

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 14KOZ jelű 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 2015. december 31-i állapotoknak megfelelően a kedvezményezettnek legkésőbb **2016. május 31-éig 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 16MKOZ bizonylatban kell elszámolni a 2015. január 1-jét követően kiutalt, valamint a 14KOZ bizonylatban tartalékolt 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 adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 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.)

Elszámolandó összegek

- A közleményben szerepelnie kell mindazon szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adó- és vámhatóság **2014. január 1-jétől 2014. december 31-ig** utalt ki a kedvezményezett és/vagy jogelődje részére.
- A közleményben szerepeltetni kell a 13KOZ jelű közleményben tartalékolt összegként megjelölt szja 1%-os összeg(ek) felhasználására vonatkozó adatokat is. **Tárgyévben** (2015-ben) **felhasznált összeg**ként figyelembe kell venni azon összeget is, amelyet a kedvezményezett már az utalás évében, azaz a 2014. évben felhasznált. A közleményt abban az esetben is be kell nyújtania a kedvezményezettnek, ha a 2014. évben nem utalt ki a kedvezményezett és jogelődje részére szja 1%-os összeget az állami adó- és vámhatóság, azonban a 13KOZ jelű közleményében a kedvezményezett és/vagy jogelődje tartalékolt összeget tüntetett fel.
- Amennyiben a kedvezményezett a számára 2008. év előtt átutalt összeg (vagy egy része) tartalékolásáról döntött (és erről sajtóközlemény útján beszámolt), az érintett összegeket 2015. december 31-ig használhatta fel. Ha a kedvezményezett a kiutalt

összeget 2015. december 31-ig felhasználni nem tudta, akkor ezt nem sajtóközlemény útján, hanem a 14KOZ jelű közlemény „F” blokkjában kell feltüntetnie, és a fel nem használt összeget a közlemény benyújtásával egyidejűleg a NAV Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú, NAV személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára kell visszafizetnie.

Működési költség

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 figyelembe:

- 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 (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, a Magyar Posta Zrt. hivatalainál, vagy Magyarország diplomáciai és konzuli képviseleteinél köteles regisztráltatnia magát és a meghatalmazás, megbízás létrejöttét követő 8 napon belül, de legkésőbb az elektronikus ügyintézés megkezdése előző 8. napig az EGYKE elnevezésű adatlapon kell bejelentést tennie az állami adó- és vámhatósághoz 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 adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus felületen, mely bejelentést az állandó meghatalmazottnak, megbízottnak az első elektronikus ügyintézését megelőző 8. napig kell jóváhagynia. Az állami adó- és vámhatóság 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 adó- és vámhatóság a kedvezményezett beszámolási kötelezettségének teljesítése során megállapítja, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott kedvezményezett a tartalékolási időt túllépte, az adóhatóság a kedvezményezettet határozatban a - közhasznú tevékenység megvalósítására a tartalékolási idő lejártáig - fel nem használt, ötezer forintot elérő összeg visszafizetésére kötelezi. Az Szf. törvény 2014. január 1-től hatályos 6/C. § (1) bekezdése alapján a 2013. évtől **a kiutalt összegek tartalékolási ideje a kiutalást követő második év december 31. napjáig tart, ezt követően a kiutalt összeg nem használható fel.**

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 adó- és vámhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, határozattal kizárja a kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben a felajánlásokból történő részesedésből. 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 14KOZ jelű közleményeket 2016. 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 2016. május 31. napjáig, és azt onnan legalább egy évig nem távolíthatja el.

A felajánlásokból történő részesedésből a 2016. 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.

A 14KOZ jelű 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 érdek-képviselői szervezetet)
2	alapítvány
3	közalapítvány
4	az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés b), és 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), 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 14KOZ jelű közlemény 14KOZ-01 és 14KOZ-02 lapjai sorainak részletezése

- „A”: A 2014. január 01 - 2014. 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 2014-ben tartalékolt, és a tartalékolt összeget az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott 13KOZ jelű közleményben „A5” összegként szerepeltetett. (B=13KOZA5)
- „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 fel nem használt, visszafizetendő összeg. (B-B2-B3-B4)
- „C”: Azon összegek, amelyeket a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2014-ben továbbtartalékolt és az összeget a 13KOZ jelű közleményben „B5” összegként szerepeltetett. (C=13KOZB5)
- „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 fel nem használt, visszafizetendő összeg. (C-C2-C3-C4)
- „D”: Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2014-ben továbbtartalékolt és az összeget a 13KOZ jelű közleményben „C5” összegként szerepeltetett. (D=13KOZC5)
- „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”: Azon összeg, amelyet a kedvezményezett és/vagy jogelődje 2014-ben továbbtartalékolt és az összeget a 13KOZ jelű közleményben „D5” összegként szerepeltetett. (E=13KOZD5)
- „E1”: A tárgyévben az „E” összegből felhasznált összeg.
- „E2”: A tárgyévben az „E” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.
- „E3”: A tárgyévben az „E” összegből működésre felhasznált összeg.
- „E4”: A tárgyévben az „E” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg.
- „E5”: A tárgyévben az „E” összegből fel nem használt, visszafizetendő összeg. (E-E2-E3-E4)
- „F”: A 2008. évet megelőzően kiutalt, és tartalékolt valamennyi összeg.
- „F1”: Ebből 2014. december 31-ig fel nem használt, tartalékolt összeg.
- „F2”: Az F1 összegből tárgyévben felhasznált összeg.
- „F3”: A tárgyévben az „F1” összegből cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg.
- „F4”: A tárgyévben az „F1” összegből működésre felhasznált összeg.
- „F5”: A tárgyévben az „F1” összegből reklám és marketing célra felhasznált összeg.
- „F6”: Fel nem használt, visszafizetendő összeg. (F1-F3-F4-F5)
- „G”: A tárgyévben felhasználható teljes összeg megegyezik az „A”, „B”, „C”, „D”, „E” és „F1” sorban szerepeltetett összegek összegével. (G=A+B+C+D+E+F1)
- „G1”: A tárgyévben működésre fordítható összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 25%-ával, de maximum 25 millió Ft. (G1=G*0,25, de max. 25 millió Ft.)
- „G2”: A tárgyévben reklám és marketing célra fordítható összeg egyenlő a teljes felhasznált összeg 10%-ával, de maximum 10 millió Ft. (G2=G*0,1, de max. 10 millió Ft.)
- „H”: A tárgyévben felhasznált teljes összeg megegyezik az „H1”, „H2” és „H3”, sorban szerepeltetett összegek összegével. (H=H1+H2+H3)
- „H1”: A tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált teljes összeg megegyezik az „A2”, „B2”, „C2”, „D2”, „E2” és „F3” sorban szerepeltetett összegek összegével. (H1=A2+B2+C2+D2+E2+F3)
- „H2”: A tárgyévben működésre felhasznált teljes összeg megegyezik az „A3”, „B3”, „C3”, „D3”, „E3” és „F4” sorban szerepeltetett összegek összegével. (H2=A3+B3+C3+D3+E3+F4)
- „H3”: A tárgyévben reklám és marketing célra felhasznált teljes összeg megegyezik az „A4”, „B4”, „C4”, „D4”, „E4” és „F5” sorban szerepeltetett összegek összegével. (H3=A4+B4+C4+D4+E4+F5)
- „H4”: A tárgyévben tartalékolt, illetve továbbtartalékolt teljes összeg megegyezik az „A5”, sorban szereplő összegek összegével. (H4=A5)
- „H5”: 2015. december 31-ét követően már fel nem használható, visszafizetendő összeg, amennyiben eléri, vagy meghaladja az 5 ezer forintot. (H5= B5+C5+D5+E5+F6)

„Az átutalt összeg felhasználásának szöveges ismertetése az egyes felhasználási célokösszezszerű 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.