



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Társasági adó, SZJA és EVA bevallások tapasztalatai

NAV sajtótájékoztató háttéranyag

Budapest, 2011. szeptember 13.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A társasági adó bevallást benyújtó vállalkozások 2010. évi adózásának főbb jellemzői	2
I.1. A bevallások számának alakulása	2
I.2. Bevételek alakulása	2
I.3. A költségek alakulása	3
I.4. Adózás előtti eredmény összetevői	3
I.4. A jövedelem(nyereség) minimum érvényesülése, adózás előtti eredményt módosító tényezők, adókedvezmények	5
I.5. Társasági adó alakulása	5
I.6. Speciális célú vállalatok néhány jellemzője	6
II. A magánszemélyek 2010. évi jövedelemadóztatásának jellemzői	6
II. 1. A bevallói létszám alakulása	6
II.2. Az összevont jövedelmek alakulása	6
II.3. Számított adó alakulása	8
II.4. A kedvezmény jellegű tételek jellemzői	8
II.5. Az összevont jövedelmek, kedvezmények és az adókötelezettség sávós bontásban	10
II.6. Az összevont jövedelem adóterhelése	10
II.7. A külön adózó jövedelmek alakulása	11
II.8. TOP jövedelmek jellegzetessége	11
II.9. A jövedelmek területi jellemzői	12
III. Az egyéni vállalkozók 2010. évi adózásának főbb jellemzői.....	12
IV. EVA bevallást benyújtó adózók főbb jellemzői 2010. évben	14

I. A társasági adó bevallást benyújtó vállalkozások 2010. évi adózásának főbb jellemzői

Tájékoztatónk a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű, naptári éves, kettős könyvvitelt vezető vállalkozások által a társasági adóbevallásokban feltüntetett adatok felhasználásával kívánja bemutatni ezen adózói kör gazdasági teljesítményét.

I.1. A bevallások számának alakulása

A 2010. adóévről benyújtott társasági adóbevallásokból összeállított Gyorsjelentés 2011. kiadványban 381 292 darab kettős könyvvitelt vezető, naptári éves adózó feldolgozott bizonylatának adatait összegeztük.

Az előző évhez hasonlóan külön kerültek megjelenítésre az alapvetően pénzügyi források vállalatcsoporton belüli közvetítésében érintett, úgynevezett speciális célú tőkefinanszírozó vállalatok (SCV-k), annak érdekében, hogy egyes kiugró összegű mérlegteleik ne torzítsák a nemzetgazdasági szintű értékeket. Természetesen a tájékoztatóban erre az adózói körre is fordítunk figyelmet.

2010. évben a társasági adó bevallás összesítésében szereplő vállalkozások száma mindössze 0,2 százalékkal haladta meg a 2009. évi darabszámot. Gazdálkodási nagyság szerint továbbra is meghatározó (89,2%) a mikro vállalkozások aránya, mely az előző évhez viszonyítva minimálisan emelkedett.

A mikro vállalkozásokon belül a cégek több mint fele 1-4 fő közötti alkalmazottal rendelkezett, 30 százaléka pedig önfoglalkoztató vállalkozásként működött. A kisvállalkozásként 24,8 ezer, közepes vállalkozásként 4,3 ezer bevallás összesítése történt meg, hasonlóan a 2009. évhez. A kv. tv. alá nem tartozó un. egyéb vállalkozás (nagyvállalkozás) kategóriában az előző évhez viszonyítva 243 darabbal kevesebb, összesen 11,9 ezer cég adata került elemzésre.

I.2. Bevételek alakulása

A naptári évvel azonosan működő társas vállalkozásoknál 2010-ben összesen 69857 milliárd forint bevétel képződött, ami 3,4 százalékkal magasabb a bázis-évinél.

Nemzetgazdasági szinten a nettó árbevétel 66 036 milliárd forint volt 2010-ben, 3,9%-os dinamika mellett. Ezen belül visszaszorult a belföldi értékesítés, mivel annak összegében 1,9 százalékos csökkenés következett be 2009-hez képest, az export azonban éves viszonylatban 22,7 százalékkal bővült.

A relációnkénti változás hatására az összes bevételben az export teret nyert a belföldi értékesítés rovására, és értéke a 2009. évi 22,4 százalék helyett 26,6 százalékot képviselt. A belföldi értékesítés 68 százalékot tett ki (3,7 százalékpontos csökkenést követően), míg az egyéb bevételek összege és részaránya is valamelyest mérséklődött.

2009-hez képest leginkább a nagyvállalatok tudták növelni árbevételüket. A forgalomnövekedés 7,1 százalékos, az elért 38 469 milliárd forint 58,3 százalékos részarányt jelentett a nemzetgazdasági szintű teljesítésben. A többi vállalatméret esetében összességében kisebb csökkenésről (mikro vállalkozások esetében), vagy szinten tartásról beszélhetünk. Az országos értékből való részesedésük eközben csökkenést mutat, és mindegyiknél 14 százalék körül alakult.

A **határon belüli értékesítés** terén 1-2 százalékos mérséklődés volt megfigyelhető 2010-ben minden vállalatméretnél. A 47 468 milliárd forint összegű belföldi értékesítés felét a korábbi éveknek megfelelően a nagyvállalatok produkálták.

A **határon túli értékesítés** 2010. évi összegében tapasztalható növekedés 23 százalékos. A gazdálkodási nagyság tekintetében változatos a kép, mivel a mikro vállalkozások mélyen az átlag alatti bővülést érték el (mindössze 1,1 százalék), míg a nagyvállalatok jóval a fölött teljesítettek. Ezeknél az adózóknál a bővülés 26,8 százalékos, ezzel 2010-ben már a kivitel teljes összegének 79,1 százalékát adták. **A kis-, és közepes vállalkozások külpiazi teljesítménye nemzetgazdasági átlag alatt növekedett.**

I.3. A költségek alakulása

A társas vállalkozások a bevételek adatai szerint 2010-ben **67 056 milliárd forint összegben számoltak el költségeket és ráfordításokat.** Ez 3,6 százalékkal több, mint a megelőző üzleti évben. A dinamika ugyanakkor 0,2 százalékponttal meghaladja a bevételekét.

A ráfordítások összegének háromnegyede anyagjellegű, összességében megközelíti az 51 211 milliárd forintot. Ebben a költségnemben 4,3 százalék volt a növekedés, ami meghaladta az összes költség és ráfordítás dinamikáját.

Ezen belül a legnagyobb részarányt továbbra is az eladott áruk beszerzési értéke képviseli (43,3 százalék) 4 százalékos dinamika mellett. Az anyagköltségek összege jelentősen, kétezer milliárd forinttal növekedett, aminek köszönhetően ezen költségek javára arányeltolódás következett be. Az igénybe vett és az eladott szolgáltatások az anyagjellegű ráfordítások összetételében valamelyest visszaszorultak.

A **személyi jellegű ráfordítások** összege 2010-ben az előző évvel azonos szinten maradt. A **6 659 milliárd forint** több mint kétharmadát a bérköltség tette ki, amiben a költségelemek közül egyedülként éves alapon növekedés figyelhető meg. Ez a növekedés (2,8 százalék) az összes költség és ráfordítás dinamikáját nem éri el, és az infláció mértéke alatt maradt.

I.4. Adózás előtti eredmény összetevői

2010. évben a társas vállalkozásoknál 4 884,6 milliárd forint üzemi nyereség és 2083,9 milliárd forint üzemi veszteség keletkezett.

Az ezek egyenlegeként képződött **2 800,7 milliárd forint üzemi eredmény 1,6 százalékkal kevesebb, mint az előző évben.** Ez tükrözi a bevételek és költségek korábbiakban kifejtett változásainak hatását. A pénzügyi, biztosítási tevékenység adatait figyelmen kívül hagyva – ahol ez az eredmény összetevő a bázisévi kétharmadára csökkent – 12,6 százalékos növekedés mutatható ki.

A pénzügyi műveletek eredménye 2009-hez hasonlóan negatív volt. A 2010. évi **387,6 milliárd forint veszteség** lényegesen több (63,3 százalékkal) mint az egy évvel korábbi, mivel a pénzügyi műveletek bevételeiben nagyobb csökkenés következett be, mint a ráfordításoknál. A változás a pénzügyi szektorban kedvezőbb volt, ahol valamivel kisebb veszteség keletkezett 2010-ben az előző évhez viszonyítva (-364,7 milliárd forint).

A rendkívüli eredmény 2010-ben 2,8 szeresére növekedett. A társas vállalkozások 96 milliárd forint pozitívumot értek el, de az adatok a pénzügyi tevékenység nélkül még kedvezőbb képet mutattak. A nyereség összege 9,8 százalékkal magasabb, mint a megelőző évben (270,5 milliárd forint). A pénzügyi szektor nélkül a növekedés 14,1 százalék. A veszteség oldalon lévő összeg 174,5 milliárd forint, ami 17,8 százalékkal kevesebb a bázisnál. A pénzügyi területen működő cégek veszteségének figyelmen kívül hagyásával csaknem 30 százalékos a mérséklődés.

A 2009. évinél valamivel rosszabb üzemi eredmény és pénzügyi veszteség miatt bekövetkező adózás előtti eredmény csökkenést a kedvező rendkívüli eredmény csak részben ellensúlyozhatta.

A nyereség 228,6 milliárd forinttal, 4 654 milliárd forintra csökkent. A veszteség azonban csak 96,6 milliárd forinttal kisebb a bázisadatnál, így az egyenleg 5 százalékos eredménymérséklődést mutat. 2010. évben több a nyereséges vállalkozás, a veszteségesek és a nulla adózás előtti eredményt elérők száma pedig csökkent, ami összességében pozitív jelként értékelhető.

Összesen 202 563 cég adott számot adózás előtti nyereségről, ami 6 429 darabbal több, mint 2009-ben. A növekményből 5 589 vállalkozás a mikro vállalkozások közé tartozik, jelentős részben a 4 fő alatti alkalmazottal rendelkező csoportból. Az önfoglalkoztató mikro vállalkozások körében és az egyéb vállalkozások között több a veszteséges, mint előző évben, de a kisvállalkozások és különösen az 1-4 fő között foglalkoztató cégek között a számuk érzékelhetően csökkent. Az önfoglalkoztató vállalkozások száma jellemzően a nullás kategóriában lett kisebb.

Az adózás előtti nyereség felét az előző évhez hasonlóan az egyéb vállalkozások termelték meg. A mikro vállalkozások ötödével kisebb összegről adtak számot, viszont a kisvállalkozásoknál egy év alatt másfélszeres a növekedés. Az adózás előtti veszteségből is az egyéb vállalkozások részesednek a legnagyobb mértékben (42,9 százalékkal), ráadásul éves alapon 13,8 százalékos növekedésről is beszámoltak.

I.4. A jövedelem(nyereség) minimum érvényesülése, adózás előtti eredményt módosító tényezők, adókedvezmények

2010-ben **70,7 ezer adózónak nem kellett alkalmaznia** a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket (pl. alapítványok, társadalmi szervezetek), **176,7 ezer vállalkozás esetében** pedig az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap elérte a jövedelem-(nyereség-) minimumot, így **az adóalap meghatározása az általános szabályok szerint történt.**

Az adózók 33,8 százaléka (128,8 ezer társas vállalkozás) döntött úgy, hogy nem tesz az Art. 91/A. § bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Az így megállapított adó 8,8 milliárd forintot tett ki, ami 3 milliárd forinttal kevesebb a bázisénél.

5 070 adózó nem választotta adóalapként a jövedelem-(nyereség-) minimumot, és vállalta a bevallást kiegészítő nyilatkozat kitöltését. Az ő esetükben 1,7 milliárd forint a fizetendő adó, ami 200 millió forinttal marad el a 2009. éves adattól.

I.5. Társasági adó alakulása

A társas vállalkozások a 2010. üzleti évre az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételek elszámolása után 2 666 milliárd Ft pozitív adóalapot mutattak ki bevallásaikban, mely 4,6%-kal meghaladta a bázisévi értéket.

A pozitív adóalap után **számított adó 436,1 milliárd forint.** Az adótörvény változása a 2010. évet két esetben is érintette az adókulcsok vonatkozásában. Az általános adómérték 19%-ra változott, illetve a II. félévtől megváltoztak a kedvezményes (10%) adómérték elszámolásának szabályai. E módosítások növelő és csökkentő irányban is hatottak a számított társasági adó kötelezettségre. Az 500 millió forint pozitív adóalapig alkalmazható kedvezményes adókulcs miatt a második félévre számított adó 51,2 milliárd forinttal volt kevesebb, mint az első félévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított összeg.

A számított adót 92,8 milliárd forinttal csökkentették az igénybe vett adókedvezmények, a mentesség és a visszatartott adó. Az igénybe vett adókedvezmények összege 31,5 százalékkal haladta meg a 2009. évi összeget, összességében 93 milliárd Ft-ot tett ki. **Az igénybevett kedvezmények alakulását befolyásolja a társas cégek eredményessége,** mivel csak a számított adókötelezettségük terhére történhet a kedvezmények elszámolása.

2010. adóévben 256,8 ezer kettős könyvvitelt vezető társas vállalkozásnál **343,3 milliárd forint társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett,** ami a 2009. évi bevallásokban lévő összeghez képest 3,2 százalékos növekedésnek felel meg. A bevallással egyidejűleg fizetendő adó 24,6 milliárd forintról 28 milliárd forintra változott. A visszaigényelhető összeg 2010-ben is jelentős (118,5 milliárd forint), de már az előző évitől jóval alacsonyabb, amikor majdnem elérte a 160 milliárd forintot.

I.6. Speciális célú vállalatok néhány jellemzője

A 2009. évhez hasonlóan a bevallások statisztikai célú összesítésekor külön kerültek megjelenítésre a speciális célú tőkefinanszírozó vállalatok (SCV), melyek alapvetően pénzügyi források vállalatszoporton belüli közvetítésében érintettek.

E vállalkozások adózás előtti eredménye elsősorban pénzügyi műveletek révén keletkezett. Míg 2009. évben 979 milliárd forint képezett adóalapot, 2010-ben ennek csak kétharmada. A módosító tételekkel korrigált számított adóalap negatívumot mutat (-77 milliárd forint). A pozitív adóalap után fizetendő adó mindössze 3 milliárd forint volt 2010. évben, ami a teljes adózói kör társasági adó kötelezettségének csupán töredéke.

A speciális célú vállalkozások mérlegének összetétele a tevékenységük jellegéből adódóan az aktíváknál a befektetett pénzügyi eszközök, a források esetében a tőketartalék meghatározó túlsúlyát mutatja.

II. A magánszemélyek 2010. évi jövedelemadózásának jellemzői

II. 1. A bevallói létszám alakulása

2010. évről az előző évinél mintegy **22 ezer darabbal több**, összesen **4 501 ezer db** magánszemélyt érintő adóbevallás, egyszerűsített adóbevallás és munkáltatói elszámolás került feldolgozásra.

A 2009-es adóévhez képest **közel 1 százalékponttal csökkent az önbevallók aránya**, de így is a magánszemélyek mintegy **79%-a ezt az elszámolási módot választotta**. A 2010. évi személyi jövedelemadó kötelezettség teljesítésére a bevallás kitöltésének könnyítése, valamint a jobb áttekinthetőség érdekében a NAV felkínálta a **csökkentett adattartalmú bevallás** benyújtásának lehetőségét, mely eredményeképpen a **3.550 ezer önbevalló mintegy kétharmada, 2.233 ezer fő bevallását ilyen formában teljesítette**.

Az adóhatóság közreműködésével készítendő **egyszerűsített adóbevallás lehetőségével 53 ezer fővel többen éltek**, mint előző évben, melynek következtében az adóhatósági ajánlat alapján visszaküldött 242 ezer db 1053E bevallás már az **összes bevallás 5,4 %-át** képviseli. A **munkáltatón keresztül elszámolók 709 ezer** fős száma alig **5 ezer darabbal marad el** a tavalyitól, és így az összes bevalláson belüli **15,8%-os súlyaránya** is közel azonos maradt.

II.2. Az összevont jövedelmek alakulása

A 2010-es adóévtől kezdődően megváltozott az összevont adóalap meghatározása, mivel az ebbe a kategóriába tartozó jövedelmek esetében a személyi jövedelemadó alapja a bruttó jövedelmek munkáltatói, kifizető társadalombiztosítási járulék mérté-

kével, illetve biztosítási kötelezettség hiányában az egészségügyi hozzájárulás általános mértékével megállapított összeggel **(adóalap-kiegészítés) növelt értéke**. Az ún. adóterhet nem viselő járandóság jövedelem kategória esetében nem kell adóalap-kiegészítéssel számolni. **2010-ben tehát az összevont jövedelmek, valamint az összevont adóalap fogalom már elkülönül.**

A 2010-es adóévben az adóalanyok **8.395,9 milliárd Ft** összevont jövedelmet vallottak be, ami **119,8 milliárd Ft-tal meghaladja** a 2009. évi volument. (a növekedés **1,4 %-os**). A bruttósítás hatásaként **2.075 milliárd Ft jövedelem növekmény, és így összesen 10.471 milliárd Ft összevont adóalap** keletkezett.

Az összevont jövedelmeken belül 2010-ben is a **nem önálló tevékenységből** származó jövedelmek csoportja a legmeghatározóbb, de **88,2 %-os részesedése kis mértékben elmarad az előző évitől**. A 2009-es jövedelmek alakulásában tapasztalható negatív irány a 2010-es évre megfordult, melyet az is mutat, hogy a nem önálló tevékenységből származó jövedelmek legmeghatározóbb csoportja, **a munkaviszonyból származó bérjövdelem az összevont jövedelmek bővülését meghaladó mértékkel, 1,9%-kal emelkedtek, mellyel már összes jövedelmen belüli részarányuk 82,8%-ot tett ki**. A munkabérrel rendelkezők létszáma a két év viszonylatában 1,5%-kal, a bérjövdelem egy főre jutó átlaga pedig 0,4%-kal növekedett. **2010-ben 3.740 ezer fő rendelkezett munkaviszonyból származó bérjövdelemmel, melynek átlagos összege éves szinten 1.860 ezer Ft/fő, míg havi szinten 155 ezer Ft/fő volt.**

A 2009-es adóévben a **gazdasági válság hatásaként** a kapott álláskeresési járadék, táppénz, stb. összegeket magába foglaló **más bérjövdelem** kategória súlyaránya megugrott az előző évhez képest, 2010-re azonban mind az ezen a soron jövedelmet feltüntetők száma, mind a fajlagos összegek lecsökkentek, melynek hatásaként a jövedelem volumene **12,5%-kal esett vissza**. Hasonló a tendencia a végkielégítések körében is, **a 2010-ben kapott végkielégítés adóévben figyelembe veendő részéből, valamint az előző évről áthúzódó összegekből keletkezett jövedelem tömeg több mint 40%-kal esett vissza.**

Az **önálló tevékenységből származó jövedelmek összege** 2010-ben **13,6 %-os növekedéssel 251,7 milliárd Ft-ot tett ki**, mellyel a részaránya az összes összevont jövedelmen belül a bázisévi 2,7 %-os értékről **3%-ra emelkedett**. A 2010-es adóévtől kezdődően az összevont jövedelmek körébe átkerült **átalányadózó egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők által megszerzett jövedelem 14,6 milliárd Ft növekményt eredményezett** az önálló tevékenység jövedelmei között.

Az **egyéb jövedelmek** részaránya a 2009-eshez hasonlóan 8,8%-os maradt az összes jövedelmen belül.

A 2009-es 486 ezer fővel szemben 474 ezer főre csökkent azon nyugdíjas magánszemélyek száma, kik a nyugdíjukon kívül egyéb jövedelmet is szereztek, és így bevallást nyújtottak be az adóhatósághoz. Az egy főre jutó összegek **3,2%-os emelkedése következtében a nyugdíj soron kimutatott jövedelem nagysága azonban 0,5%-kal meghaladva az előző évit, 507,9 milliárd Ft-ot tett ki.**

12,9 %-kal 126 milliárd Ft-ra emelkedett az egyes kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények szerint Magyarországon mentesítésre kerülő, de a jövedelemszámításnál az adóadóterhet nem viselő járandóságok között kimutatandó külföldi jövedelmek összege.

II.3. Számított adó alakulása

A 2010-es adóévben változott az összevont jövedelmet terhelő számított adót meghatározó adótábla is. Míg 2009-ben 1.900.000 Ft éves jövedelemig 18%, e feletti jövedelmek esetében pedig 36% adótételt kellett alkalmazni, addig 2010-ben a bruttó-sított jövedelmek 5.000.000 Ft-os éves összegéig 17%, e feletti jövedelmek esetében pedig 32%-os lett az adóterhelés. **2010-ben az összevont adóalapot terhelő számított adó 2.009 milliárd Ft-ot tett ki, mely az összevonás alá tartozó jövedelmeknek 23,9%-a.** Ez az arány megegyezik a korábbi évben tapasztaltnál. Amennyiben az összevont jövedelmek nagysága szerint sávokat képzünk, az látszódik, hogy a korábban alsó sávhatárként meghatározott összegig az adóterhelés megnövekedett, majd egészen 20 millió Ft-os éves jövedelemig lecsökkent.

Összevont jövedelem sávok	2009. adóév			2010. adóév		
	Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (mFt)	Számított adó (mFt)	Számított adóhoz használt átlagos adókulcs	Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (mFt)	Számított adó (mFt)	Számított adóhoz használt átlagos adókulcs
0 vagy nincs adat	0	100	0,0%	0	25	0,0%
1 - aktuális minbér	567 130	102 082	18,0%	619 278	129 797	21,0%
aktuális minbér - 1.000.000	263 057	47 350	18,0%	213 432	44 946	21,1%
1.000.001 - 1.500.000	1 228 383	221 106	18,0%	1 199 196	253 524	21,1%
1.500.001 - 2.000.000	1 146 681	207 269	18,1%	1 115 214	235 804	21,1%
2.000.001 - 3.000.000	1 496 099	327 790	21,9%	1 569 381	332 763	21,2%
3.000.001 - 4.000.000	930 270	242 393	26,1%	980 130	208 762	21,3%
4.000.001 - 6.000.000	1 000 357	288 886	28,9%	1 033 915	252 861	24,5%
6.000.001 - 20.000.000	1 294 882	416 733	32,2%	1 308 231	415 305	31,7%
20.000.000 felett	349 197	122 358	35,0%	357 118	135 564	38,0%
Országos összesen	8 276 056	1 976 067	23,9%	8 395 895	2 009 351	23,9%

II.4. A kedvezmény jellegű tételek jellemzői

2010-ben összesen 649,9 milliárd Ft értékben számoltak el a bevalló személyek adókötelezettséget csökkentő tételét, ami 153,4 milliárd Ft-tal meghaladja a bázis esztendő hasonló adatát.

A növekedés az adójóváírás kedvezménye kiterjesztésének következménye. Az adótábla változásával összhangban az adójóváírás a bruttó-sított bérjövdelem 17%-a lett, az igénybe vehető éves összeg 181.200 Ft-ra, a jogosultsági határ pedig 3.188.000 Ft-ra emelkedett. Ez 2.510 ezer Ft bruttó-sítás nélküli jövedelemnek, vagyis az előző évi kétszeresének felel meg. Csökkentett összegű adójóváírás igénybe vételére 4.698 ezer Ft éves jövedelemig (bruttó-sítás nélkül 3.699 ezer Ft) volt lehetőség, szemben a 2009-es 2.762 ezer Ft-tal. Mindezek következményeként **2010-ben az előző évinél 384 ezerrel több magánszemély vette igénybe ezen kedvezményt,** és a fajlagos összegek is 90 ezer Ft-ról 140 ezer Ft-ra emelkedtek. **Összességében adójóváírás címén a tavalyinál 206,8 milliárd Ft-tal több, összesen 484,1 milliárd Ft kedvezményt tudtak a magánszemélyek elszámolni.**

Kedvezményjellegű tételek alakulása 2009-2010-ben

Kedvezménytípusok	2009. év		2010. év		Változás 2010/2009	
	milliárd Ft	ezer fő	milliárd Ft	ezer fő	milliárd Ft	ezer fő
Adójóváírás	277,3	3 081,0	484,1	3 464,9	206,8	383,9
Adóterhet nem viselő járandóság adója	140,3	807,0	126,0	795,3	-14,3	-11,7
Más számított adót csökkentő jogcímek	0,9	-	1,1	-	0,2	-
Lakáscélú hitel kedvezménye	13,6	131,4	9,4	89,9	-4,2	-41,5
A súlyos fogyatékoság miatt levonandó összeg	2,9	71,3	2,9	69,2	0,0	-2,1
Közteherjegy értékének 30%-a	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0	-1,2
Összevont kedvezmények érvényesíthető összege	36,0	874,8	0,0	0,0	-36,0	-874,8
Tandíj, felnőttképzés halasztott kedvezménye*	0,0	0,0	0,2	4,1	0,2	4,1
Mezőgazdasági őstermelői kedvezmény	0,5	8,1	0,6	8,5	0,0	0,5
Családi kedvezmény eltartottak után	13,1	109,1	12,6	106,3	-0,5	-2,8
Az üzleti hitel megfizetett kamatának 25%-a	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	-0,3
Egyéb kedvezmény	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,6
Önkéntes pénztárakba történő befiz. kedvezménye	9,3	496,7	10,0	470,4	0,7	-26,3
Nyugdíjelőtakarékossági szla kedvezménye	2,6	28,8	3,1	33,2	0,5	4,4
Összes kedvezménytétel	496,5	-	649,9	-	153,4	-

*: 2009-ben a tandíj összegek még az összevont kedvezmények körébe tartoztak

A jövedelem növekedésének ellenére 14,3 milliárd Ft-tal csökkent az **adóterhet nem viselő járandóságok levonható adója**, mely az adóterhelés mérséklésének a következménye.

A kedvezmény jellegű tételek körében 36 milliárd Ft-os csökkenést eredményezett az ún. **összevont kedvezmények körének megszüntetése, ugyanis 2010-ben már nem lehetett érvényesíteni** a három társadalombiztosítási és magán-nyugdíjpénztári befizetéshez kapcsolódó kedvezményt, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe történő befizetés kedvezményét, a biztosításhoz, közcélú adományokhoz kapcsolódó kedvezményt, valamint a háztartásokkal kapcsolatos szolgáltatások igénybe vétele utáni kedvezményt.

2010-ben a hagyományosnak tekintendő kedvezménytételek közül csupán a lakáshitel kedvezménye, a súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény, a családi kedvezmény, a mezőgazdasági őstermelői kedvezmény, valamint a tandíj halasztott kedvezménye volt igénybe vehető, továbbá az önkéntes pénztárakhoz történő befizetések utáni rendelkezéseket tette lehetővé a jogszabály.

A 2007. január 1-jével – átmeneti szabály beiktatásával – megszüntetett **lakáscélú hitel kedvezménye** évről-évre szűkül, és 2010-ben mintegy 42 ezerrel kevesebb magánszemély, összesen 4,2 milliárd forinttal kevesebb összegben vette igénybe, mint 2009-ben.

Az önkéntes pénztárakhoz történő befizetések után a magánszemélyek a tavalyinál 1,2 milliárd Ft-tal nagyobb összegről rendelkeztek, az egyéb kedvezmények a báziszint közelében maradtak.

II.5. Az összevont jövedelmek, kedvezmények és az adókötelezettség sávos bon- tásban

Az éves szintű minimálbér értékének megfelelő vagy annál alacsonyabb összevont jövedelmet az összes adózó **27,9 %-a, 1.258 ezer adózó vallott be**, mely **88 ezer fővel több** az egy évvel korábban tapasztaltnál. Náluk **az összes adókötelezettségnek** mind-össze **1,8 %-a** keletkezett

Ez nem a ténylegesen minimálbéren foglalkoztatottak számát jelenti, mert az összevont jövedelmet feltüntetők között szerepelnek olyan adóalanyok is, akik *munkaviszonyból származó jövedelmen kívüli* egyéb jövedelmet (adóterhet nem viselő járandóság, vállalkozói kivét, stb.) szereztek, illetve *nem egész évben volt munkaviszonyuk*. Az adójóváírásnál megjelölt jogosultsági hónapok alapján **434 ezer magánszemély** tüntetett fel *egész évre vonatkozóan minimálbér alatti bérjövedelmet* (előző évben ez a szám 340 ezer volt).

Az éves szintű minimálbér értékének megfelelő vagy annál alacsonyabb összevont jövedelmet kimutató magánszemélyek közel ötödének nem volt bérjövedelme, és *a bérjövedelmet elérőknek közel kétharmada (682 ezer fő) nem egész évben állt munkaviszonyban*. Az ebbe a sávba tartozó **619,3 milliárd forintos összevont jövedelem negyede nem bérjövedelem**, a bérjövedelem közel fele pedig (**228 milliárd Ft**) pedig *tört évre kifizetett jövedelem*.

A **minimálbér és 1,5 millió forint közötti** éves jövedelmet **1 millió 208 ezer fő**, az adózók **26,8 %-a** számolt el, mely arány **2,1 százalékponttal alacsonyabb** az előző évinél. Ők az összes adókötelezettségből mindössze **6,7 %-os részarányt** képviselnek.

A **1,5 millió és 3 millió forint közötti** éves jövedelmet elszámoló adózói kör **28,6%-os részaránya** közel azonos a bázisévivel, számuk **1 millió 288 ezer fő**, részesedésük az összes adókötelezettségből azonban **27,3%-ról 24%-ra csökkent**.

A 2009-es évinél mintegy **21 ezer fővel több, 500 ezer adózó** ért el **3 és 6 millió forint közötti** éves jövedelmet. Ők az összes adózó **11,1 %-át képviselik**, az összes adóból történő részesedésük pedig **1,7 százalékpontos csökkenéssel 30,1%-ot tesz ki**.

6 millió Ft feletti éves jövedelmet a bázis időszaknál **2 ezerrel több, összesen 156 ezer adózó**, az összes adózó **3,5 %-a** realizált, ugyanakkor ebben a sávban csapódott le az összes adókötelezettség **37,1%-a**, mely arány az előző évinél **4,4 százalékponttal magasabb**.

2010-ben **16,7 %-ról 14,5%-ra (653 ezer főre)** csökkent azon adóalanyok száma, kik **nem éltek egyetlen kedvezmény** igénybevételének lehetőségével sem.

II.6. Az összevont jövedelem adóterhelése

A 2010. évi összevont jövedelmek adóterhelését a kedvezményekkel csökkentett számított adó és az összevont jövedelem hányadosaként kalkuláltuk. A fenti módszerrel

számítottak alapján megállapítható, hogy az országos adóteher **2010-ben 16,2 %-os, mely 1,7 százalékponttal alacsonyabb az előző évinél.** Mint, ahogyan már láthattuk, a számított adó mértéke a bázisévivel azonos, az adóterhelés csökkenését a kedvezmények, ezen belül is az adójóváírás megnövekedett szintje eredményezte.

II.7. A külön adózó jövedelmek alakulása

A 2010. évre bevallott **külön adózó jövedelmek összege** a 2009. évihez képest *közel harmadával, 399 milliárd Ft-ra csökkent. 76 ezer fővel kevesebb adózó* mutatott ki ilyen jogcímen jövedelmet, miközben az **átlagos adóterhelés 24,3%-ról 25,2%-ra emelkedett.** A forrásadós jövedelmek szinte minden jogcíme visszaesett az előző évhez képest, melyet törvényi változások, és a gazdasági környezet együttesen indokolt. A 2010. évi jövedelem szintet csökkentette egyrészt, hogy 2009-ben még az átmeneti intézkedésként meghatározott **tagi kölcsön elengedés, valamint az adóamnesztia kedvezményes, 10%-os adózásának lehetősége korábbi formájában 2010-re megszűnt,** mely a 2009. évi jövedelmek között *43,1 milliárd Ft-os* szintet képviselt. Szintén **kikerült a forrásadós jövedelmek közül az átalányadózás során képződött jövedelem,** mely *14,5 milliárd Ft-ot* tett ki 2009-ben.

Közel harmadára estek vissza az **osztalék** címén juttatott jövedelmek, melyek azonban **193,8 milliárd Ft-os összegükkel továbbra is a forrásadós jövedelmek legnagyobb, közel 50%-os arányát képviselik.** Az osztalék típusú jövedelmek csökkenését leginkább az befolyásolta, hogy sokan a 2011. évtől érvényben lévő 16%-os adókulcs okán az osztalékfizetést a 2011-es adóévre halasztották. Az osztalék típusú jövedelmek belső szerkezetében lényegi változás nem történt, a legnagyobb, 92%-os arányt a belföldi, 25%-os osztalékok alkotják.

Az **árfolyamnyereségből** származó jövedelmek *8,6 milliárd Ft-tal,* az **ingatlan bérbeadás jövedelme 11,7 milliárd Ft-tal,** míg a **tőzsdei ügyletek/ellenőrzött tőkepiaci ügyletek jövedelme 3,8 milliárd Ft-tal maradt el** az előző évitől.

Egyedül a **vállalkozói személyi jövedelemadózást** választó egyéni vállalkozók osztalékalapja haladta meg a bázisévit, esetükben azonban a vállalkozói jövedelemadózás szabályváltozása miatt az adóterhelés 49,2%-ról 36,4%-ra, és így az általuk **fizetendő adó 18,8 milliárd Ft-ról 16,3 milliárd Ft-ra csökkent.**

A 2010-es adóévben első ízben került a bevallásban elkülönítésre a belföldről, és a külföldről származó forrásadós jövedelmek köre, és e szerint **külföldről az összes külön adózó jövedelem mindössze 3%-a származott.**

II.8. TOP jövedelmek jellegzetessége

A 2010. évben realizált **legnagyobb összevont jövedelem** 1,4 milliárd Ft-ot tett ki, ami *0,2 milliárd Ft-tal magasabb az előző évinél.* Ez szinte teljes összegben *munkaviszonyból származó bérjövedelemből* származott. A szóban forgó emellett 4 millió Ft-os forrásadós jövedelmet tüntetett fel, melyek következtében összesen **540 millió Ft adókötelezettség** terhelte, mellyel a legtöbb adót fizetők rangsorában is az **első helyre** került.

A 2010. évi **legnagyobb forrásadós jövedelem** *1,7 milliárd Ft-os értékével* azonos a 2009. évi szinttel.

Az összevont és forrásadós jövedelmeket **együttesen figyelembe véve** is a legnagyobb forrásadós jövedelmet szerző adózó áll az élen *1,7 milliárdos* jövedelmével. Az adózó 336 millió Ft-os adókötelezettségével a rangsorban a *6. helyen* szerepel. A már említett legnagyobb összevont jövedelmet elérő, és legtöbb adót fizető adózó az összes jövedelem rangsorában a *4. helyen* áll.

II.9. A jövedelmek területi jellemzői

Amennyiben az országos szinten elért **összevont jövedelem** területi megoszlását nézzük, megállapítható, hogy **Budapesten és Pest megyében** keletkezett az összes összevont *jövedelem 35 %-a, 2.971 milliárd Ft*. Az összes többi megye részesedése az összevont adóalapból mindenhol 6% alatti. Az **összes fizetendő személyi jövedelemadót** tekintve még nagyobb, *43 %-os a két kiemelkedő terület aránya, az 1.477 milliárd forint személyi jövedelemadó kötelezettségből itt keletkezett 634 milliárd forint*. Az összevont jövedelem, valamint a keletkezett adókötelezettség területi megoszlásában a 2009-es évhez képest jelentős átrendeződés nem történt.

Az egyes régiókban illetékességgel rendelkező magánszemélyek által havonta realizált összevont jövedelem átlagos összege **Budapesten a legmagasabb (217.598 Ft/fő/hó)**, és **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyében a legalacsonyabb (126.078 Ft/fő/hó)**.

III. Az egyéni vállalkozók 2010. évi adózásának főbb jellemzői

A 2010-es adóévet érintően **mintegy 278 ezer egyéni vállalkozói bevallás került feldolgozásra**, ami a bázis esztendő végleges feldolgozott adataival csaknem egyező. Az előzőek folytán olyan optimális helyzet állt elő, hogy szinte teljesen azonos állományok bevallási adatait hasonlíthattuk össze.

A választott elszámolási mód szerinti megoszlás évek óta változatlan annak ellenére, hogy a több alkalommal módosuló jogszabályok egyre tágabb lehetőséget teremtettek az átjárásra. Így a feldolgozott bevallás állomány 91 százalékát továbbra is a közel **252 és félezer fő tételes költségelszámoló**, 9 százalékát pedig a csaknem **25 és félezer átalányadózó** teszi ki.

A tételes költségelszámoló egyéni vállalkozók a bázis esztendőben **1 833,1 milliárd forint árbevételt** szerepeltettek bevallásaikban. A 2010. évi bevételi teljesítményük összege **1 732,5 milliárd forint, amely 5,5 százalékkal alacsonyabb**. A teljesítmény visszaesésben ezúttal kizárólag a dekonjunkturális hatások játszanak szerepet.

A realizált **bevételek sávós bontását** tekintve az egyéni vállalkozók valamivel több mint *háromnegyede az 5 millió Ft alatti bevételi sávban* helyezkedett el és az összes bevételnek csupán 16,1 %-át realizálta. *25 millió Ft feletti árbevételt* alig 13 és fél ezer

adózó ért el (5,3 %). Ez a csekély számú és arányú vállalkozói kör szerezte meg viszont a bevételek több mint 55 százalékát.

Az országos szinten számított fajlagos teljesítmény paraméterek tovább romlottak. **Az egy főre vetített árbevétel**, amely a bázis időszakban nem egészen 7,3 millió forint volt, **7 millió forintra esett vissza**.

Az egyéni vállalkozók összesen **1 703,7 milliárd forint költséget** számoltak el, ami a bázis időszakhoz képest 5,8 százalékkal kevesebb. A bevételi teljesítmény 5,5 százalékos visszaeséséhez képest ez a mutató körültekintőbb gazdálkodói magatartásra utal. A 0,3 százalékpontos differencia ez esetben azt mutatja, hogy a bevételek szűkülését kissé költségtakarékosabb gyakorlat követte. A nemzetgazdasági szintű költséghányad szolid mértékben, 0,5 százalékponttal javult és gyakorlatilag a két évvel korábbi szintre tért vissza (98,2 százalék).

A költségek szerkezete „beállt”, abban hosszú évek óta csak minimális elmozdulások láthatók. A ráfordításokon belül továbbra is a 997 milliárd forintot meghaladó **anyag- és árubeszerzés képviseli a legnagyobb részarányt**. Volumene kis mértékben (3,2 százalékkal) csökkent, de a költségeken belüli súlya gyakorlatilag bázisszintű maradt (58,6 százalék).

A tételes költségelszámolást alkalmazó egyéni vállalkozók jövedelem pozíciói a vizsgált időszakban csekély mértékben módosultak. **A nyereségesek aránya 0,3 százalékponttal nőtt (57,5 százalék)**. **A nullajövedelműek súlya 0,9 százalékponttal lett kisebb (9,5 százalék)**. Ellentétpárként a **veszteségesek szerepe 0,4 százalékponttal, (32,9 százalékra) erősödött**. *Ezek a szerkezeti átrendeződések összhangban vannak az alig érezhetően javuló gazdasági folyamatokkal.*

Az eredmény után vállalkozói szja kötelezettséget vallók száma nem egészen 204 ezer fő volt, ami csaknem teljesen azonos a különadó kötelezettség nélkül számított bázis mutatóval.

Ha a vállalkozói szja-t fizető egyéni vállalkozókat a kötelezettségek jogi háttere szerint választjuk szét, akkor azt mondhatjuk, hogy a módosított vállalkozói adóalap utáni „klasszikus” vállalkozói szja fizetési kötelezettség mintegy 100 és fél ezer, a jövedelem minimum utáni adózás pedig 103 és fél ezer vállalkozót érintett.

A 8,8 milliárdos adófizetési kötelezettség összegében pontosan megegyezik a bázissal. Ha viszont figyelembe vesszük azt, hogy egy évvel ezelőtt az érintett egyéni vállalkozók 3,5 milliárd forintos különadót is fizettek ezen a címen, akkor már 30 százalékot csaknem elérő lemaradást regisztrálhatunk. A minimumadó fizetés alól mentes kört leszámítva a kötelezettek ezúttal is teljes létszámban vállalták az „elvárt adó” megfizetését.

A jövedelem minimum megállapítására vonatkozó szabályokat az adózók 14,5 %-ának, 42 és fél ezret meghaladó számú adózónak *nem kellett* alkalmaznia. 44 %-uk (129,5 ezer fő) nyilatkozott úgy, hogy az ún. hasonló adóalapja *meghaladja a jövedelem minimumot*, ezért a jövedelem minimum szerinti adózásra nem kötelezett, míg

40,4 %-nak nem érte el a bevétele a jövedelem minimumot, ezért a *jövedelem minimumra vonatkozó rendelkezés* alapján állapította meg adóját (közel 119 ezer fő). Az előző évhez képest kissé kevesebb, mintegy 1 800 vállalkozó élt a *kiegészítő nyilatkozattételi* jogával (0,6 %).

Ezúttal is érdeklődésre tarthat számot a 25 millió forintot felüli sávból **kiemelt TOP-100 vállalkozó bevételi teljesítményének** néhány fontosabb jellemzője.

A bevételi top listát, amelyre ezúttal 555 millió forintos realizált árbevétellel lehetett bekerülni, egy növénytermesztési szolgáltatást végző vállalkozó vezeti. Éves bevételi teljesítménye 5,0 milliárd forint volt. Az elmúlt évi első helyezett élelmiszer, ital, dohány nagykereskedő a második helyre szorult (4,6 milliárd forintos realizált árbevétel).

IV. EVA bevallást benyújtó adózók főbb jellemzői 2010. évben

2010. évben az eva szabályai csak néhány ponton módosultak:

- visszaállt a 25 millió forintos bevételi értékhatár (az adóalanyiság a bevételi értékhatár átlépésével, az azt követő nappal szűnik meg).
- **az eva mértéke a pozitív adóalap 30 százaléka lett (az emelés mértéke 5 százalékpont**, ami szintén az áfa törvény változásaival van összefüggésben).
- ha az adóalany bevétele meghaladja az értékhatárt, a „túllépés” adókulcsa 50 százalék.
- az sztv.hatálya alá nem tartozó adózók bevallási határideje február 15-ről, február 25-re módosult.

Az eva iránti érdeklődés a szigorúbb jogi feltételek ellenére változatlanul megmaradt.

A vizsgált esztendőnél közel 6 és félezer adóalany (2 400 egyéni és 4 100 társas vállalkozás) eva körbe történő bejelentkezését fogadta el az adóhatóság. Az évközi változások egyenlegeként a 2010. év végi működő evás állomány közel 96 ezer fő / db volt (egyéni vállalkozó 39,7 ezer fő; társas vállalkozás 56,2 ezer db). A működő társas vállalkozások súlya 1,8 százalékponttal tovább nőtt, 2010. év végi részarányuk 58,6 százalék volt.

A társas vállalkozások számán belül változatlanul az együttesen 94,8 százalékos részarányt képviselő korlátolt felelősségű és betéti társaság a leginkább jellemző gazdálkodási forma. Az utóbbiak adják a társas vállalkozások csaknem 70 százalékát. Az összes evás vállalkozás 26,8 százaléka (a társas vállalkozások 46,6 százaléka) tartozik a számviteli törvény hatálya alá, a többi ún. bevételi nyilvántartást vezet.

Az egyszerűsített vállalkozói adót alkalmazó egyéni vállalkozók és a társas vállalkozások körében egyaránt a szakmai, tudományos, műszaki tevékenység a legnépszerűbb. Ezeken a területeken működik az eva alanyok mintegy 42,5 százaléka, itt realizálódik a bevételi teljesítmények még ezt is meghaladó hányada.

Az eva hatálya alá tartozó adóalanyok **összesített árbevétele 594 milliárd forint volt, ami 11,6 százalékkal kevesebb, mint egy évvel korábban.** A recesszió késleltetett hatással ugyan, de ezt az adózói réteget is elérte. A realizált bevételek az egyéni és társas vállalkozások közötti megoszlása a bázissal egyező 30:70 százalékos szinten maradt.

A teljes evás kört tekintve, a gazdasági teljesítmények **fajlagos** összege nem egészen 6,4 millió forint volt. Ezen belül az egyéni vállalkozók 4 és fél, a társas vállalkozások pedig valamivel több, mint 7,7 millió forintos átlagot értek el. A recesszió következményeként a mutató minden közelítésben romlott.

Az eva adóalanyok mintegy **39 százaléka 2,5 millió forint alatti, csaknem 57 százaléka 5 millió forint alatti éves bevételt ért el.** A legalacsonyabb sávokba tartozók súlya kis mértékben, megközelítőleg 3 százalékponttal emelkedett.

Az evás kör 2010. évi **adókötelezettsége 179,1 milliárd forint** volt, ami 6,3 százalékkal haladta meg a bázis mutatót.

Budapest, 2011. szeptember 13.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

TÁJÉKOZTATÓ

a 2010. évi Szja 1+1%-ról a 2011. rendelkező évben tett felajánlásokról

A magánszemélyek az 1996. évi CXXVI. törvény a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló törvény (továbbiakban: Szf. tv.) alapján 1997. óta ajánlhatják fel a befizetett személyi jövedelemadójuk 1%-át. (1998. óta 1+1%)

A kimutatások a 2011. augusztus 19-i feldolgozottsági szint szerinti adatokat tartalmazzák.

A korábbi időszakok kimutatásai 2010. december 31-ig bezárólag a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálhatók.

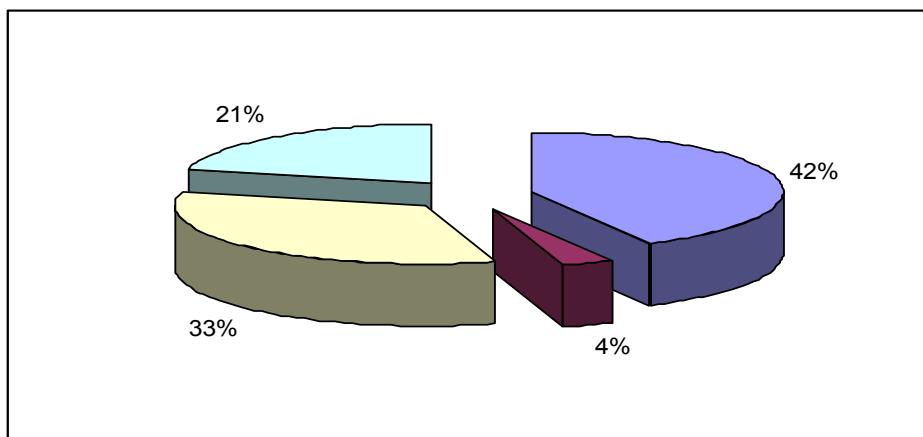
A személyi jövedelemadó 1+1%-ról idén az adófizető magánszemélyek **31.468 kedvezményezettből 31.280 civil** kedvezményezett (társadalmi szervezetek, alapítványok, közalapítványok, országos közgyűjtemények és egyéb kulturális intézmények, Magyar Tudományos Akadémia, könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, illetve alkotó- vagy előadóművészeti tevékenységet folytató szervezetek, országos szakmúzeumok, felsőoktatási intézmények), **187** a NAV által a 2010. évi Szja 1%-ról szóló rendelkezések tekintetében – a 2011. rendelkező évre vonatkozóan – **technikai számmal ellátott egyház**, valamint **1 kiemelt költségvetési előirányzat** (A Nemzeti Tehetség Program feladatai) javára rendelkezhetek.

Ez évben 4.505 ezer adófizető magánszemély személyi jövedelemadó bevallását, egyszerűsített bevallását, valamint munkáltatói elszámolását dolgozta fel hatóságunk. A 4.505 ezer adózóból azonban csak 3.394 ezer magánszemély nyilatkozhatott volna 0,- forintnál magasabb összegről, mely a fenti adózók 75,3%-a. A 3.394 ezer adózó összesen 27,2 milliárd forintról rendelkezhetett volna. Azon magánszemély, akinek nem volt összevonás alá eső jövedelme, vagy a személyi jövedelemadó bevallásában, egyszerűsített bevallásában, munkáltatói elszámolásában 0,- forint szerepel az összevont adóalap kedvezményekkel csökkentett adójaként, kizárólag 0,- forint összegű felajánlást tehetett. Az Szf. tv. ugyan nem zárja ki, hogy a magánszemély 0,- forint összegű felajánlást tegyen, azonban a fentiek miatt ezen magánszemélyek tényleges összeget nem tudtak volna eljuttatni az általuk megjelölt kedvezményezett részére.

A ténylegesen rendelkező magánszemélyek száma ebben az évben 2.064 ezer fő volt, akik közül 91,9% azaz 1.897 ezer fő tett 0,- forintnál magasabb összegű felajánlást. Az összesen, országosan benyújtott 3.430 ezer rendelkező nyilatkozatból 3.148 ezer az érvényes nyilatkozatok száma, mely az összes rendelkező nyilatkozat 91,8%-a. A 3.148 ezer érvényes rendelkező nyilatkozatot 1.927 ezer magánszemély nyújtotta be.

Az érvényes nyilatkozatokban felajánlott összeg meghaladja a 15,4 milliárd forintot, amely a 27,2 milliárd forint összegű elvi keret 56,7 %-át teszi ki. A 15,4 milliárd forint összegű felajánlásból az egyházak 4.978 millió, a civilek 8.957 millió, a kiemelt költségvetési előirányzatok 1.509 millió forinttal részesednek.

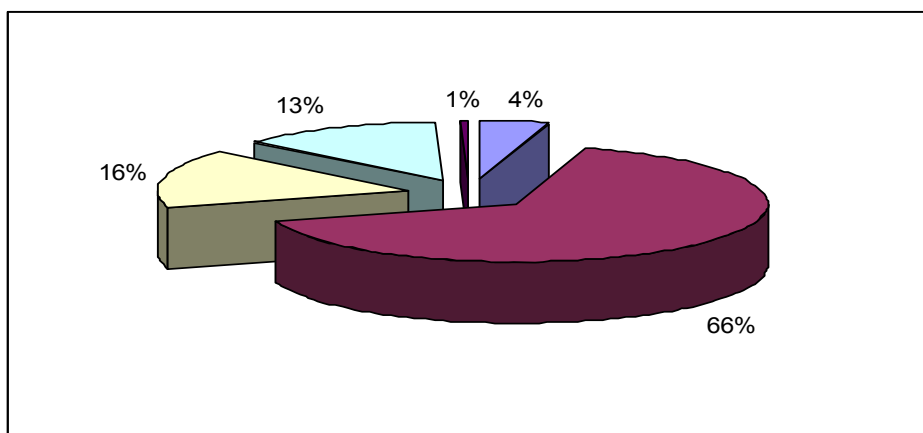
1. Az összes adófizető magánszemély megoszlása



Ténylegesen rendelkező magánszemélyek (0,- Ft-nál magasabb összegről rendelkezett)	1 897 ezer	42%
Ténylegesen rendelkező magánszemélyek (0,- Ft összegű felajánlást tett)	161 ezer	4%
Nem rendelkező magánszemélyek (0,- Ft-nál magasabb összegről rendelkezhetett volna)	1 497 ezer	33%
Nem rendelkező magánszemélyek (0,- Ft összegű felajánlást tehetett volna)	950 ezer	21%
Összes adófizető magánszemély	4 505 ezer	100%

2. Az érvényes rendelkező nyilatkozatok benyújtásának módja

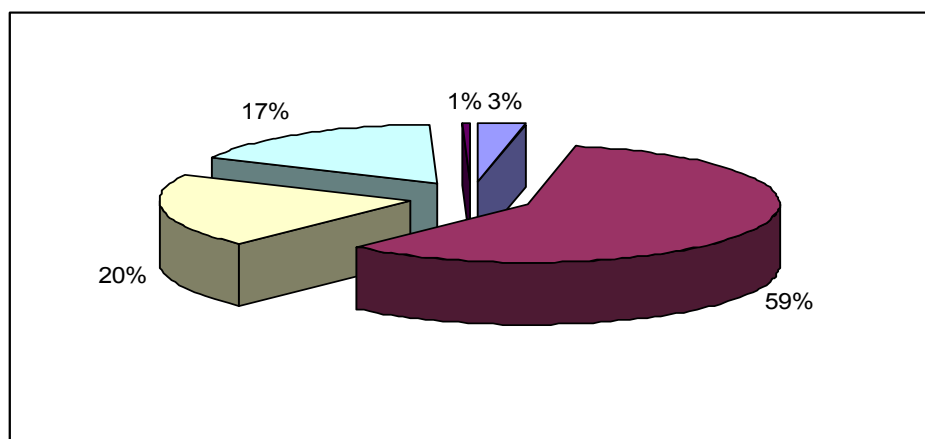
A bevallástípustól függő nyilatkozási hajlandóságot az alábbi táblázat szemlélteti, amelyben a bevallás típusához rendeltlen szerepel a 2011. évi érvényes rendelkező nyilatkozatok száma és az azokban felajánlott Szja 1% összege.



Hagyományos módon benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	139 ezer	4%
2D pontkódon benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	2 075 ezer	66%
Elektronikus úton benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	503 ezer	16%
Munkáltatói elszámolás kísérelőjegyzékével érkezett nyilatkozat	414 ezer	13%
Az Szf. tv. által megengedett egyéb módon érkezett nyilatkozat	17 ezer	1%
Összes érvényes rendelkező nyilatkozat	3 148 ezer	100%

A hagyományos módon és a 2D pontkódon benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett rendelkező nyilatkozatok esetében az összes rendelkező nyilatkozat 92%-a volt érvényes, ugyanakkor az elektronikus úton benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett rendelkező nyilatkozatok 88%-a, míg az Szf. tv. által megengedett egyéb módon (postán, személyesen, vagy 10egysza úrlapon) érkezett nyilatkozatok 53%-a volt érvényes. Arányait tekintve a legtöbb hibátlan nyilatkozat 2D pontkódon érkezett.

3. Az érvényes rendelkező nyilatkozatokban felajánlott Szja 1% összegek



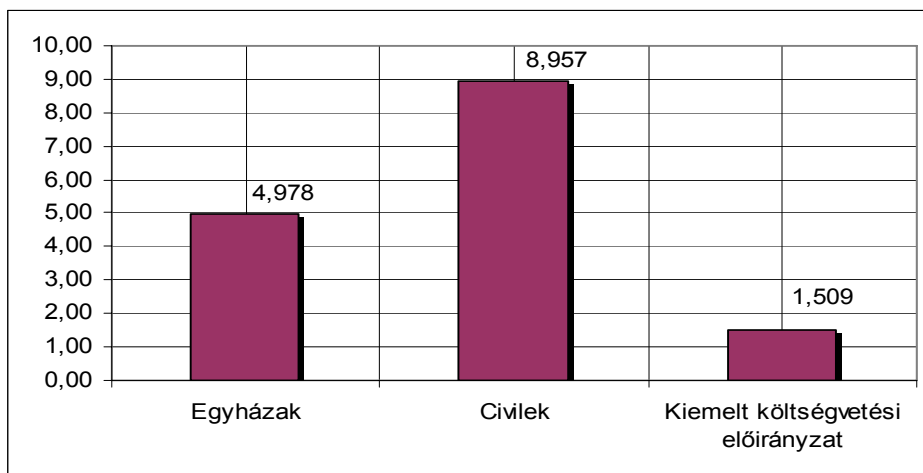
Hagyományos módon benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	480 millió	3%
2D pontkódon benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	9 090 millió	59%
Elektronikus úton benyújtott személyi jövedelemadó bevallás mellett, illetve részeként érkezett nyilatkozat	3 147 millió	20%
Munkáltatói elszámolás kísérelőjegyzékével érkezett nyilatkozatban	2 641 millió	17%
Az Szf. tv. által megengedett egyéb módon érkezett nyilatkozatban	86 millió	1%
Összes felajánlott Szja 1% összege	15 444 millió	100%

Az érvényes nyilatkozatokban megjelölt kedvezményezettek, az érvényes rendelkező nyilatkozatok, az érvényesen rendelkező magánszemélyek száma, a kedvezményezettek javára érvényesen felajánlott összeg, valamint az egy érvényes nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege a 2009-2011. évben az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés / időszak*	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. augusztus 19.
Az érvényes nyilatkozatokban megjelölt kedvezményezettek száma (db)	29 880	30 888	31 468
Az érvényes nyilatkozatok száma (ezer db)	2 803	3 151	3 148
Az érvényesen rendelkező magánszemélyek száma (millió fő)	1,73	1,91	1,93
A kedvezményezettek javára érvényesen felajánlott összeg (milliárd Ft)	17,18	17,19	15,44
Az egy érvényes nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege (Ft/db)	6 129	5 455	4 905

* A táblázatban időszakként a rendelkező nyilatkozat benyújtásának éve, illetőleg azok feldolgozási időpontja szerepel. Például a 2009. december 31. azt jelenti, hogy a 2008. adóévre vonatkozóan 2009-ben benyújtott rendelkező nyilatkozatok teljes feldolgozását követően milyen adatokkal rendelkezik hatóságunk. Értelemszerűen a 2011. augusztus 19. is feldolgozási időpont, amely a 2010. adóévre ez évben benyújtott rendelkező nyilatkozatokat jelöli.

4. Az érvényes 1+1%-os felajánlások megoszlása

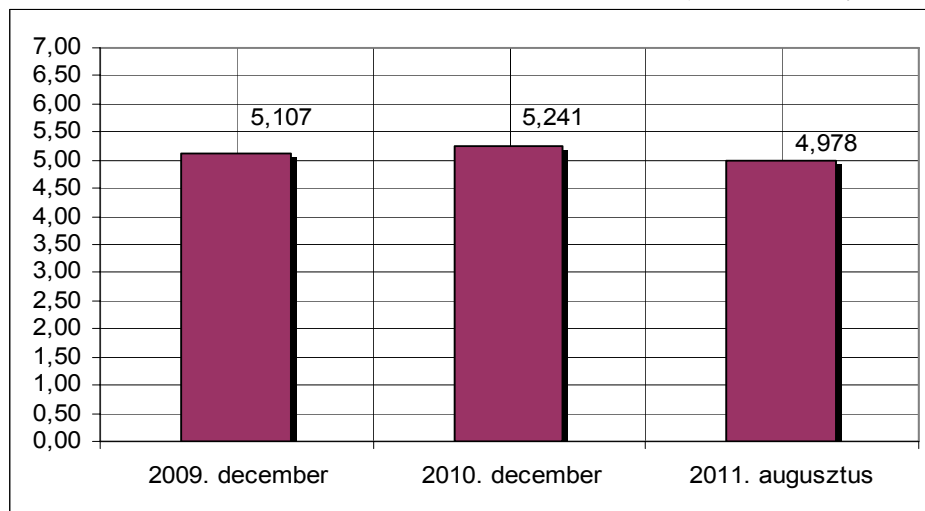


Érvényes 1+1%-os felajánlások összege	15,444 Mrd.	100%
Egyházak	4,978 Mrd.	32,2%
Civilek	8,957 Mrd.	58,0%
Kiemelt költségvetési előirányzat	1,509 Mrd.	9,8%

5. Egyházak

A 2011. rendelkező évre vonatkozóan érvényes technikai számmal rendelkező 187 egyház mindegyikére érkezett érvényes felajánlás, az 1.020 ezer érvényes nyilatkozat alapján 4,978 milliárd forintot ajánlottak fel az adófizető magánszemélyek. Az egyházak javára érvényesen felajánlott összeg nagysága a 2009-2011. években az alábbiak szerint alakult.

(Adatok milliárd forintban)

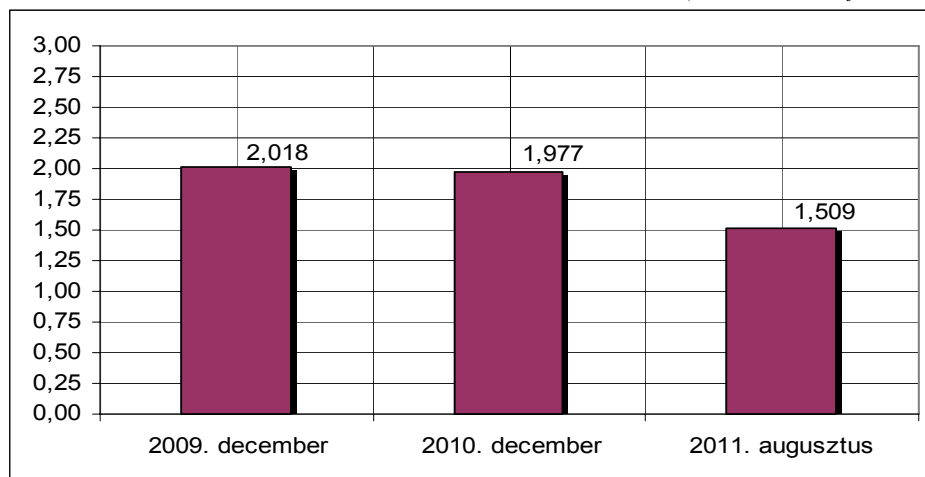


Az egyházak felsorolása és a javukra érvényesen felajánlott összegek a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Szja 1+1%/Egyházak, kiemelt előirányzatok” menüpont alatt megtalálhatóak, illetve letölthetőek.

6. Kiemelt költségvetési előirányzat

A kiemelt költségvetési előirányzatra 272 ezer érvényes nyilatkozat érkezett, a felajánlott összeg eléri az 1,509 milliárd forintot. A 2009-2011. években az alábbiak szerint alakult a kiemelt költségvetési előirányzatokra érvényesen felajánlott összeg nagysága.

(Adatok milliárd forintban)



Kiemelt költségvetési előirányzatok javára felajánlott összegek

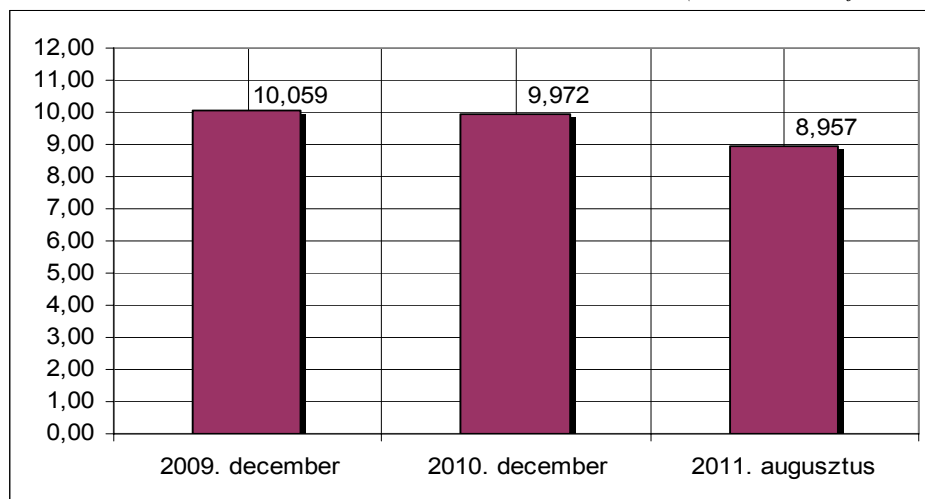
Időszak	Kiemelt költségvetési előirányzat	Kiemelt előirányzat javára felajánlott összeg
2011. augusztus	Nemzeti Tehetség Program feladatai	1,509 Mrd.
	Összesen	1,509 Mrd.
2010. december	A parlagfü-mentesítés feladatainak támogatása	1,101 Mrd.
	Nemzeti Tehetség Program feladatai	0,876 Mrd.
	Összesen	1,977 Mrd.
2009. december	Nemzeti Tehetség Program feladatai	0,417 Mrd.
	A gyermekszegénység elleni program feladatai	1,601 Mrd.
	Összesen	2,018 Mrd.

A kiemelt költségvetési előirányzatok felsorolása és a javukra érvényesen felajánlott összegek a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Szja 1+1%/Egyházak, kiemelt előirányzatok” menüpont alatt megtalálhatóak, illetve letölthetőek.

7. Civil szervezetek

A civil szféra javára 1,85 millió darab érvényes nyilatkozat érkezett, a 31 280 civil szervezet javára felajánlott összeg 8,957 milliárd forint. A 2009-2011. rendelkező években az alábbiak szerint alakult a civil szervezetek javára érvényesen felajánlott összeg nagysága.

(Adatok milliárd forintban)



A civil szféra megoszlása a 2011. évi érvényes nyilatkozatok alapján

A kategória megnevezése	Szervezet (db)	Felajánlott összeg (Ft)	Nyilatkozatok száma (db)
Társadalmi szervezetek [Szf. tv. 4. § (1) aa)]	14 025	1 948 122 166	416 191
Alapítványok [Szf. tv. 4. § (1) ab)]	14 917	6 697 014 619	1 370 720
Közalapítványok [Szf. tv. 4. § (1) ac)]	1 268	200 503 818	49 213
Országos közgyűjtemények és egyéb kulturális intézmények [Szf. tv. 4. § (1) d)]	22	4 153 364	669
Magyar Tudományos Akadémia [Szf. tv. 4. § (1) b)]	4	1 158 620	79
Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok [Szf. tv. 4. § (1) c)]	-	-	-
Magyar Kármentő Alap [Szf. tv. 4. § (1) h)]	1	434 148	68
Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató	397	73 463 144	13 302
Országos szakmúzeumok [Szf. tv. 4. § (1) e)]	5	478 731	82
Felsőoktatási intézmények [Szf. tv. 4. § (1) g)]	52	22 552 586	3 276
Egyéb (a fenti kategóriákba be nem sorolt) szervezetek	589	8 902 042	2 343
Civil szféra összesen	31 280	8 956 783 238	1 855 943

A civil kedvezményezettek javára érvényesen felajánlott összegek a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Szja 1+1%/Civil kedvezményezettek” menüpont alatt megtalálhatóak, illetve letölthetőek.

8. Rendelkező nyilatkozatok feldolgozása

A rendelkező nyilatkozatok érvényességének vizsgálata során hatóságunk nagy hangsúlyt fektetett – többek között – arra, hogy kizárólag abban az esetben lehessen érvényes a rendelkező nyilatkozat, ha az azt tartalmazó boríték és a rendelkező nyilatkozat kitöltése, továbbá a rendelkező nyilatkozat továbbítása megfelel a törvényi előírásoknak, illetve a rendelkező magánszemély az Szja 1% alapjául szolgáló adót maradéktalanul megfizette, vagy annak megfizetésére az Szf. tv-ben meghatározott feltételek mellett fizetési könnyítésben részesült.

A 2011. rendelkező évben a magánszemély a rendelkező nyilatkozatot 2011. május 20-áig juttathatta el az adóhatósághoz. A határidő jogvesztő.

A további feldolgozási és eljárási munkafolyamatok során is végzünk egyeztetéseket mind a kedvezményezettekre, mind a rendelkező magánszemélyekre vonatkozóan. Az egyeztetések eredményeképpen változhat az érvényes nyilatkozatok és az ezekben megjelölt szervezetek száma, valamint a rendelkezett összeg is, amely változás az előzőekben közölt adatokat nagyságrendileg is befolyásolhatja, mivel a 2010. évi személyi jövedelemadójuk megfizetésére részletfizetési vagy fizetési halasztási kedvezményben - különös tekintettel az adózás rendjéről szóló, többször módosított 2003. évi XCII. törvény 133/A. § (1) bekezdése szerinti legfeljebb négyhavi, pótlékmentes részletfizetési kedvezményre - részesített magánszemélyek által felajánlott egy százalék alapjául szolgáló személyi jövedelemadó megfizettségének vizsgálata a fenti adatok meghatározásának időpontjáig kizárólag abban az esetben történhetett meg, ha ezen időpontig a részletfizetési vagy fizetési halasztási kedvezmény időtartama lejárt.

A 3.430 ezer rendelkező nyilatkozat feldolgozása során az Szf. tv. rendelkezéseinek megfelelően 171 ezer érvénytelen, valamint 110 ezer nyilatkozat esetében az érvényesség felülvizsgálata folyamatban van. A 171 ezer érvénytelen nyilatkozatot 83 ezer rendelkező magánszemély nyújtotta be, melyből

- 46 ezer rendelkező magánszemély az előírt határidőig nem fizette meg a személyi jövedelemadóját.
- 14 ezer magánszemély a határidőt követően küldte meg a rendelkező nyilatkozatát az adóhatósághoz.
- 22 ezer magánszemély tévesen tüntette fel rendelkező nyilatkozatán a kedvezményezett adószámát, technikai számát.
- 1 ezer magánszemély nem írta alá, vagy nem töltötte ki a borítékot.

9. Felhívó tájékoztató levél

Hatóságunk a rendelkező magánszemélyek érvényes nyilatkozataiban megjelölt szervezetek részére 2011. szeptember 1-ig küldte meg a tájékoztató, illetőleg a felhívó-tájékoztató leveleket. A civil szervezetek a felhívó-tájékoztató levélben kaptak tájékoztatást a **felajánlott összeg várható nagyságáról**, valamint azon feltételekről, amelyek meglétét a felajánlásra igényt tartó szervezetnek a levél kézbesítését követő 30 napon belül igazolnia kell. Amennyiben ezen szervezetek a felhívó-tájékoztató levél kézbesítését követően 30 napon belül igazolják a törvényi feltételek meglétét, hatóságunk a részükre felajánlott összeget 30 napon belül, de legkésőbb december 15-ig átutalja. Ha a szervezet a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét a létesítő okirat másolatának, illetve a jogerős bírósági végzés másolatának csatolását mellőzheti, azonban a 1137A adatlap benyújtása ebben az esetben is szükséges.

Az elmúlt év gyakorlatának megfelelően nem képezi a felhívó-tájékoztató levél mellékletét az adatlap, tekintettel arra, hogy a 1137A számú adatlap 2011. szeptember 1-jétől a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető és kitöltve – postai úton, személyesen, vagy elektronikus úton – juttatható el az állami adóhatóság részére.

10. A 1137A számú adatlap

Az alapítványok, társadalmi szervezetek és közalapítványok képviselői a hatóságunk által a törvényi feltételek igazolására rendszeresített, ez évben 1137A számú adatlap 1137A-01-es számú bizonylatrészén nyilatkozhatnak arról, hogy:

- a szervezet 2010. január 1. napjától megszakítás nélkül ténylegesen folytatja létesítő okirata szerinti – a közhasznú szervezetekről szóló, többször módosított 1997. évi CLVI. törvény (továbbiakban: Ksztv.) 26. § c) pontjában meghatározott – tevékenységét;
- a sporttevékenységet folytató/támogató szervezet jövedelemszerzési céllal sporttevékenység folytatása végett nem foglalkoztat munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján sportolót, illetőleg nem támogat olyan szervezetet, amely jövedelemszerzési céllal sporttevékenység folytatása végett munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján foglalkoztat sportolót;
- a szervezetnek 2011. augusztus 1. napja és a 1137A számú adatlap kelte között nem volt olyan lejárt esedékességű köztartozása – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vám-szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szervénél, valamint az önkormányzati adóhatóságnál (a fővárosi székhelyű adózók esetében az önkormányzati adóhatóság vonatkozásában megtett nyilatkozat mind a kerületi, mind a fővárosi önkormányzati adóhatóságra értendő) –, amelyre fizetési halasztást vagy részletfizetési kedvezményt nem kapott;
- a kedvezményezett a 1137A számú adatlap részét képező 1137A-02-es számú bizonylaton nyilatkozhat arról, hogy a rendelkezett összeg átutalásának megghiúsulása súlyosan veszélyezteti az alapvető céljainak elérését és – a kivételes méltányosságot megalapozó körülmények elővezetésével egyidejűleg – kérheti a kivételes méltányosság gyakorlását;
- a 2011. évet megelőző öt évben nem kötött vagy tartott fenn együttműködési megállapodást párttal;
- a 2011. évet megelőző öt évben nem állított párttal közös jelöltet országgyűlési, európai parlamenti vagy helyi önkormányzati választáson;
- létesítő okirata másolatának csatolását mellőzte, mivel a szervezet a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, az állami adóhatóság kiutalta részére a felajánlott összeget és a megelőző években már benyújtott létesítő okirat a belföldi székhellyel, a magyarországi közösség, illetőleg a határon túli magyarság érdekében való működéssel, a Ksztv. 4. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti feltétellel és a 26. § c) pontjában meghatározott közhasznú tevékenységgel összefüggésben a jelen rendelkező évben is hatályos adatokat tartalmaz;
- a nyilvántartásba vételről szóló, jogerős bírósági végzés másolatának csatolását mellőzte, mivel azt a szervezet a megelőző években már benyújtotta és a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, az állami adóhatóság kiutalta részére a felajánlott összeget;
- a szervezet kiemelkedően közhasznú besorolására tekintettel a szervezet várakozási idejét az Szf. törvény 4. § (1) bekezdés ac) pontja alapján kéri elbírálni, ennek érdekében csatolta a kiemelkedően közhasznú fokozat bírósági nyilvántartásba vételéről szóló, jogerősítő záradékkal ellátott végzés másolatát, valamint azon szerződésmásolatot, mely igazolja, hogy a szervezet a tevékenységét állami szervvel vagy önkormányzattal 2011. január 1. napja előtt legalább egy évvel kötött szerződés alapján végzi.

Az Szf. tv. vonatkozó rendelkezése szerint az alapítványok, a társadalmi szervezetek, és a közalapítványok – kedvezményezetté válásának – várakozási ideje két év. Kivételt képeznek ezen feltétel alól azok az alapítványok, társadalmi szervezetek, és közalapítványok, amelyeket a bíróság már 2010. január 1. előtt kiemelkedően közhasznú szervezetként nyilvántartásba vett, valamint igazolni tudják, hogy tevékenységüket állami szervvel vagy önkormányzattal 2011. január 1. napja előtt legalább egy évvel kötött szerződés alapján végzik. Ezen szervezetek esetén ugyanis egy év a törvény szerinti várakozási idő. Például az egy éves várakozási idő-

nek megfelelhet az az alapítvány is, amelyet a bíróság 2009. novemberében kiemelkedően közhasznú alapítványként jogerősen vett nyilvántartásba és tevékenységét 2009. decemberében kötött szerződés alapján – az egyéb törvényi előírásoknak megfelelően – végzi.

A kiemelkedően közhasznú alapítvány, a kiemelkedően közhasznú társadalmi szervezet, és kiemelkedően közhasznú közalapítvány kedvezményezett lehet abban az esetben is, ha a kiemelkedően közhasznú szervezetként történő bírósági nyilvántartásba vételtől számítva az egy év még nem telt el, de a nyilvántartásba vétele a rendelkező évet két évvel megelőzően történt (azaz az Szf. tv. 4. § (1) bekezdés aa)-ab) pontjában foglalt feltételeknek egyébként megfelel). Például az egy éves várakozási időnek ugyan nem, de a két éves várakozási időnek megfelelhet az az alapítvány, amelyet a bíróság 2008. szeptemberében már nyilvántartásba vett, de a kiemelkedően közhasznú fokozatának bírósági bejegyzésére csak 2011. januárjában került sor.

11. Az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet

- a) A 1137A számú adatlap 1137A-01-es számú nyilatkozat-részében a szervezet kérheti, hogy a várakozási idejének a meglétét a kiemelkedően közhasznú fokozatba sorolt kedvezményezett számára előírt egy éves várakozási idő szerint bírálja el hatóságunk. Ezzel egyidejűleg a már hivatkozott szerződésen túl – amennyiben adatmódosító lapon még nem jelentette be a közhasznú fokozatot hatóságunkhoz – csatolnia kell a kiemelkedően közhasznú besorolásáról szóló jogerősítő záradékkal ellátott bírósági végzést is.
- b) Az adatlap pontos kitöltése megkönnyíti a kötelező adategyeztetéseket és gyorsíthatja a kedvezményezetti feltételek igazolására irányuló eljárást.
- c) Az adatlapot a szervezet képviselőjének – a képviselő akadályoztatása esetén a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelő meghatalmazás birtokában – a képviselő által meghatalmazott személynek kell aláírnia.
- d) Amennyiben a kedvezményezett a felhívó levelet 2011. szeptember végéig nem kapta kézhez, de tudomásuk van arról, hogy a szervezet számára felajánlás történt, úgy javasoljuk, hogy a szervezet székhelye szerint illetékes igazgatósággal vegyék fel a kapcsolatot.
- e) Hatóságunk az adatlap kitöltési útmutatójában felhívja az alapítványok, társadalmi szervezetek és közalapítványok figyelmét arra is, hogy az adatlaphoz a nyilatkozatokon túlmenően a nyilvántartásba vételről szóló, jogerősítő záradékkal ellátott bírósági végzést, valamint az alapszabályt vagy alapító okiratot (illetőleg annak módosítását) is csatolnia szükséges. Amennyiben azonban a kedvezményezett a 2011. rendelkező évet megelőző években sikeresen igazolta a törvényi feltételek meglétét, és hatóságunk kiutalta részére a felajánlott összeget, akkor a nyilvántartásba vételről szóló jogerős bírósági végzés, az eredeti és a hatályos alapító okirat/alapszabály másolatát nem szükséges ismételt benyújtania az adóhatósághoz, azzal a feltétellel, hogy ezen okiratokat a megelőző években már teljes körűen benyújtotta, és az okiratok a belföldi székhellyel, a magyarországi közösség, illetőleg a határon túli magyarság érdekében való működéssel, a Ksztv. 4. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti feltétellel és a 26. § c) pontjában meghatározott közhasznú tevékenységgel összefüggésben a jelen rendelkező évben is hatályos adatokat tartalmaznak.
- f) Az Szf. tv. 4. § (4) bekezdése szerinti jogutódlás esetén a kedvezményezett javára felajánlott adóösszeg a kedvezményezett jogutódját illeti meg. Amennyiben a felhívó levelet a jogelőd szervezet részére kézbesíti a posta (mert hatóságunknak a bekövetkezett jogutódlásról nincs tudomása), akkor azt a jogutód részére kell továbbítani. Amennyiben a jogutódlás tényét az idő rövidege miatt még nem jelentették be hatóságunkhoz, akkor a jogutódlás tárgyában a bejelentési kötelezettségnek mihamarabb eleget kell tennie a jogutód szervezetnek.

- g) Az Szf. tv-ben meghatározott feltételek igazolására nyitva álló határidő az adatlap és a felhívó levél kézbesítését követő 30 nap. A 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 az állami adóhatóság dönt. Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy az Szf. törvény 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezett nem jogosult az Szja 1%-os összegre abban az esetben sem, ha az 5. § (8) bekezdésben megjelölt határidőt nem teljesítette, azaz a 4. § (2) bekezdésében foglalt feltételeket a felhívó-tájékoztató levél kézbesítését követő 30 napon belül nem teljesítette, illetve késedelmet – alapos indokkal – nem igazolta. Az Szf. törvény 4. § (3) bekezdése szerint azonban kivételes méltányosságot érdemlő esetben az állami adóhatóság eltekinthet a fentiekben ismertetett feltételek meglététől. Kivételes méltányosságot érdemel különösen, ha az Szja 1%-os összeg átutalásának megghiúsulása a kedvezményezett alapvető céljának elérését súlyosan veszélyezteti. A kivételes méltányosság gyakorlása esetén az Szja 1%-os összeg átutalását az állami adóhatóság akkor teljesítheti, ha ezt megelőzően a kedvezményezett a fennálló köztartozását rendezti.

A kedvezményezett a 1137A számú adatlap részét képező 1137A-02-es számú bizonylaton (1137A-02-NYILATKOZAT) nyilatkozhat arról, hogy a rendelkezett összeg átutalásának megghiúsulása súlyosan veszélyezteti az alapvető céljainak elérését és – a kivételes méltányosságot megalapozó körülmények elővezetésével egyidejűleg – kérheti a kivételes méltányosság gyakorlását. A nyilatkozatnak olyan részletesnek kell lennie, hogy abból megismerhető legyen a szervezet forrásainak nagysága, azokon belül az Szja 1%-os összeg nagyságrendje, és annak – számadatokkal alátámasztott – felhasználási célja.

12. Közlemény a 2010. évben átutalt 2007., 2008., és 2009. adóévi Szja 1%-os összegek felhasználásáról

Az Szf. törvény 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezettnek az e törvény alapján átutalt összeg felhasználására vonatkozó (a cél szerinti és működési költségeket összegszerűen is tartalmazó) adatait – meghatározva a támogatás esetleges tartalékolásának tényét, célját, legfeljebb 3 éves időtartamát és összegét is – 2010. évi átutalás esetén 2011. november 2. napjáig az állami adóhatóság részére közlemény formájában elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül kell megküldenie. A kedvezményezettet jogutód nélküli megszűnése esetén soron kívüli, a jogutódlással történő megszűnése esetén a jogutódot a jogelődre vonatkozó tartalmú és határidejű beszámolási kötelezettség terheli.

A közleményben, amely a NAV honlapjáról 2011. január 01-től a „10KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról” címen letölthető, szerepelnie kell mindazon Szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adóhatóság a 2009., a 2008., és a 2007. adóévekre benyújtott érvényes rendelkező nyilatkozatok alapján a 2010. évben kiutalt a kedvezményezett részére.

A közleményben szerepelnie kell azon Szja 1%-os összegek felhasználásának is, amelyeket a kedvezményezett az állami adóhatósághoz benyújtott 09KOZ bizonylatában tartalékolt összegként szerepeltetett.

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium az állami adóhatóság által továbbított közleményeket 2011. november 30. napjáig a civil szervezetekkel foglalkozó internetes honlapján – legalább egy éves időtartamra – 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 2011. december 15. napjáig, és azt legalább egy évig nem távolíthatja el.

13. A rendelkező magánszemélyek értesítése

- a) 2011. november 30. napjáig értesülnek a rendelkező magánszemélyek arról, hogy az általuk felajánlott összeg nem érhet célba, mivel
- a rendelkezés a magánszemély saját érdekkörébe tartozóan hibásnak bizonyul (a konkrét indok megjelölésével erről határozatban értesül a magánszemély).
Pld. A magánszemély nem fizette meg az 1% alapját képező személyi jövedelemadó kötelezettségét, késedelmesen nyújtotta be rendelkező nyilatkozatát, hibásan tüntette fel a kedvezményezett adószámát, nem írta alá, vagy nem töltötte ki a borítékot), illetve azon okból, hogy
 - a rendelkező nyilatkozat a magánszemély saját érdekkörébe tartozó érvényessége – különösen a fizetendő adó összege – nem állapítható meg (értesítő levél útján értesül a magánszemély).
Pld. A magánszemély érdekkörébe tartozóan érvénytelen a rendelkező nyilatkozat, ha a magánszemély a hibásnak bizonyult bevallását nem javította ki és az továbbra is hibás bevallásként szerepel az adóhatóság nyilvántartásában.
- b) 2011. november 30. napját követően, akkor értesítjük a magánszemélyt a rendelkezés érvénytelenségéről, ha a kedvezményezett miatt nem érhet célba a felajánlása. Ebben az esetben – a törvényi rendelkezés értelmében – az értesítésben az érvénytelenség okát nem tüntethetjük fel, azonban tájékoztatjuk, hogy a kedvezményezetthez fordulhat további információért.

Külön kérés nélkül elektronikus úton értesülhetnek a 2011. évi érvényes nyilatkozatukban foglalt rendelkezés teljesítéséről a 2010. évi személyi jövedelemadó bevallásukat, illetőleg egyszerűsített bevallásukat elektronikus úton benyújtó rendelkező magánszemélyek, továbbá az ezen bevallásukat nem elektronikus úton benyújtó, illetőleg munkáltatói adómegállapítás útján elszámoló rendelkező magánszemélyek, amennyiben ügyfélkapuval rendelkeznek, és ezen keresztül már küldtek bedványt az adóhatóság részére.

Melléletek:

10KOZ közlemény

1137A adatlap



NAV

Társasági adó, SZJA és EVA bevallások tapasztalatai

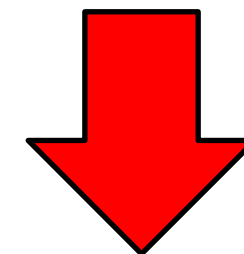
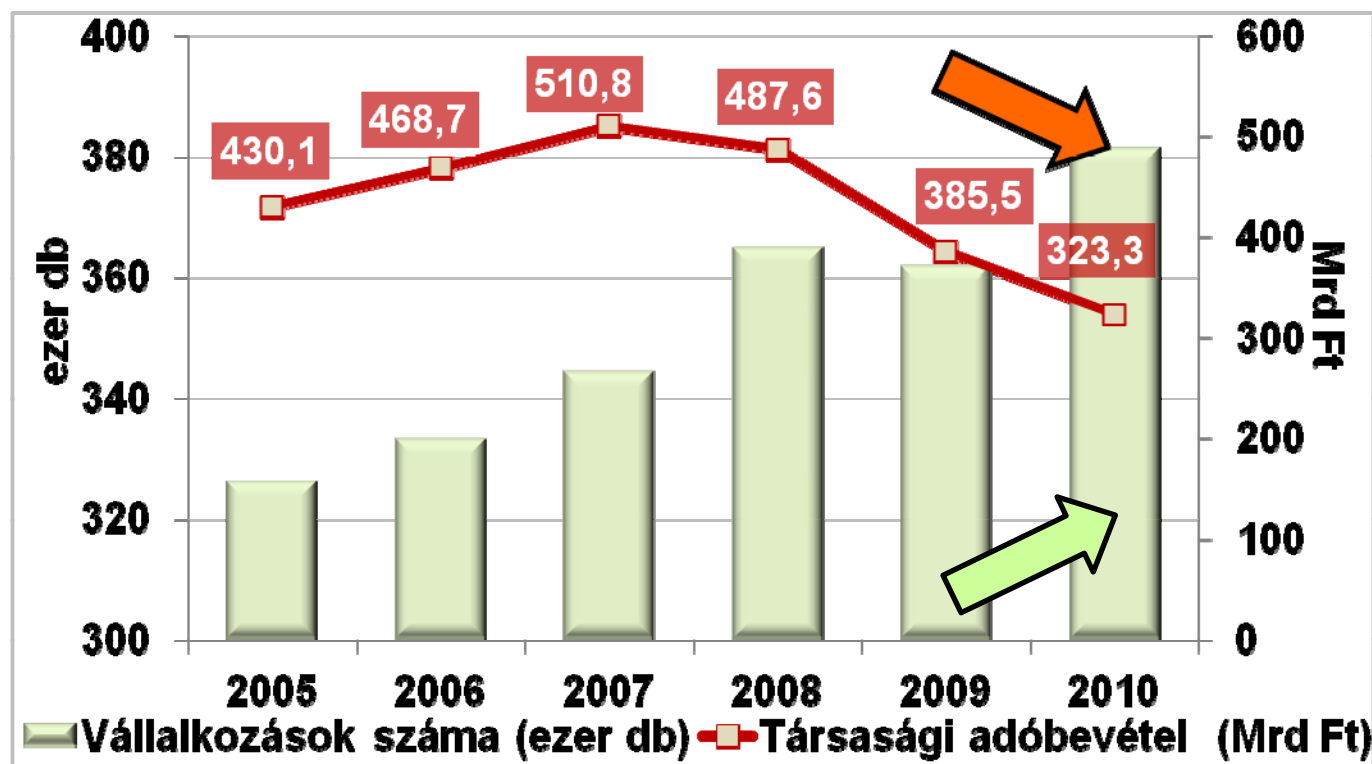
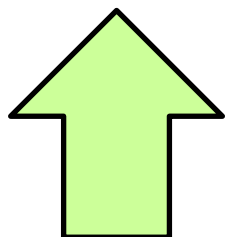
Dr. Varga Árpád
elnökhelyettes

A társasági adó bevallást benyújtó vállalkozások 2010. évi adózásának főbb jellemzői

TÁRSASÁGI ADÓ BEVALLÁSOK KIEMELT ADATAI 2005-2010. ÉVBEN

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Vállalkozások száma (ezer db)	326,2	333,3	344,4	364,9	361,9	381,3
Értékesítés nettó árbevétele (Mrd Ft)	51 162	60 677	64 191	71 252	62 753	66 036
Költségek és ráfordítások összesen (Mrd Ft)	52 390	62 227	65 910	72 036	63 806	67 056
Adófizetési kötelezettség (Mrd Ft)	367,5	396,0	443,5	379,9	326,8	343,3
Társasági adóbevétel (Mrd Ft)	430,1	468,7	510,8	487,6	385,5	323,3

+19,4 ezer db
vállalkozás



-62,2 Mrd Ft
adóbevétel



NAV

TÁRSAS VÁLLALKOZÁSOK FŐBB JELLEMZŐI

Nettó árbevétel és export a vállalkozások mérete alapján 2009-2010.

	Nettó árbevétel		Változás (%) 2010/2009	Export árbevétel		Változás (%) 2010/2009
	milliárd Ft			milliárd Ft		
	2009	2010		2009	2010	
Mikrovállalkozások	9 217	9 023	97,9%	582	588	101,1%
Kisvállalkozások	9 179	9 239	100,7%	966	1 086	112,4%
Közepes vállalkozások	9 228	9 304	100,8%	2 008	2 206	109,8%
Nagyvállalkozások	35 922	38 469	107,1%	11 579	14 688	126,8%
Összesen	63 546	66 036	103,9%	15 135	18 568	122,7%

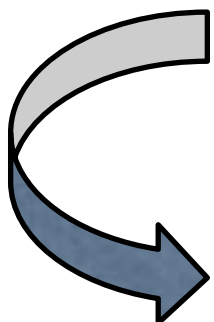
- ▶ A statisztikai feldolgozás 381 292 db kettős könyvvezetést folytató naptári évvel azonos üzleti éves vállalkozás adatait tartalmazza. A vállalkozások több mint 89%-a mikro vállalkozásokhoz tartozik. A vállalkozások fele 1-4 főt foglalkoztat.
- ▶ Az üzemi tevékenység bevétele 2010-ben 69 857 milliárd Ft volt (3,4%-kal több, mint előző évben). A belföldi értékesítésből származó bevétel összegében (47 468 milliárd Ft) 2 százalékos csökkenés következett be, de az exportból származó bevétel növekedés jelentős (23%-os).

Adózás előtti eredmény összetevői 2009-2010. évben (milliárd Ft)

	Eredmény összetevői (milliárd Ft)		
	2009	2010	2010/2009 %
Üzemi eredmény	2 846	2 801	98,4%
Pénzügyi eredmény	-237	-388	163,3%
Rendkívüli eredmény	34	96	281,7%
Adózás előtti eredmény	2 645	2 513	95,0%

- ▶ Az üzemi eredmény alig 1,6%-kal csökkent a bázishoz képest.
- ▶ A pénzügyi eredmény ezzel szemben jelentős mértékben tovább romlott 2010-ben, alakulása negatívan hatott a vállalkozások eredményességére.
- ▶ A rendkívüli eredmény 34 Mrd forintról 96 Mrd forintra emelkedett.

**Az adózás előtti eredmény 5 %-kal
csökkent.**

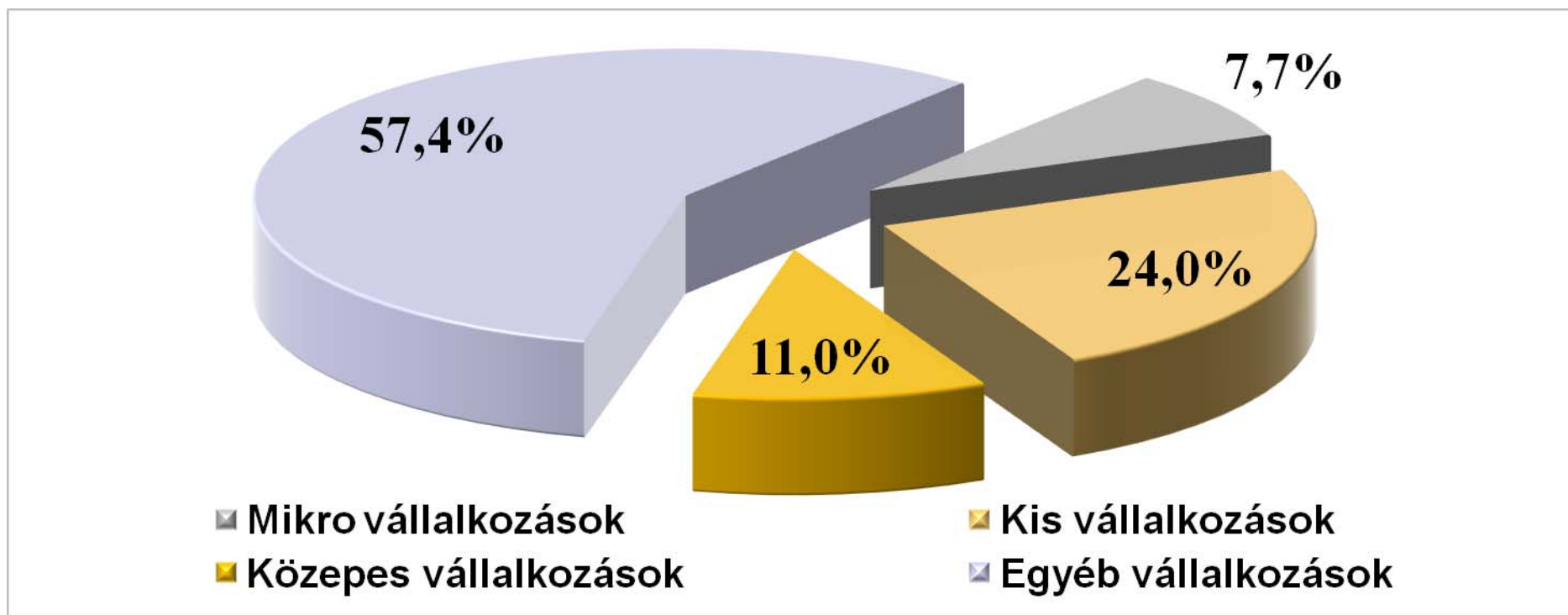


TÁRSASÁGI ADÓ ÉS ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA 2009-2010. (milliárd Ft)

	2009	2010	Változás %-a 2010/2009
Adózás előtti nyereség	4 883	4 654	95,3%
Nyereségesek száma (db)	196 134	202 563	103,3%
Adózás előtti veszteség	-2 238	-2 141	95,7%
Veszteségesek és nulla eredményt vallók száma (db)	184 446	178 729	96,9%
Adózás előtti eredmény	2 645	2 513	95,0%
Adóalap kedvezmények egyenlege	-1 965	-1 511	76,9%
Pozitív adóalap	2 549	2 666	104,6%
Számított adó	403	436	108,1%
Adókedvezmények, adómentesség, visszatartott adó	71	93	131,3%
Fizetendő adó	333	343	103,2%
Átlagos adóterhelés %-a	13,1%	12,9%	

- ▶ A nyereséges vállalkozások száma 3,3 %-kal nőtt, miközben az általuk kimutatott nyereség 4,7%-kal mérséklődött, így az egy adózóra jutó nyereség is kevesebb volt. A veszteségesek és nulla eredményt elérők száma csökkent.
- ▶ A 19%-os felső kulcs miatt nőtt a számított adó, de kiesést jelentett a kedvezményes adómérték alá eső adóalap emelése (félévtől).

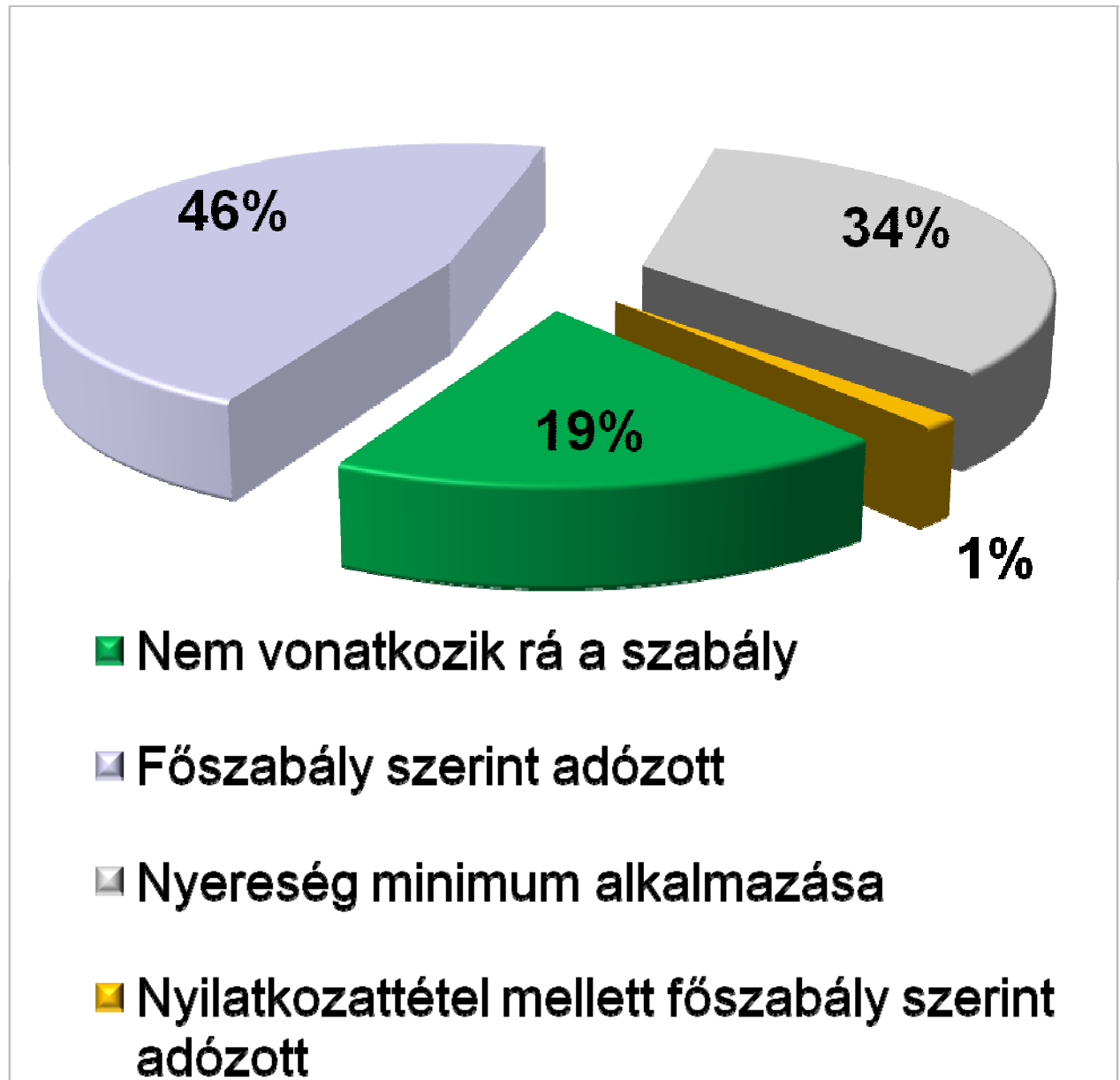
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ALAKULÁSA A VÁLLALKOZÁS MÉRETE ALAPJÁN (milliárd Ft)



- ▶ A mikro vállalkozások tárgyévi adózás előtti eredménye jelentős mértékben csökkent.
- ▶ Az eredmény változása a kisvállalkozásoknál volt a legmagasabb, a bázisévi eredmény közel duplája.
- ▶ A nagyvállalkozások részesedése az országos adózás előtti eredményből 57%, a bázisévhez képest 3,5%-ponttal csökkent.

JÖVEDELEM(NYERESÉG) MINIMUM ÉRVÉNYESÜLÉSE

- ▶ A vállalkozások 34%-a a nyereség minimum szabály alapján állapította meg az adókötelezettségét.
- ▶ A vállalkozások 46%-a, közel 177 ezer adózó a megfelelő gazdasági mutatói miatt nem alkalmazta a rendelkezést.
- ▶ **A vállalkozások alig 1,3%-a vállalta a nyilatkozattételt.**



TÁRSASÁGI ADÓKÖTELEZETTSÉG 2010.

	2010		
	Társasági adó (milliárd Ft)	Megoszlás %-a	Egy vállalkozásra jutó adó (ezer Ft)
Mikrovállalkozások	67,4	19,6%	198
Kisvállalkozások	51,9	15,1%	2 091
Közép vállalkozások	49,8	14,5%	11 454
Nagyvállalkozások	174,3	50,8%	14 687
Összesen	343,3	100,0%	900

► Az 500 millió Ft pozitív adólapra második félévben alkalmazott kedvezményes adókulcs miatt a számított adó:

- 2010. I. félévére **243,1 milliárd Ft,**
- 2010. II. félévére **191,9 milliárd Ft.**

► A nagyvállalkozások viselik a legnagyobb adóterheket, de az átlagos adóterhelés továbbra is náluk a legalacsonyabb, a különbség azonban a jogszabályi változásoknak köszönhetően mérséklődött.

A magánszemélyek 2010. évi jövedelemadózásának jellemzői

A feldolgozott SZJA bevallási darabszámok alakulása a 2009-2010-es adóévekben

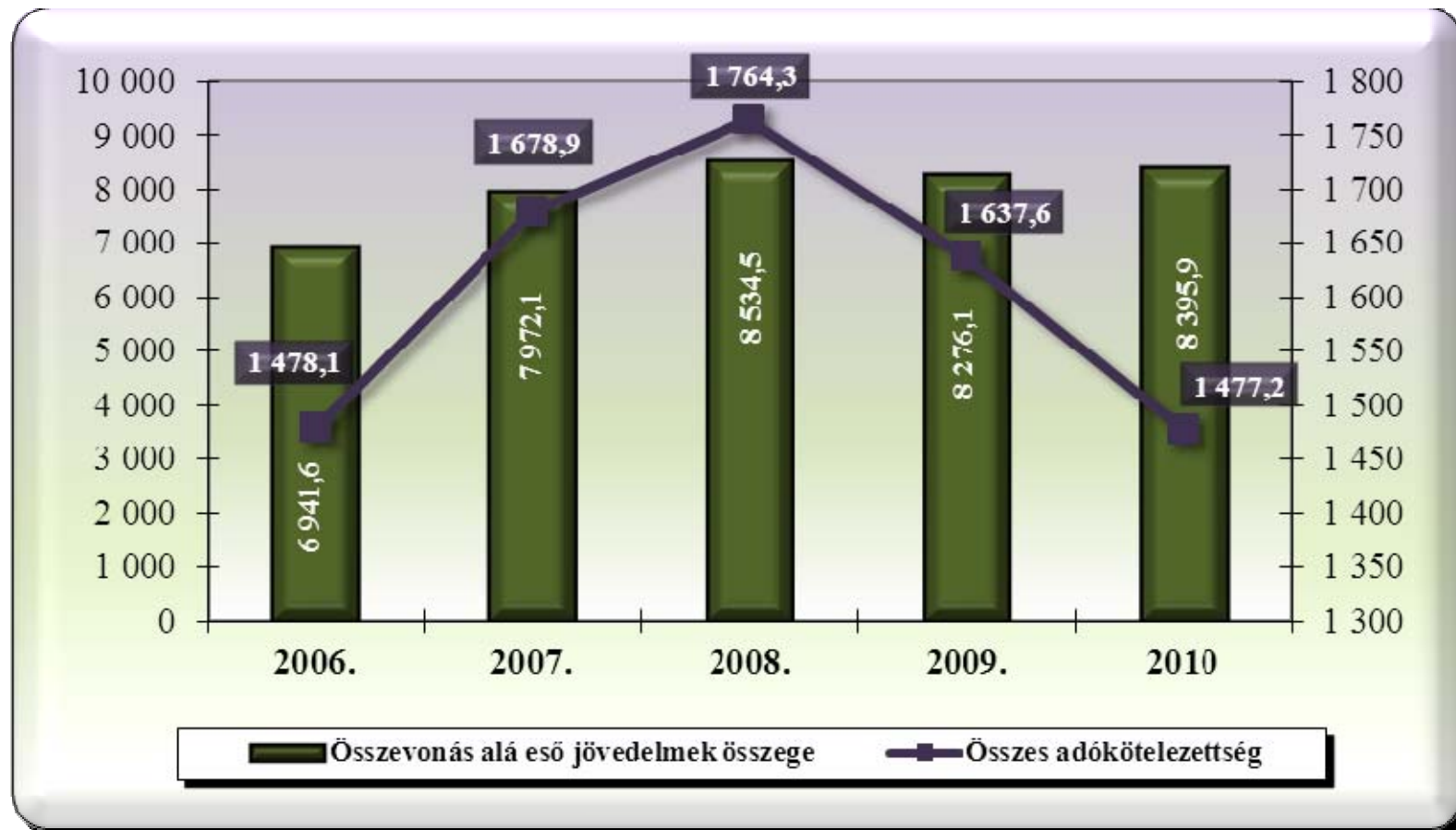
SZJA bevallást benyújtók számának alakulása	2009. év	2010. év	Változás 2010/2009	
			%	Fő
Teljes adattartalmú önbevallást benyújtók száma	3 576 079	1 317 049	36,8%	-2 259 030
Ebből: Egyéni vállalkozók száma	370 805	364 348	98,3%	-6 457
Csökkentett adattartalmú önbevallást benyújtók száma	0	2 232 850	-	2 232 850
Önbevallók összesen	3 576 079	3 549 899	99,3%	-26 180
Egyszerűsített bevallást benyújtók	188 930	241 841	128,0%	52 911
Munkáltatóval elszámolók száma	714 040	709 217	99,3%	-4 823
Bevallók száma összesen	4 479 049	4 500 957	100,5%	21 908

- Összesen **4 501 ezer** magánszemélyre vonatkozó bevallás került feldolgozásra,
- az előző évinél **22 ezer darabbal több** SZJA bevallást adtak be,
- **26 ezerrel** kevesebben voltak az önbevallók, kiknek mintegy **kétharmada csökkentett adattartalmú** bevallást nyújtott be
- **53 ezerrel** többen éltek az egyszerűsített bevallás lehetőségével.

SZJA bevallások kiemelt adatai 2006-2010. években

adatok: Mrd Ft

Megnevezés	2006.	2007.	2008.	2009.	2010
Összevonás alá eső jövedelmek összege	6 941,6	7 972,1	8 534,5	8 276,1	8 395,9
Összes adókötelezettség	1 478,1	1 678,9	1 764,3	1 637,6	1 477,2



Összevont jövedelmek 2009-2010. év

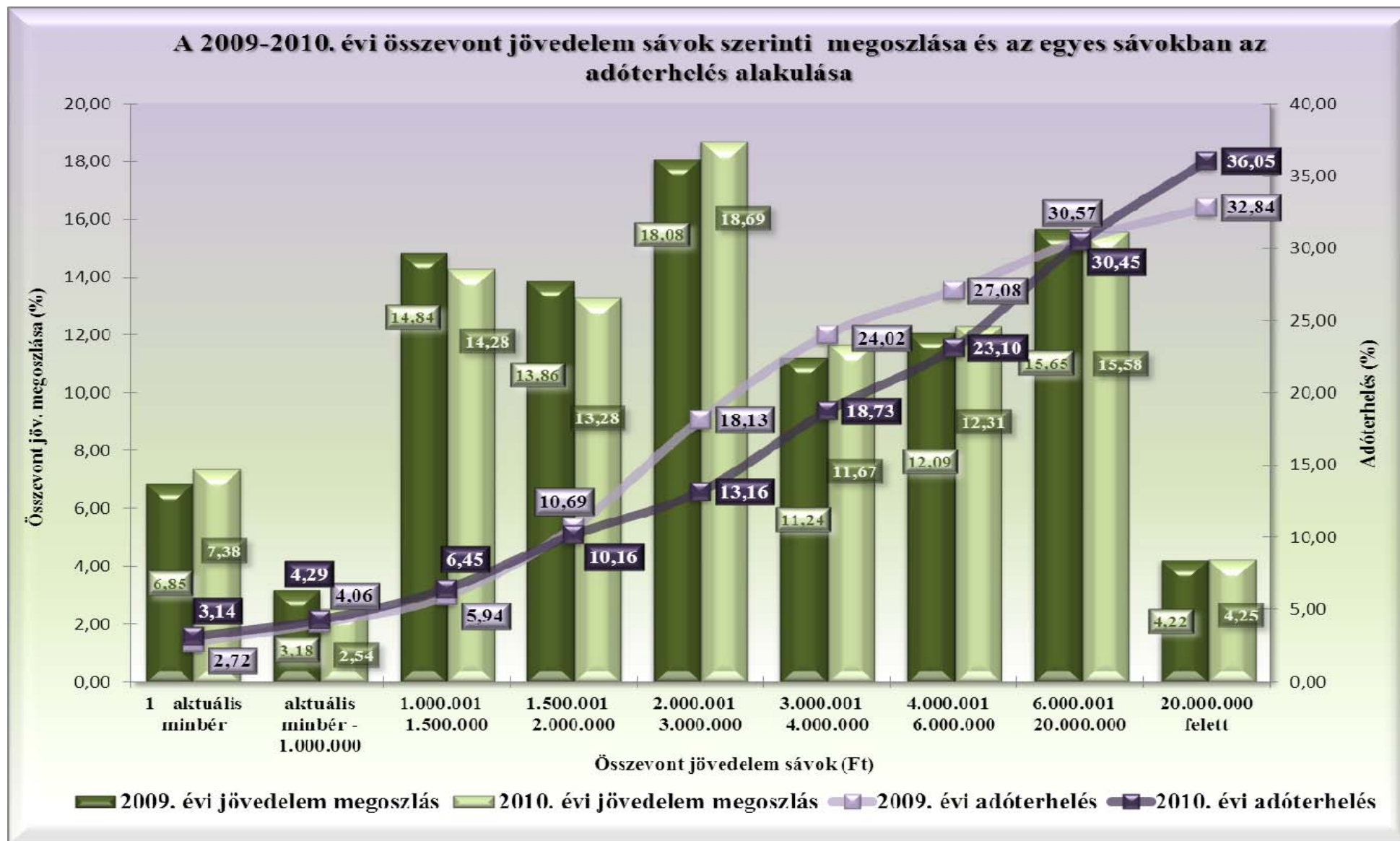
Jövedelemtípusok csoportjai	2009. év (mrdFt)	2010. év (mrdFt)	2010/2009 változás	
			mrdFt	%
1. Nem önálló tevékenységből	7 323,0	7 401,7	78,7	101,1%
a) munkaviszonyból származó bér	6 826,5	6 955,8	129,3	101,9%
b) egyéb nem önálló jövedelem	496,5	445,9	-50,6	89,8%
2. Önálló tevékenységből	221,5	251,7	30,2	113,6%
a) egyéni vállalkozói kivét	115,8	108,2	-7,6	93,5%
b) átalányadózás szerinti jövedelem	0,0	14,6	14,6	-
c) egyéb önálló jövedelem	105,7	128,8	23,1	121,9%
3. Egyéb jövedelmek	731,6	742,5	10,9	101,5%
a) nyugdíj jövedelem	505,2	507,9	2,7	100,5%
b) más adóterhet nem viselő járandóságok	179,4	201,2	21,8	112,2%
c) egyéb jövedelem	47,0	33,4	-13,6	71,0%
Összevont jövedelmek (1.+2.+3.)	8 276,1	8 395,9	119,8	101,4%

- ✓ Az összevont jövedelmek növekedése **1,4%-os**;
- ✓ a **munkaviszony**ból származó bérjövedelem növekedése **1,9%-os** volt a 2010. évben.
- ✓ 2010-ben **3.740 ezer** fő rendelkezett munkaviszonyból származó bérjövedelemmel, melynek átlagos összege éves szinten **1.860 ezer Ft/fő**, míg havi szinten **155 ezer Ft/fő** volt.
- ✓ Az egyéb nem önálló tevékenységből származó jövedelmeken belül a más bérjövedelem **12,5%-kal**, míg a végkielégítések összege **40%-kal** esett vissza.

Az adót csökkentő kedvezmények

- 2010-ben összesen **649,9 milliárd Ft** értékben számoltak el a bevalló személyek adókötelezettséget csökkentő tételeket, ami **153,4 milliárd Ft-tal meghaladja** a bázis esztendő hasonló adatát.
- **Adójóváírást** az előző évinél 384 ezerrel több magánszemély vett igénybe, a fajlagos összeg 90 ezer Ft-ról 140 ezer Ft-ra, és az összes kedvezmény 277,3 milliárd Ft-ról **484,1 milliárd Ft-ra** emelkedett.
- A kedvezmény jellegű tételek körében **36 milliárd Ft-os csökkenést** eredményezett az ún. **összevont kedvezmények** körének megszüntetése.
- 14,3 milliárd forinttal csökkent az adóterhet nem viselő járandóságok levonható adója, 4,2 milliárd forinttal csökkent az elszámolt lakáshitel kedvezmény összege.
- 2010-ben 16,7 %-ról 14,5%-ra (**653 ezer főre**) csökkent azon adóalanyok száma, kik **nem éltek egyetlen kedvezmény igénybevételének** lehetőségével sem.
- 94 ezer fővel - **3 490 ezer főre** - csökkent **az adó fizetésére kötelezettek** száma.

Az összevont jövedelem adóterhelése

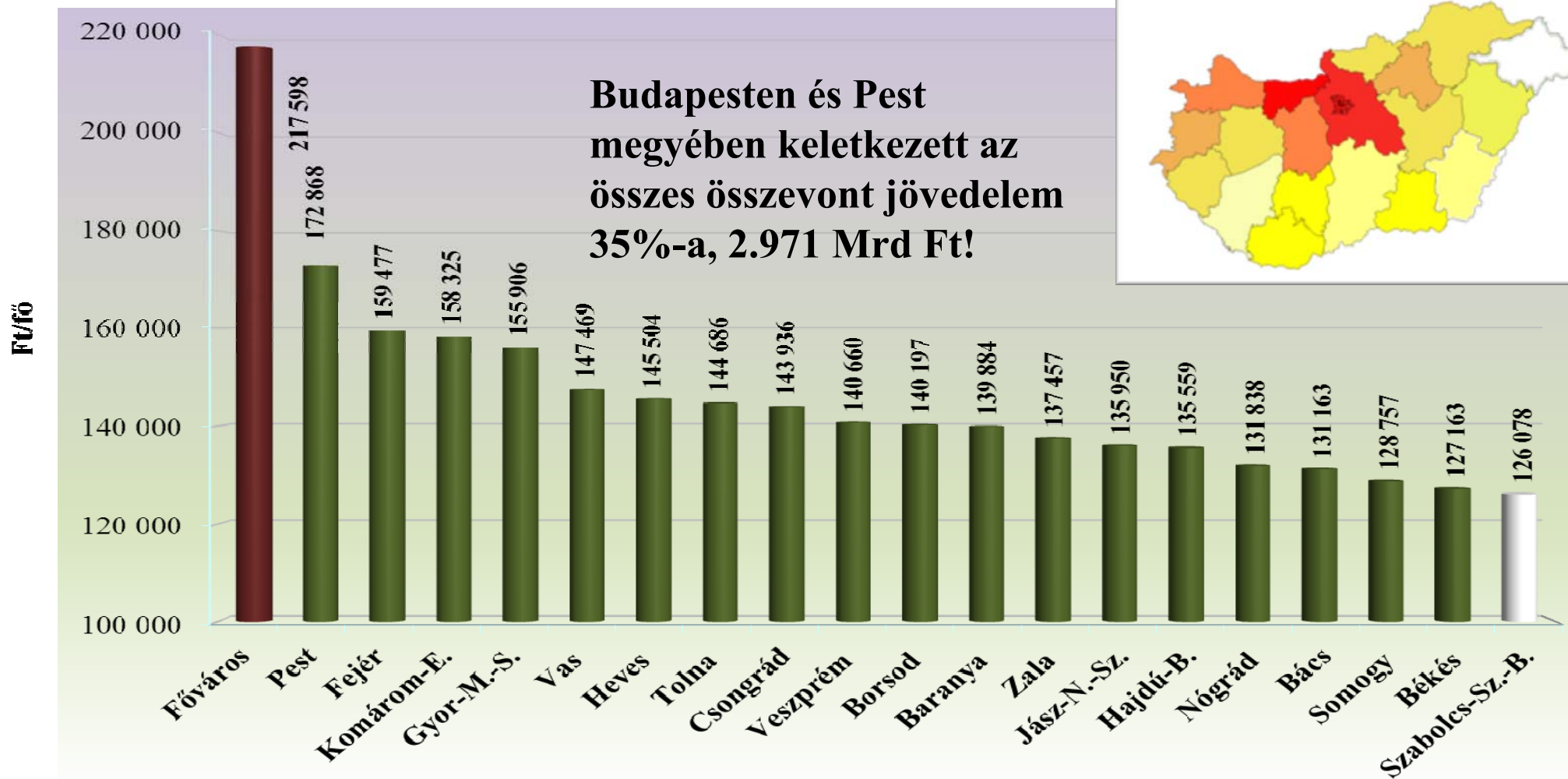


Az országos szintre számított átlagos adóteher **16,2%-os volt 2010-ben, mely *1,7 százalékponttal alacsonyabb*, mint a bázisévi.**



NAV

Havi átlagos összevont jövedelem megyénként



Országos átlag: 158 647 Ft/fő

Legmagasabb:

Főváros:

217 598 Ft/fő



Legalacsonyabb:

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye:

126 078 Ft/fő

A külön adózó jövedelmek

- A 2010. évre bevallott **külön adózó jövedelmek** összege a 2009. évihez képest közel harmadával, **399 milliárd Ft-ra** csökkent. **76 ezer fővel kevesebb** adózó mutatott ki ilyen jogcímen jövedelmet, miközben az átlagos **adóterhelés** 24,3%-ról **25,2%-ra** emelkedett.
- Közel harmadára estek vissza az **osztalék** címén juttatott jövedelmek, melyek azonban **193,8 milliárd Ft-os** összegükkel továbbra is a forrásadós jövedelmek legnagyobb, közel 50%-os arányát képviselik.
- Az árfolyamnyereségből származó jövedelmek 8,6 milliárd Ft-tal, az ingatlan bérbeadás jövedelme 11,7 milliárd Ft-tal, míg a tőzsdei ügyletek jövedelme 3,8 milliárd Ft-tal maradt el az előző évitől.
- Az összes forrásadós jövedelem **3%-a** származott **külföldről**.

Szja kötelezettség és TOP jövedelmek

- Összevont adóalapot terhelő kedvezményekkel csökkentett adó összege **1.362,4 milliárd** forint, mely összeg **8,3 százalékkal kevesebb az előző évinél**, ezzel párhuzamosan a forrásadós jövedelmeket terhelő adó a 2009. évi 138,8 milliárd forintról 100,6 milliárd forintra esett vissza, mely **27,5%-os csökkenésnek** felel meg.
- A fentieknek megfelelően az **összes adókötelezettség** a jogszabályváltozások és a jövedelmi viszonyok változásának hatására 161,7 milliárd forinttal **1.463 milliárd** forintra csökkent.
- A 2010. évben realizált **legnagyobb összevont jövedelem 1,4 milliárd Ft-ot** tett ki, mely 200 millió Ft-tal több, mint az előző évi. Ez szinte teljes összegben *munkaviszonyból származó bérjövedelemből* származott.
- A 2010. évi legnagyobb forrásadós jövedelem 1,7 milliárd Ft-os értékével azonos a 2009. évi szinttel.

Az egyéni vállalkozók 2010. évi személyi jövedelemadó bevallásának kiemelt jellemzői

A tételes költségelszámoló egyéni vállalkozók kiemelt bevallás adatai 2009-2010. év

Összeg adatok milliárd Ft-ban, létszám adatok ezer főben, index %-ban

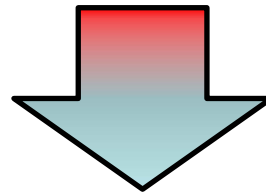
Megnevezés	2009.	Részarány %	2010.	Részarány %	Index 2010/2009. év
Létszám	278,1	100,0	277,8	100,0	99,9
Árbevétel	1 833,1	-	1 732,5	-	94,5
Költségek	1 808,6	100,0	1 703,7	100,0	94,2
-ezen belül vállalkozói kivét	112,3	6,2	105,0	6,2	93,5
-ezen belül értékcsökkenés	75,8	4,2	68,5	4,0	90,4
-ezen belül anyag- és árubeszerzés	1 032,6	57,1	997,2	58,5	96,6
-ezen belül egyéb költség	587,9	32,5	533,0	31,3	90,7
Jövedelempozíció					
Nyereségesek száma	144,5	57,2	145,2	57,5	100,5
Veszteségesek száma	82,1	32,5	83,1	32,9	101,2
Nullaeredményűek száma	26,2	10,4	24,1	9,5	92,0

Az egyes bevételi sávokhoz tartozó kiemelt mutatók alakulása

Árbevételi sávok	0-5 millió Ft	5-10 millió Ft	10-15 millió Ft	15-25 millió Ft	25 millió Ft felett	Összesen	Az előzőből: mindkét évben működő	A mindkét évben működők aránya a teljes körhöz képest (%)
2010.év								
A sávba tartozó adózók száma	193 736	24 239	11 196	9 780	13 444	252 395	210 873	83,5
Megoszlás %-a	76,8	9,6	4,4	3,9	5,3	100,0	-	-
A sávban elért árbevétel volumene	277,7	172,7	136,6	187,5	953,3	1 727,8	1 675,0	96,9
Megoszlás %-a	16,1	10,0	7,9	10,9	55,2	100,0	-	-
2009.év (végleges adatok)								
A sávba tartozó adózók száma	190 195	25 461	12 118	10 510	14 548	252 832	211 418	83,6
Megoszlás %-a	75,2	10,1	4,8	4,2	5,8	100,0	-	-
A sávban elért árbevétel volumene	282,4	181,9	147,9	202,0	1 018,9	1 833,1	1 745,0	95,2
Megoszlás %-a	15,4	9,9	8,1	11,0	55,6	100,0	-	-

Jövedelem (nyereség) minimum

- **14,5%** (42,7 ezer fő) nyilatkozott arról, hogy a jövedelem minimum megállapítására vonatkozó szabályokat **nem kell alkalmaznia**
- **44 %** (129,5 ezer fő) nyilatkozott, hogy az ún. hasonlító adóalapja **meghaladja a jövedelem minimumot**, ezért a jövedelem minimum szerinti adózásra nem kötelezett
- **40,4 %**-nak nem érte el a bevétele a jövedelem minimumot, ezért **a jövedelem minimumra vonatkozó rendelkezés alapján** állapította meg adóját (118,9 ezer fő)



kiegészítő nyilatkozattételi jogukkal kevesebben és kisebb arányban éltek, mint az előző évben (1,8 ezer fő; **0,6 %**)

- az **eredmény után vállalkozói szja-t** vallók száma nem egészen 204 ezer fő **volt**, ami csaknem teljesen azonos a különadó kötelezettség nélkül számított bázis mutatóval.

Az egyszerűsített vállalkozói adó jellemzői a 2010. évi bevallások alapján

Az egyszerűsített vállalkozói adó főbb jellemzői 2010. évben

**A 2010. év végén működő evás adóalanyok száma
megközelítette a 96 ezret!**

- A működő társas vállalkozások súlya tovább nőtt, részarányuk 2010-ben már 58,6 % volt,
- Az 594 milliárdnyi összesített árbevétel 11,6 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban,
- A realizált bevételek egyéni és társas vállalkozások közötti megoszlása a bázissal egyezően 30:70 százalék.

Az egyszerűsített vállalkozói adó főbb jellemzői 2010. évben

Az EVA adóalanyok mintegy 39 %-a 2,5 millió Ft alatti, 57 %-a 5 millió Ft alatti éves bevételt ért el.

- A gazdasági teljesítmények fajlagos összege nem érte el a 6,4 millió forintot,
 - ezen belül az egyéni vállalkozók 4,5 millió forintos,
 - a társas vállalkozások pedig valamivel több, mint 7,7 millió forintos átlagot értek el.
- Az egyéni vállalkozók és a társas vállalkozások körében egyaránt **a szakmai, tudományos, műszaki tevékenység a legnépszerűbb.**
- Ezeken a területeken működik az eva alanyok 42,5 százaléka, itt realizálódik a bevételi teljesítmények közel fele.

Tájékoztató a 2010. évi SZJA 1+1 %-os felajánlásáról

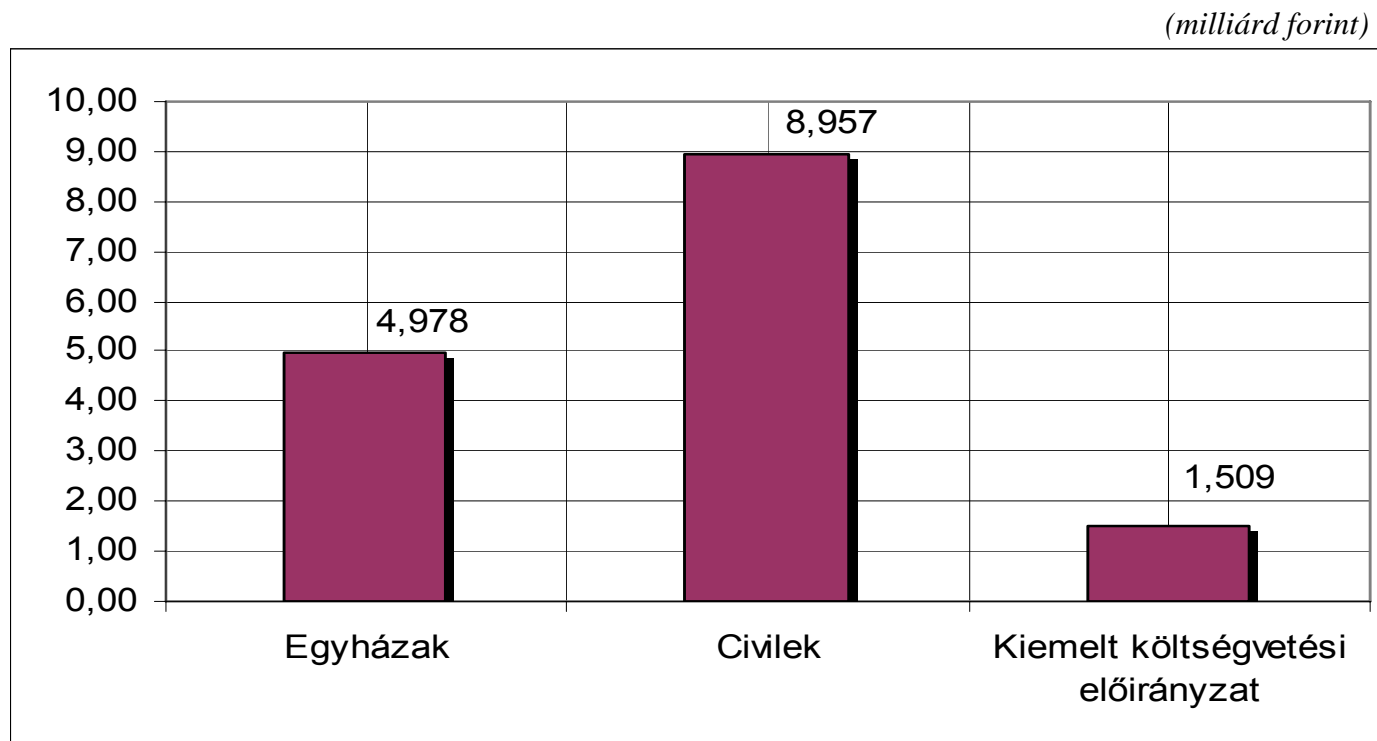
- Ebben az évben **4,5 millió** adófizető magánszemély személyi jövedelemadó bevallását, egyszerűsített bevallását, valamint munkáltatói elszámolását dolgozta fel hatóságunk. A 4,5 millió adózóból azonban csak **3,4 millió** magánszemély nyilatkozhatott volna 0,- forintnál magasabb összegről, mely a fenti adózók 75,5%-a. Az érintett 3,4 millió adózó összesen **27,2 milliárd** forintról rendelkezhetett volna.
- A 3.148 ezer érvényes rendelkező nyilatkozatot **1.927 ezer** magánszemély nyújtotta be.
- Az érvényes nyilatkozatokban felajánlott összeg meghaladja a **15,4 milliárd** forintot, amely a 27,2 milliárd forint összegű elvi keret 56,7 %-át teszi ki.

A kedvezményezettek, a nyilatkozatok, a felajánlók száma és felajánlott összegek alakulása

(2011. augusztus 19-i állapot szerint)

Megnevezés / időszak	2009. december	2010. december	2011. augusztus
Az érvényes nyilatkozatokban megjelölt kedvezményezettek száma <i>(db)</i>	29 880	30 888	31 468
Az érvényes nyilatkozatok száma <i>(ezer db)</i>	2 803	3 151	3 148
Az érvényesen rendelkező magánszemélyek száma <i>(millió fő)</i>	1,73	1,91	1,93
A kedvezményezettek javára érvényesen felajánlott összeg <i>(milliárd Ft)</i>	17,18	17,19	15,44
Az egy érvényes nyilatkozatra jutó átlagos felajánlás összege <i>(Ft/db)</i>	6 129	5 455	4 905

Az érvényes 1+1%-os felajánlások megoszlása



A 3.148 ezer érvényes nyilatkozatban **31.468** szervezet, illetve jogcím javára történt felajánlás. A 31.468 kedvezményezettből **31.280** a civil szervezet, **187** az egyház, és **1** a kiemelt költségvetési előirányzat.

A civil szféra megoszlása az érvényes nyilatkozatok alapján

A kategória megnevezése	Szervezet (db)	Felajánlott összeg (Ft)	Nyilatkozatok száma (db)
Társadalmi szervezetek	14 025	1 948 122 166	416 191
Alapítványok	14 917	6 697 014 619	1 370 720
Közalapítványok	1 268	200 503 818	49 213
Országos közgyűjtemények és egyéb kulturális intézmények	22	4 153 364	669
Magyar Tudományos Akadémia	4	1 158 620	79
Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok	-	-	-
Magyar Kármentő Alap	1	434 148	68
Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális, alkotó- vagy előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezetek	397	73 463 144	13 302
Országos szakmúzeumok	5	478 731	82
Felsőoktatási intézmények	52	22 552 586	3 276
Egyéb (a fenti kategóriákba be nem sorolt) szervezetek	589	8 902 042	2 343
Civil szféra összesen	31 280	8 956 783 238	1 855 943

10KOZ bizonylat

A NAV honlapjáról 2011. január 01-től letölthető a „*10KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról*” című bizonylat, amelyen szerepelnie kell mindazon Szja 1%-os összegek felhasználásának, amelyeket az állami adóhatóság a 2009., a 2008., és a 2007. adóévekre benyújtott érvényes rendelkező nyilatkozatok alapján a 2010. évben kiutalt a kedvezményezett részére. A közleményt a kedvezményezettnek legkésőbb 2011. november 2-ig, kizárólag elektronikus úton, az ügyfélkapun keresztül kell megküldenie a 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.

Köszönjük a figyelmet!

A sajtótájékoztató háttéranyaga elérhető honlapunkon:

www.nav.gov.hu