

# **Civil szervezetekre vonatkozó adózási szabályok**

**Készítette: Czapkó Tiborné  
Tájékoztatási Osztály**

## Civil szervezet

- a civil társaság (Ptk. 578/J. §),
- A Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület – párt kivételével -,
- valamint az alapítvány.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 6. pont (Civil tv.)

## Közhasznú jogállás új kritériumai:

- megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére,
- megfelelő társadalmi támogatottsággal rendelkezik.

[Civil tv. 31 – 37. §-ai]

## Közhasznú jogállás

- 1. 2011. december 31-én már minősítéssel rendelkezik → 2014. május 31-ig közhasznú** (ezt követően csak a 2012. és 2013. évi beszámoló adatai alapján, új jogszabályi feltételek teljesülése esetén lesz közhasznú)
- 2. 2011. december 31-én létező, közhasznú minősítéssel nem rendelkező, akkor válik közhasznúvá, ha az új jogszabályi feltételek teljesülnek, a már meglévő két év beszámolójának adatai alapján**
- 3. 2012. január 1-jét követően bejegyzett szervezet az alakulását követő 2 év elteltével szerezhethet közhasznú minősítést**

# Nyilvántartásba vétel



**Nyilvántartásba vételt a székhely szerint illetékes törvényszéknél kell kezdeményezni.**

- bejelentési kötelezettség a NAV-felé 13T201 nyomtatványon, adószám kérés (csatolni kell a jogerős bírósági végzés másolatát, alapszabály másolatát),
- 2014. június 1-jétől egyablakos rendszer, adószám és statisztikai számjel kiadását a bíróság végzi (közhasznú szervezet elektronikus eljárásra kötelezett)

[2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról, 11/2012. (II. 29.) KIM rendelet a civil szervezetek bírósági eljárásokban alkalmazandó űrlapjairól]

## Fontosabb jogszabályok:

- **Civil tv.**
- **224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet** a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
- **350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet** a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

## Adomány

a civil szervezetnek - létesítő okiratban rögzített céljaira –

- ellenszolgáltatás nélkül juttatott eszköz, illetve
- nyújtott szolgáltatás

[Civil tv. 2. § 1.]

## Befektetési tevékenység

a civil szervezet eszközeiből történő

- értékpapír-,
- társasági tagsági jogviszonyból eredő vagyoni értékű jog,
- ingatlan és
- más egyéb éven túli befektetést szolgáló vagyontárgy szerzésére irányuló tevékenység.



## Befektetési tevékenység

- befektetési szabályzat

[Civil tv. 45. §]

- gazdasági-vállalkozási tevékenységnek minősül

[350/2011. Korm.r. 4. § (4)]

- az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet végző szervezetet szankcionálja

[Civil tv. 23. §]

## Elsődlegesen

## gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezet

azon szervezet, amelynek éves összes bevétele hatvan százalékát eléri vagy meghaladja a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó éves összes bevétele.

[Civil tv. 2. § 7.]

## Tartós adományozás

- **írásban kötött szerződés alapján nyújtott**
- **pénzbeli támogatás,**
- **ha az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben,**
- **évente legalább egy alkalommal - azonos vagy növekvő összegben - ellenszolgáltatás nélkül történik.**

## Tevékenységek csoportosítása

- **alpcél szerinti tevékenység**  
(létesítő okiratban megjelölt *közcélú* tevékenység,  
*közhasznú* tevékenység)
- **gazdasági-vállalkozási tevékenység**

## **Költségvetési terv készítési kötelezettség**

(minden civil szervezet a 350/2011. Korm.r. 3. §-a alapján)

## A bevételeket és a költségeket tételesen el kell különíteni

- alapcél szerinti és
- kizárólag gazdasági-vállalkozási bevételre, költségre.

Azon költségek esetében ahol nem lehetséges a tételes elkülönítés, ott az alapcél és a gazdasági-vállalkozási tevékenység árbevételének arányában kell elkülöníteni.

## Alapcél szerinti bevétel különösen:

- a tagdíj
- az alapítótól kapott befizetés, az általa az alapítvány rendelkezésére bocsátott vagyon,
- az Szja. 1%-a,
- a közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenység ellenértéke,
- az adomány.

**Az alapcél szerinti tevékenység része a közhasznú tevékenység.**

## Fontosabb jogszabályok:

- **Civil tv. VI. fejezete**
- **2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)**
- **2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról**
- **224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól**

## Civil szervezet által kötelezően elkészítendő szabályzatok

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- eszközök és források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat
- befektetési szabályzat  
(befektetési tevékenység folytatása esetén)



**Egyszeres könyvvitelt vezethet a civil szervezet ha nem közhasznú jogállású és**

- nem folytat vállalkozási tevékenységet, vagy
- az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység összes bevétele két egymást követő évben < 50 millió Ft.

**2012. január 1-jétől minden közhasznú civil szervezet kettős könyvvitelt köteles vezetni.**

[Civil tv. 27. § (2)]

# Számvitel



## **egyszeres könyvvitelt vezet**

- csak alaptevékenységet folytat vagy
- alapt. és váll.tev. származó bevétele két egymást követő évben < 50 millió Ft



## **egyszerűsített beszámoló**

(mérleg, eredménykimutatás)

## **kettős könyvvitelt vezet**

- minden közhasznú szervezet
- alapt. és váll.tev. származó bevétele két egymást követő évben > 50 millió Ft



## **egyszerűsített éves beszámoló**

(mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet)

## **kettős könyvvitelt vezet (választás alapján)**



## **éves beszámoló**

(mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet)

A **beszámolót** a civil szervezet **köteles** az üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni és közzétenni.**

[Civil tv. 30. § (1)]

A beszámolót az **OBH** (Országos Bírói Hivatal) részére kell megküldeni

- **2014. június 30-ig papír alapon,**
- **2014. június 30-át követően az elektronikus eljárásra kötelezett szervezet elektronikus úton.**

[2011. évi CLXXXI. törvény 39. § (1), 105. § (1)]

Új és lényegi változás, hogy 2012. január 1-jétől minden civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni és azt a beszámolóval azonos módon letétbe helyezni és közzétenni.

[Civil tv. 29. § (3), 46. § (1)]

**A vállalkozási tevékenységet is folytató civil szervezet (kivéve, ha a vállalkozási tevékenységből származó árbevétele a megelőző két év átlagában < 10 millió forint) könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével**

- a) okleveles **könyvvizsgálót, vagy mérlegképes könyvelőt** köteles megbízni, alkalmazni, vagy
- b) olyan **társaságot**, amelynek a tagja, alkalmazottja megfelel az a) pontban meghatározott követelményeknek.

Annál a civil szervezetnél, amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot, kötelező a könyvvizsgálat

[224/2000. Korm.r. 19. § (1)]

# Adománygyűjtés



**Közhasznú** besorolású civil szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) hatálya alá tartozó adózótól kapott támogatásról **igazolást állít ki** *(kiállító és az adózó megnevezése, székhelye, adószáma, a támogatás, juttatás összege, célja tartalommal).*

Közhasznú **besorolással nem rendelkező civil szervezet nyilatkozatot ad,** hogy a juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol.

# Társasági adó



Ha a civil szervezet nem végez vállalkozási tevékenységet, akkor az adózás rendjéről szóló 2003. évi XC. törvény 31. § (5) bekezdése alapján társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozatot tehetett a 1201-es bevalláson 2013. február 25-ig.



# Társasági adó



A civil szervezet adóalapja a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye a Tao tv. 9. §-ában foglaltak figyelembevételével, feltéve, hogy az egyesület a Civil tv. megfelelő alkalmazásával elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet végző szervezetnek nem minősül.

[Tao. tv. 6. § (4)]

**Hogyan részesülhetnek a kedvezményezettek a személyi jövedelemadó 1 százalékából 2013. évben?**

## **Jogszabályi háttér**

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

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

**Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről szóló 2011. évi CLXXV. törvény**

**A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény**

# Kedvezményezettek (1)



## **Első csoport:**

- Egyesület, ha a bírósági nyilvántartásba vétel 2011. év előtt jogerőre emelkedett és 2012. év első napjától ténylegesen és megszakítás nélkül folytat közhasznú tevékenységet
- Alapítvány, mint az egyesületnél
- közhasznú alapítvány, közhasznú egyesület, amely állami szervvel vagy helyi önkormányzattal 2012. év előtt kötött szerződés alapján végzik és 2012. év előtt került jogerősen nyilvántartásba vették, valamint 2012. év első napja óta megszakítás nélkül folytatja a tevékenységét.

# Kedvezményezettek (2)



## Első csoport

**-törvényben felsorolt szervezetek**

**pl: könyvtári, levéltári, múzeumi és egyéb kulturális illetve alkotó- és előadó-művészeti tevékenységet folytató szervezetek, amely a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtti három év valamelyikében a helyi önkormányzattól, az országos, illetve a helyi kisebbségi önkormányzattól vagy a központi költségvetéstől egyedi támogatásban részesült.**

# Kedvezményezettek (3)



## **Közös feltétel**

**Székhelyük belföldön van, és a működésük magyarországi közösség, illetőleg a határon túli magyarság érdekében történik,**

**és**

**-a rendelkezés évének augusztus 1. napja és az általa tett nyilatkozat között nincs lejárt esedékességű köztartozása,**

**-alapcél szerinti közhasznú tevékenységet 2012. január 1-jétől megszakítás nélkül ténylegesen folytatja,**

**-az alapítvány, egyesület közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak támogatást nem nyújt.**

# Kedvezményezettek (4)



## Második csoport

- A lelkiismereti és a vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezet, vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény szerint elismert egyház, vallásfelekezetek, vallási közösség, feltéve, ha az adóhatóság technikai számmal látta el.
- Az Országgyűlés által, a költségvetéséről szóló törvényben meghatározott kiemelt előirányzat:  
**2013. évben a Nemzeti Tehetség Program.**

# Igénylés



**Első csoport esetén**

**1337A nyomtatványon**

**Megtalálható: Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján**

**[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)**

**A támogatók toborzásához előzetes adóhatósági engedély nem szükséges.**



# Igénylés folyamata

A civil kedvezményezettek értesítése 2013. szeptember 1-ig a felajánlott összeg nagyságáról (minden szervezet)  
-az értesítéstől számított 30 napon belül az a 1337A nyomtatvány benyújtása, abban a szükséges nyilatkozatok megtétele,

-1337A megküldése postai úton, személyesen vagy elektronikus úton (első igénylés esetén csatolni kell a nyilvántartásba vételről szóló jogerős bírósági végzést, valamint az alapító okirat, alapszabály fénymásolatát)

-késelem esetén igazolási kérelem benyújtása.

## **Elbírálás**

**A rendelkezésre álló dokumentumok, adatok alapján történik.**

**A felajánlott összeg elfogadása nem kötelező.**

## **Utalás**

**Az Szftv.-ben meghatározott (1337A adatlapon szereplő) nyilatkozatok beérkezésétől számított 30 napon belül, legkésőbb december 15-ig.**

# Elutasítás, méltányosság



## **Elutasító határozat esetei:**

**A törvényben meghatározott feltételek hiánya esetén kerül megküldésre.**

**A határozat ellen bírósághoz lehet fordulni.**

**‘KOZ nyomtatványra vonatkozó szabályok nem teljesítése esetén az adóhatóság a határozat jogerőre emelkedésének évét követő évre zárja ki a szervezetet a kedvezményezettek köréből.**

## **Kivételes méltányosság:**

**Ha a rendelkezett összeg utalásának megghiúsulása az alapvető cél elérését súlyosan veszélyezteti.**

# Közzététel, felhasználás



**Az adóhatóság 2013. december 31. után honlapján közzéteszi a civil kedvezményezett nevét, adószámát, székhelyét, kiutalt összeget, kiutalás alapját képező érvényesen rendelkezők számát.**

**A civil kedvezményezettek egyedi tájékoztatást kérhetnek a javukra szóló érvényes és érvénytelen nyilatkozatok számáról, régiónkénti megoszlásáról, a nyilatkozatok érvénytelenségi okairól.**

**A tájékoztatás konkrét magánszemélyre nem irányulhat.**

# Felhasználás



**A kiutalt 1 százalék költségvetési támogatásnak minősül.**

## Felhasználás történhet:

- **közcélú tevékenységre,**
- **működési költségre (max. az összeg 50%-a).**

## Működési költség különösen:

- **a számvitelről szóló 2000. évi C.tv.-ben meghatározott egyes ráfordítások, személyi jellegű kifizetések, működtetési költségek, telefon, postaköltség, internetszolgáltatás díja.**

# Elszámolás



## **‘KOZ nyomtatványon**

**(2008. január 1. óta nem sajtóközlemény útján történik)  
KIZÁRÓLAG ELEKTRONIKUSAN, ÜGYFÉLKAPUN  
KERESZTÜL NYÚJTHATÓ BE.**

**Határidő: az átutalást követő második év május 31-ig.**

### **Benyújtás időpontjai:**

**2011. évben kiutalt: 2013. május 31-ig,**

**2012. évben kiutalt: 2014. május 31-ig,**

**2013. évben kiutalt: 2015. május 31-ig.**

# ‘KOZ nyomtatvány



## Tartalmazza:

- cél szerinti tevékenységre felhasznált összeget,
- működési költségre felhasznált összeget,
- tartalékolás összege és időtartamát (max. 3 év),
- a felhasználásról szöveges indoklást.

**A ‘KOZ adatai megtalálhatók az Emberi Erőforrások Minisztériumának honlapján.**

**Saját honlapon is kötelező közzétenni és 1 évig onnan eltávolítani nem lehet.**

**Köszönöm a figyelmet!**