el.

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

⁶ A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 1. mellékletében meghatározott felsőoktatási intézmény.

⁷ 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.

- 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 közösségnek⁸ nevezünk.

A vallási közösségek részére érvényes felajánlás abban az esetben tehető, ha kérelmükre a NAV technikai számot képzett. Abban az esetben, ha a NAV a technikai számot kiadta, a vallási közösség a technikai szám kiadásának évét követő évben, a 2020. rendelkező évben válnak kedvezményezetté.

- az Országgyűlés által, a központi költségvetéséről szóló törvényben⁹ meghatározott kiemelt előirányzat, amely 2020-ban a Nemzeti Tehetség Program (1823).

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

A 2020. évben technikai számos kedvezményezettként a rendelkező nyilatkozaton megjelölhető vallási közösségek listája és a kiemelt előirányzat a www.nav.gov.hu internetes honlapon az Szja 1+1 % menüponton belül megtalálható.

2. A felajánlott összegek kiutalása

A NAV a kedvezményezetteket megillető összegről 2020. szeptember 15-éig az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé.

A civil kedvezményezettek részére a felajánlott összeget 2020. szeptember 30-áig utalja át a NAV. Köztartozás fennállása esetén a NAV 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.

A vallási közösségek részére felajánlott összeget az egyházakkal való kapcsolattartás koordinációjáért felelős miniszter a rendelkező nyilatkozatok évét követő év január 31-éig – azaz idei felajánlások alapján 2021. január 31-éig - utalja át, feltéve hogy a kedvezményezett az átutalás időpontjában is vallási közösségként van nyilvántartva.

A kiemelt előirányzat javára 2020. évben tett nyilatkozatok alapján megállapított összeget a felhasználásában érintett fejezet költségvetése tartalmazza majd, felhasználása pályázati úton történik.

3. Egyedi tájékoztatáskérés

Az állami adóhatóság 2019. december 31-ét követően az internetes honlapján tájékoztatást tesz közzé azon civil kedvezményezettek nevével, adószámáról, székhelyéről, a kedvezményezett megillető összegéről és a kedvezményezett javára érvényesen rendelkezők számáról, akik részére a felajánlott 1 százalékos összeg átutalása 2019-ben megtörtént.

A kedvezményezettek a NAV-tól elektronikus úton, az EGYSTAT adatlapon egyedi tájékoztatást is kérhetnek a javukra szóló érvényes és érvénytelen, valamint az el nem bírált

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

⁹ Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 44. §-a alapján.

nyilatkozatok számáról, régiónkénti, megyéenkénti, korcsoportonkénti megoszlásáról, továbbá az érvénytelen nyilatkozatok érvénytelenségének okairól és azok arányáról.

2018-tól a bevett egyházak tájékoztatást kaphatnak a rendelkező nyilatkozatot tevők számának településenkénti megoszlásáról is az EGYSTAT adatlapon benyújtott kérelmükre. Az állami adóhatóság a kérelem benyújtását követő 30 napon belül, de legkorábban október 15-től elektronikus úton, térítésmentesen nyújt tájékoztatást.¹⁰

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

Az állami adóhatóság elektronikus úton benyújtott kérelemre, a kérelem benyújtását követő 30 napon belül, de legkorábban 2020. október 15-től elektronikus úton tájékoztatja a civil kedvezményezetteket a rájuk érvényesen rendelkező magánszemélyek nevééről, postai vagy elektronikus levelezési címéről (20EGYAD adatlap, 2020. szeptember 1-től lesz elérhető a honlapon, addig a 19EGYAD adatlapon lehet igényelni a 2019. évi adatokat).

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

4. Felhasználás-igazolás, elszámolás szabályai

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 törvényben¹¹ foglaltak szerint a NAV jogosult ellenőrizni. Ha az ellenőrzés azt állapítja meg, hogy

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

úgy a kedvezményezettnek a NAV 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,

¹⁰ Szftv. 6/A. § (5a) bekezdés alapján

¹¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény alapján.

- 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 ingatlan is egyben - fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségek, így különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak,
 - c) postaköltség, telefon- és internet szolgáltatás 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.

A civil kedvezményezettnek a javára juttatott összeg cél szerinti felhasználásáról, vagy esetleges tartalékolásáról a NAV előtt kell számot adnia. A kedvezményezett köteles a részére juttatott összeg felhasználására, vagy esetleges tartalékolásra vonatkozó adatokat az átutalást követő második év május 31-ig (tehát a 2020-ban átutalt összeg esetén 2022. május 31-éig) **a NAV részére, elektronikus úton** megküldeni.

2020. május 31-ig kell teljesíteni a 2018-ban átutalt összegről az elszámolási kötelezettséget a 18KOZ 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 20MKOZ jelű nyomtatványon.

Jogutódlással megszűnt kedvezményezett esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű elszámolási kötelezettség terheli a 18KOZ 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 összességükben 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 gépellhető rész található, melyben az 1 százalékos összeg felhasználására vonatkozó részletes információk tüntetendők fel.

A NAV a szervezetek részére átutalt, illetve köztartozásra visszatartott támogatás, a felhasznált vagy tartalékolott támogatás, valamint a visszafizetendő támogatás összegét honlapján közzéteszi.¹²

A NAV a közleményekben szereplő adatokat és a felajánlásokból kizárt adózók listáját átadja a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter részére, aki az adatokat a Civil Információs Portálon 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.

Ha a kedvezményezett a közleményre vonatkozó szabályoknak

- a) nem tett eleget,
- b) teljesítése során számszakilag hibás adatot közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepeltette, és a NAV által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, vagy

¹² Az adatokat a NAV első alkalommal 2018. január 1-jét követően teszi közzé.

c) teljesítése során valótlan adatot közölt,
a NAV határozatával kizárja a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben tett felajánlásokból történő részesedésből.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal