



CIVIL SZERVEZETEK, EGYESÜLETEK, ALAPÍTVÁNYOK ADÓZÁSA AZ ÚJ CIVIL TÖRVÉNY TÜKRÉBEN

Dr. H. Nagy Dániel
osztályvezető



2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

- Az egyesületek, köztestületek, alapítványok, közalapítványok, egyházak **törvényszéki nyilvántartásba vétellel**, annak napjával válnak *jogi személlyé*
- vagyonával önállóan gazdálkodik, de céljainak megvalósítása érdekében kiegészítő vállalkozási tevékenységet is folytathat
 - *gazdasági-vállalkozási tevékenység*: a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, ide nem értve az adomány (ajándék) elfogadását, továbbá a bevétellel járó, létesítő okiratban meghatározott cél szerinti, valamint a közhasznú tevékenységet;
- **elsődlegesen vállalkozási tevékenység végzése céljából nem alapítható**,
 - *Elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenység*: ha az éves összes bevétel 60 %-át eléri vagy meghaladja a gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó éves összes bevétele (az adóhatóság a civil szervezettel szemben törvényességi ellenőrzési eljárást kezdeményez).



Könyvvezetés, beszámolókészítés

- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítéséről és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendeletben foglaltak alapján teljesítik könyvvezetési és beszámolókészítési kötelezettségüket
- **Egyszerűsített beszámolót** készíthet, s ez esetben *egyszeres könyvvitelt* köteles vezetni az az egyesület, alapítvány, köztestület, lakásszövetkezet, amely:
 - nem végez vállalkozási tevékenységet, az éves (alaptevékenységi) bevétel összegétől függetlenül, vagy
 - vállalkozási tevékenységet is végez, de éves együttes (alaptevékenységi és vállalkozási) bevétele két egymást követő évben, évenként az 50 millió forintot nem haladja meg.



Könyvvezetés, beszámolókészítés

- **Egyszerűsített éves beszámolót** köteles készíteni, s ez esetben *kettős könyvvitel* vezetésére kötelezett az az egyesület, alapítvány, köztestület, lakásszövetkezet, amely vállalkozási tevékenységet is folytat, s az éves összes bevétele két egymást követő évben, évenként az 50 millió forintot meghaladja
- **Közhasznú jogállású szervezet** – az Ectv. 27. § (2) bekezdése alapján – kizárólag kettős könyvvitelt vezethet, azaz egyszerűsített éves beszámolót készíthet (ha nem választja az Szt. szerinti éves beszámoló készítését)
- **Kötelező** a könyvvizsgálat **minden közalapítványnál**, továbbá annál a szervezetnél, amelynél **a vállalkozási tevékenységből** elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet **megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot.**



- Az **egyesület és az alapítvány** az Ectv. szerint köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét – kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói jelentéssel együtt – az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni. A beszámolót az Országos Bírósági Hivatal részére kell megküldeni
- A civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg **közhasznúsági mellékletet is készíteni**: ld. a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet
- Lehetőség van az Ectv. hatálybalépését **megelőző 2 üzleti év számviteli beszámolójának és közhasznúsági jelentésének a letétbe helyezésére is**
- 2012. január 1. napját követően csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást amely letétbe helyezte beszámolóját
- Kivétel:
 - a szja 1 százaléka
 - sportszervezetek



A közhasznú jogállás

- közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett civil szervezet (egyesület, vagy alapítvány) vagy olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi amely
 1. létesítő okiratában megjelölt *közfeladat teljesítésére irányuló* közhasznú tevékenységet végez (*Közfeladat*: jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, melyet a létesítő okiratban jogszabályi hivatkozással kell megjelölni.)
 2. a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez *megfelelő erőforrásokkal* rendelkezik, továbbá
 3. *megfelelő társadalmi támogatottsága* kimutatható
- **Megfelelő az erőforrás**, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül *legalább egy teljesül*:
 - a) az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió forintot, vagy
 - b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy
 - c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) – a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül – eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.



- **Megfelelő társadalmi támogatottság** akkor mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltétel közül *legalább egy teljesül*:
 - a) az szja 1 százalékból felajánlott összegből kiutalt összeg eléri – az államháztartás alrendszereitől kapott támogatások nélkül számított – összes bevétel 2 százalékát, vagy
 - b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a 2 év átlagában, vagy
 - c) közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti
- A közhasznúság tehát egyfokozatúvá vált; adott szervezet vagy közhasznú jogállású, vagy nem közhasznú szervezet
- **A törvény hatálybalépése előtt nyilvántartásba vett közhasznú, illetve kiemelkedően közhasznú jogállású szervezet**
 - Ha a beszámolóját letétbe helyezi, 2014. május 31-ig közhasznú maradhat
 - 2014. május 31-ig kezdeményezheti a közhasznúsági nyilvántartásba vételét.



A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

- A Tao. törvény alapján e szervezetek továbbra is feltétel nélkül **a társasági adó alanyai**, függetlenül attól, hogy az adott adóévben vállalkozási tevékenységet végeznek-e vagy sem
- Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyház, a lakásszövetkezet, ha az adóévben vállalkozási tevékenységből bevételt nem ér el, illetve ehhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, a Tao bevallás helyett, bevallást helyettesítő nyilatkozatot tesz az erre rendszeresített nyomtatványon az adóévet követő év február 25-éig (Art. 31. § (5) bekezdés)
- 1101 bevallás főlapja



A közhasznú szervezetet megillető Tao kedvezmény

- nem kell a vállalkozási tevékenysége után az adót megfizetnie, ha a vállalkozási tevékenység bevétele nem haladja meg az összes bevételének a 15%-át.
- Meghaladása esetén a kedvezményezett mérték *túllépésével arányosan számított adóalap* után kell az adót megállapítani.
- E mellett a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás ugyanilyen arányával meg kell növelni a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét, ha az adott adóév december 31-én az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nem áll fenn. Ha adótartozása van, úgy a kapott támogatások teljes összege növelő tétel.
- Csökkenteni kell az adózás előtti eredményt a közhasznú alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének 20 százalékaival;



A közhasznú szervezetnek nem minősülő szervezetek kedvezménye

- nem kell az adót megfizetnie, ha vállalkozási tevékenységéből elért bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 %
- Egyéb esetben: adóalapját az általános szabályok szerint állapítja meg, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs.
- Ha azonban ilyen tartozása van, akkor – a besorolt szervezetekre előírtakkal azonosan – esetében is meg kell növelni az adózás előtti eredményt a kapott támogatás teljes összegével.
- A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 500 millió forintjáig 10%, az e feletti részre 19%



Az adományozót megillető kedvezmények

- **Nem kell megnövelni** az adományozó adózás előtti eredményét a nyújtott támogatás ráfordításként elszámolt összegével, ha az adózó rendelkezik a közhasznú szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított **igazolással**
- **Csökkenti** az adományozó adózás előtti eredményét az Ectv. szerinti közhasznú tevékenység támogatásaként nyújtott adomány értékének
 - 20 százaléka közhasznú szervezet támogatása esetén,
 - további 20 százaléka tartós adományozási szerződés esetén,de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.



Adomány-igazolás

- A kapott adományokról a közhasznú szervezet által a támogató részére kiállítandó **igazolás kötelező tartalmi előírásait** a Tao. törvény rögzíti. E szerint az igazolásnak tartalmaznia kell:
 1. mindkét fél (a kiállító és a támogató) azonosító adatait, így a nevét, a székhelyét, az adószámát,
 2. az adomány összegét,
 3. a támogatott célt.
- Az igazolást, a támogatás-nyújtás időpontjában, de legkésőbb az adóév végéig kell a támogató rendelkezésére bocsátani
- ha magánszemély, egyéni vállalkozó nyújt támogatást, úgy adózásban érvényesíthető kedvezményre nem jogosult



- Civil szervezetet csak azzal a feltétellel illeti meg, hogy a vagyonszerzést, illetőleg az eljárás megindítását megelőző naptári évben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelmük után társasági adófizetési kötelezettségük nem keletkezett
- 2011. január 1-je óta vagyonszerzés esetén – ide nem értve a gépjármű, pótkocsi szerzését - a feltétel teljesülését hivatalból ellenőrzi az állami adóhatóság, míg közigazgatási hatósági vagy bírósági eljárás kezdeményezése, illetve gépjármű, pótkocsi szerzése esetén a szervezet (alapítvány) nyilatkozik az illetékmentesség feltételének fennállásáról.



Személyi jövedelemadó

- Nem bevétel a magánszemély által fizetett tagdíjra tekintettel a **vállalkozási tevékenységet nem folytató egyesület** által a magánszemély részére nyújtott szolgáltatást, amennyiben a cél szerinti tevékenységével összefüggésben, a rendeltetésszerű joggyakorlás keretében nyújtja
- Egyesület, alapítvány esetén mentes a reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása, a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült összes ráfordítás 10 százalékáig, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékáig
- A közcélú juttatások körében adómentes a közhasznú egyesületből, alapítványból közhasznú céljával összhangban a közhasznú cél szerint címzett magánszemélynek
 - nem pénzben adott juttatás értéke,
 - pénzben történő juttatás esetén legfeljebb a minimálbér 50 százalékát meg nem haladó összegben havonta adott támogatás
- az egyesülettől, az egyháztól évente egy alkalommal kapott tárgyjutalom értékéből az 5000 forintot meg nem haladó összeg
- az egyesület, az alapítvány által nem zártkörű rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű, ajándék



EGYÉB SZABÁLYOK

- A jogi személyek a pénzeszközeiket kötelesek pénzforgalmi számlán tartani, amelyhez **bankszámlát kell nyitniuk**
- Fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő **átutalással** köteles teljesíteni.
- A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az *eljárási illeték, igazgatási szolgáltatási díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség*, valamint - ha végrehajtási eljárás alatt áll - a *végrehajtói letéti számlára* történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét **készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával)** is teljesítheti.

***KÖSZÖNÖM
A FIGYELMET!***