

1996. évi CXXVI. törvény

a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) jogot ad a magánszemélynek arra, hogy befizetett adója meghatározott részének felhasználásáról az adóévet követő ében (a rendelkező nyilatkozat évében) külön törvényben rögzített mértékben, megjelölt kedvezményezett(ek) javára és eljárás szerint nyilatkozatban rendelkezzen. A magánszemély e jogának megvalósulását szolgáló eljárás szabályairól e rendelkezés tárgyát képező adórész mértékéről és a kedvezményezettek köréről az Országgyűlés a következő törvényt alkotja:

A kihirdetés napja: 1996. december 26.

A törvény címe és preambuluma az 1997. évi CXXIX. törvény 1. és 2.§-ával megállapított szöveg.

1.§ (1) A Szja tv. 45.§-ára is figyelemmel, e törvény alkalmazásában befizetett adónak azt az összeget kell tekinteni, amely a magánszemély adóbevallásában vagy az adóbevallást helyettesítő munkáltatói elszámolásában az összevont adóalap adójának összegéből a kedvezmények levonása után fennmarad, feltéve, hogy ezt az adót a magánszemély a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizette, arra a rendelkező nyilatkozat éve szeptember harmincadik napján túlnyúló fizetési halasztást, részletfizetési kedvezményt nem kapott.

(2) A magánszemély külön-külön nyilatkozatban rendelkezhet befizetett adójának

a) egy százalékaról a 4.§-ban,

b) további egy százalékaról pedig a 4/A.§-ban

meghatározottak közül kiválasztott egy-egy kedvezményezett javára, feltéve, hogy az a)-b) pont szerinti összeg külön-külön legalább 100 forint.

(3) A befizetett adó egy-egy százalékaról csak teljes egészében lehet rendelkezni a 4.§-ban és/vagy a 4/A.§-ban meghatározott kedvezményezettek közül kiválasztott egy-egy kedvezményezett javára.

A 1.§ az 1997. évi CXXIX. törvény 3.§-ával megállapított szöveg.

2.§ (1) Ha a magánszemély a befizetett adójának az 1.§-ban meghatározott bármely részéről e törvény szabályai szerint rendelkezett, és rendelkezésének teljesítése megtörtént, akkor a teljesítés szerinti összeg sem adóhatósági ellenőrzés, sem önellenőrzés következményeként utóbb nem módosítható.

(2) Ha a magánszemély rendelkező nyilatkozatot tartalmazó adóbevallásának önellenőrzése vagy adóhatósági ellenőrzése az összevont adóalapjára kevesebbet állapít meg a bevallott összegnél, akkor a különbözetnek az 1.§ (2) bekezdése a)-b) pontjában rögzített hányadát - ha legalább ezer forint, és a rendelkezés teljesítése a kedvezményezett javára megtörtént - az adóhatóság határozata alapján a magánszemélynek meg kell fizetnie.

A 2.§ az 1997. évi CXXIX. törvény 4.§-ával megállapított szöveg.

3.§ Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: APEH) a magánszemély érvényes rendelkező nyilatkozata és adóbevallása (adóbevallást helyettesítő munkáltatói

elszámolása) vonatkozó adatai alapján az 1.§ rendelkezései szerint meghatározott összeget utalja át a kedvezményezett(ek) javára.

A 3.§ az 1997. évi CXXIX. törvény 5.§-ával megállapított szöveg.

4.§ (1) E törvény alkalmazásában kedvezményezett

a)

b) azon - az egyesülési jogról szóló 1989. évi II. törvény szerinti - társadalmi szervezet (kivéve a pártot, munkaadói és munkavállalói érdekképviseleti szervezetet), azon alapítvány, amelyet a bíróság a magánszemély rendelkező nyilatkozata évének első napja előtt legalább három évvel nyilvántartásba vett, és alapszabálya, illetőleg alapító okirata szerint az említett rendelkező nyilatkozat évének első napja előtt legalább egy évvel a közhasznú szervezetekről szóló törvény 26.§ c) pontjában meghatározott tevékenységgel ténylegesen foglalkozik, figyelemmel a (2) bekezdésben foglaltakra is;

c) a közalapítvány, feltéve, hogy az alapító okirata szerint b) pontban felsorolt tevékenységekkel foglalkozik;

d) a következőkben felsorolt országos közgyűjtemény és egyéb kulturális intézmény:

1. Hadtörténeti Múzeum,
 2. Iparművészeti Múzeum,
 3. Kereskedelmi és Vendéglátóipari Múzeum,
 4. Kortárs Művészeti Múzeum,
 5. Közlekedési Múzeum,
 6. Magyar Állami Operaház,
 7. Magyar Nemzeti Múzeum,
 8. Magyar Nemzeti Galéria,
 9. Magyar Természettudományi Múzeum,
 10. Mezőgazdasági Múzeum,
 11. Nemzeti Színház,
 12. Néprajzi Múzeum,
 13. Országos Műszaki Múzeum,
 14. Országos Széchenyi Könyvtár,
 15. Országos Levéltár,
 16. Országos Műszaki Információs Központ és Könyvtár,
 17. Petőfi Irodalmi Múzeum,
 18. Semmelweis Orvostörténeti Múzeum, Könyvtár és Levéltár,
 19. Szabadtéri Néprajzi Múzeum,
 20. Szépművészeti Múzeum,
 21. Testnevelési és Sportmúzeum;
- e) a Magyar Tudományos Akadémia;
- f) a Központi Műszaki Fejlesztési Alapprogram;
- g) az Országos Tudományos Kutatási Alapprogram;
- h) a Gyermekek és Ifjúsági Alapprogram;
- i) a Felsőoktatás Fejlesztési Alapprogram;
- j) az elkülönített állami pénzalap;
- k) azok a színházak, közgyűjtemények, közművelődési intézmények, amelyek a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtti három év valamelyikében a helyi önkormányzattól vagy a központi költségvetéstől egyedi támogatásban részesült;
- l) Új Nemzeti Színház építési programja.

A 4.§ (1) bekezdésének b) pontja az 1997. évi CLVI. törvény 27.§ (5) bekezdésével megállapított szöveg.

A 4.§ (1) bekezdés d) pontjának 17. alpontja a Magyar Közlöny 1997. évi 24. számával helyesbített szöveg.

A 4.§ (1) bekezdésének a) pontját az 1997. évi CXXIX. törvény 11.§ (1) bekezdése hatálytalanította.

A 4.§ (1) bekezdésének k) és l) pontja az 1997. évi CXXIX. törvény 6.§ (1) bekezdésével megállapított szöveg.

(2) Az (1) bekezdés b) és c) pontjában megjelöltek közül kizárólag az a szervezet lehet kedvezményezett, amely

a) belföldi székhelyű, és

b) a hazai lakosság, illetőleg a határon túli magyarság érdekében működik, és

c) nyilatkozik arról, hogy megfelel a közhasznú szervezetekről szóló törvény 4.§ (1) bekezdésének d) pontja - ezzel összefüggésben a 26.§-ának d) pontja - szerinti feltételnek, ennek megfelelően módosította alapszabályát, alapító okiratát és

d) nyilatkozik arról, hogy a vám- és pénzügyőrségnél, a társadalombiztosításnál, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, esedékes köztartozása nincs, és

e) az önkormányzati adóhatóság által 30 napnál nem régebben kiállított igazolással rendelkezik, mely szerint a kiállító szervezetnél nyilvántartott, esedékes köztartozása nincs, és

f) nyilatkozik arról, hogy az alapszabálya, alapító okirata szerinti - a 4.§ (1) bekezdés b) pontjában meghatározott - tevékenységét a rendelkező nyilatkozat(ok) évét megelőző egy év óta megszakítás nélkül ténylegesen folytatja, eleget téve minden rá vonatkozó jogszabályi rendelkezésnek.

A 4.§ (2) bekezdésének c) pontja az 1997. évi CLVI. törvény 27.§ (5) bekezdésével megállapított szöveg.

(3) A (2) bekezdés d) és e) pontjában foglalt rendelkezésektől függetlenül az (1) bekezdés b) és c) pontjában megjelöltek közül az a szervezet is kezdeményezett, amely - ha a (2) bekezdés rendelkezéseinek egyébként megfelel - közli az adóhatósággal, hogy a rendelkező nyilatkozatok szerinti összeget fordítsa köztartozása(i) kiegyenlítésére, pontosan megjelölve a címzett(ek)et és a kiegyenlítés sorrendjét is.

A 4.§ (2)-(3) bekezdése az 1997. évi CXXIX. törvény 6.§ (2) bekezdésével megállapított szöveg.

4/A.§ (1) E törvény alkalmazásában kedvezményezett:

a) a lelkiismereti és vallásszabadságról, valamint az egyházakról szóló 1990. évi IV. törvény szerinti egyház, vallásfelekezet, vallási közösség (a továbbiakban: egyház), ha az egyházat a bíróság a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtt nyilvántartásba vette; nem kedvezményezhető az egyház szervezeti egysége, intézménye;

b) a rendelkező nyilatkozat évére vonatkozó költségvetési törvényben az Országgyűlés által a saját költségvetési fejezetében meghatározott kiemelt előirányzat.

(2) A magánszemély rendelkező nyilatkozatára igényt tartó egyház kérésére - az (1) bekezdés a) pontja szerinti nyilvántartásba vétel igazolása alapján - az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH) technikai számot ad. Ha a kedvezményezett az (1) bekezdés a) pontja szerinti nyilvántartásba vételt sikertelenül igazolja, a technikai szám kiadását az APEH megtagadja. A határozatot a kedvezményezett kérelmére az a bíróság, amelynél a kedvezményezett nyilvántartásba vétele történt - nempéres eljárásban 15 napon belül - a feltételek fennállásának

megállapítása esetén megváltoztatja.

(3) Az APEH elnöke hivatalból technikai számmal látja el az (1) bekezdés b) pontja szerinti kedvezményezettet.

(4) A magánszemély rendelkező nyilatkozatára igényt tartó egyház a rendelkező nyilatkozat éve június harmincadik napjáig jelenti be bankszámla számát, illetőleg annak változását az APEH elnökének.

A 4/A.§ az 1997. évi CXXIX. törvény 7.§-ával megállapított szöveg.

5.§ (1) A magánszemély rendelkező nyilatkozatot (nyilatkozatokat) lezárt, nevével, lakcímével és az adóazonosító jelével ellátott, de egy postai szabvány méretű borítékban elhelyezett, külön-külön kitöltött, az APEH által rendszeresített nyomtatványon (vagy azzal egyező méretű és adattartalmú lapon) lehet. a rendelkező nyilatkozaton (nyilatkozatokon) fel kell tüntetni a kedvezményezett adószámát (a 4/A.§-ban említettek esetében a technikai számot), továbbá feltüntethető a kedvezményezett elnevezését. A magánszemély a rendelkező nyilatkozatot (nyilatkozatokat) tartalmazó borítékot, az adóbevallási csomagjában helyezi el, vagy - az adóbevallást helyettesítő munkáltatói elszámolás esetén - legkésőbb az adóévet követő március 25-éig közvetlenül a munkáltatójának ad át.

(2) A munkáltatói elszámolás esetén a rendelkező nyilatkozatot (nyilatkozatokat) tartalmazó borítékot, annak ragasztott felületére átnyúlóan a magányszemélynek saját kezűleg alá kell írnia. A munkáltató kísérőjegyzéket készít, amely tartalmazza a rendelkező nyilatkozatot tevő személyek nevét, adóazonosító jelét és a boríték átadását igazoló aláírását. A munkáltató a boríték átvételéről elismervényt ad. A munkáltató a rendelkező nyilatkozat tartalmát nem ismerheti meg, az azt tartalmazó borítékot sértetlen állapotban, a kísérőjegyzékkel együtt, az adóbevallást helyettesítő munkáltatói elszámolásra vonatkozó adatszolgáltatás előírásainak megfelelően, az adatszolgáltatással együtt, zárt csomagban küldi meg az illetékes adóhatóságnak.

Az 5.§ (1)-(2) bekezdése az 1997. évi CXXIX. törvény 8.§ (1) bekezdésével megállapított szöveg.

(3) A borítékon és a rendelkező nyilatkozatban feltüntetett adatok adótitoknak minősülnek, és ennek megfelelő védelemben részesülnek, azzal az eltéréssel, hogy az adóhatóság kizárólag a) a (4) bekezdésben említett jogvitá(k)ban eljáró felhatalmazott személyeknek engedhet betekintést;

b) a saját adataira és rendelkező nyilatkozatának tartalmára vonatkozóan ad a magánszemélynek tájékoztatást;

c) a javára utalt összegekre vonatkozó felvilágosítást közöl a kedvezményezettrel.

(4) Az adóhatóság a borítékot és a benne elhelyezett rendelkező nyilatkozatot a boríték felbontásakor egymással megegyező azonosító kódjellel látja el, és azokat egymástól elkülönítve - ugyanazon személy(ek)nek egyidejűleg hozzá nem férhető módon - dolgozza fel, ellenőrzi, illetve őrzi. Az adóhatóság egyébként csak a rendelkező nyilatkozatok teljesítését érintő jogvita esetén, az abban eljáró felhatalmazott személynek engedélyezheti - a jogvita jogerős határozattal történő lezártaig - az egymástól elkülönített adatok kódjel alapján történő összekapcsolását.

(5) Az adóhatóság (4) bekezdésben említett őrzési kötelezettsége a rendelkező nyilatkozat évét követő ötödik év végéig áll fenn, illetőleg ezt meghaladóan is az ezen időpontig megkezdett - a (4) bekezdésben említett - jogvita jogerős lezártaig. Ezen időpontot követően a borítékokat és a rendelkező nyilatkozatokat az APEH elnöke által kiadott eljárási rend szerint meg kell megsemmisíteni.

(6) Az adóhatóság a magánszemélyek adóbevallásához vagy adóbevallást helyettesítő munkáltatói elszámoláshoz mellékelte rendelkező nyilatkozatok alapján minden év szeptember 1. napjáig felhívja a 4.§ szerinti kedvezményezettet a 4.§ (2)-(3) bekezdésében meghatározottak 30 napon belül történő teljesítésére azzal, hogy a 4.§ (2) bekezdésének e) pontja szerinti esetben az igazolás tartalmazza a kiállító önkormányzatnál nyilvántartott esedékes köztartozást is. Ez a 30 napos határidő jogvesztő.

Az 5.§ (5)-(6) bekezdése az 1997. évi CXXIX. törvény 8.§ (2) bekezdésével megállapított szöveg.

6.§ (1) Az APEH a 3.§-ban említett összeget a 4.§ szerinti kedvezményezett részére az ott előírt nyilatkozatok, igazolások benyújtásától számított 30 napon belül, legkésőbb a rendelkező nyilatkozat évének október 31-éig a 4.§ (3) bekezdésében foglaltak esetében a köztartozások levonása után utalja át.

(2) Az APEH az (1) bekezdés szerinti köztartozásokat a kedvezményezett által megjelölt címzettek javára a megjelölt sorrendben utalja át.

(3) A 4.§ szerinti kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt összeg cél szerinti felhasználását tartalmazó adatait az átutalást követő naptári év október 31-éig sajtóközleményben nyilvánosságra kell hoznia. A közzététel igazolása céljából a sajtóközlemény egy eredeti példányára az adózási bizonylat-megőrzési szabályokat kell alkalmazni.

(4) Az APEH a 4/A.§-ban említett kedvezményezettnek a 3.§-ban említett összeget legkésőbb a rendelkező nyilatkozat évét követő év január 10-éig utalja át.

(5) Az APEH elnöke a rendelkező nyilatkozat éve augusztus 31-éig tájékoztatja a Miniszterelnöki Hivatalt és a Pénzügyminisztériumot az 1.§ (2) bekezdése b) pontjának előírása szerint tett rendelkező nyilatkozatok alapján a 4/A.§-ban említett kedvezményezetteket megillető összegekről, továbbá ezek összesített összegéről, valamint a 4/A.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti kedvezményezettre vonatkozó rendelkező nyilatkozatok számáról. A pénzügyminiszter a 4/A.§ szerinti kedvezményezetteket megillető összegeket a rendelkező nyilatkozat éve szeptember 15-éig közzéteszi.

(6) Ha az adóbevallás, illetőleg a munkáltatói elszámolás az átutaláshoz szükséges adatfeldolgozásra - az 5.§ (4) bekezdésére is figyelemmel lefolytatott ellenőrzés megállapítása alapján - alkalmatlan, akkor az utalást akkor kell teljesíteni, amikor a rendelkező nyilatkozat éve utolsó napját követő egy éven belül az említett iratok helyesbítése alapján az lehetséges. Későbbi utalást az adóhatóság csak az 5.§ (4) bekezdésében említett jogvitát lezáró jogerős határozat alapján teljesít.

A 6.§ az 1997. évi CXXIX. törvény 9.§-ával megállapított szöveg.

7.§ (1) A nyilatkozatban foglalt rendelkezés érvénytelen, ha a következő esetek bármelyike állapítható meg:

a) az 1.§-ban foglalt valamely feltétel nem áll fenn;

b) a két beküldött rendelkező nyilatkozat esetén mindkét kedvezményezett a 4.§-ban vagy a 4/A.§-ban említettek körébe tartozik;

c) a rendelkező nyilatkozat nem tartalmaz adószámot, illetőleg technikai számot, vagy az téves, illetőleg olvashatatlan, kivéve, ha a 4/A.§-ban említettek a rendelkezőből enélkül is azonosíthatók;

d) a rendelkező nyilatkozat vagy a boríték, illetőleg annak továbbítása nem felel meg az 5.§ (1)-(2) bekezdésben foglalt előírásoknak;

e) az arra kötelezett kedvezményezett a 4.§ szerinti feltételek meglétét az 5.§ (6) bekezdése

szerinti eljárásban nem igazolja, illetőleg a 4.§ (2) és (3) bekezdésében foglalt nyilatkozattételi és közzéi kötelezettségét nem teljesíti.

(2) A 4.§-ban említett kedvezményezettnek átutalt összeg olyan költségvetési támogatásnak minősül, amelynek az e törvény szerinti közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását az adóhatóság az adózás rendjéről szóló törvény (a továbbiakban: Art.) megfelelő szabályai alkalmazásával jogosult ellenőrizni. A közcélú tevékenységnek nem megfelelő felhasználás megállapítása esetén az adóhatóság erről határozatot hoz, és ennek alapján ezt az összeget - az Art. 95.§-a szerinti elévülési időn belül - visszafizeti.

(3) Abban az esetben, ha a kedvezményezett a 4.§ szerinti feltételek meglétét az 5.§ szerinti eljárásban sikertelenül igazolja, illetőleg a 4.§ (2) és (3) bekezdésében foglalt nyilatkozattételi és közzéi kötelezettségét nem teljesíti, erről az adóhatóság határozatot hoz, amelyet a kedvezményezett kérelmére az a bíróság, amelynél a kedvezményezett nyilvántartásba vétele történt - ennek hiányában a kedvezményezett címe szerint illetékes bíróság - nemperes eljárásban 15 napon belül a feltételek fennállásának megállapítása esetén megváltoztathatja.

A 7.§ (1)-(3) bekezdése az 1997. évi CXXIX. törvény 10.§-ával megállapított szöveg.

8.§ (1) Ez a törvény a kihirdetése napját követő 5. napon lép hatályba azzal, hogy rendelkező nyilatkozatot első alkalommal az 1996. évi jövedelemnek - az 1.§-ban meghatározott - adójáról lehet tenni.

(2) Az 5.§ alkalmazásában az 1996. évi jövedelemadóval összefüggő rendelkezés során adóazonosító jel helyett a személyi számot kell feltüntetni.