Nonprofit szervezetek önfinanszírozó működése

(készítette: dr. Major Ágnes, 2013. október, kieg. december, átvezetve a 2014. március 15-i Ptk. hatályba lépésével kapcsolatos jogszabály változások - 2014. május 14.)

Magyar nonprofit (vagy közeli) szervezeti formák

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | egyesület[[1]](#footnote-1) | nonprofit gazdasági társaság | egyesülés | polgári jogi társaság | szövetkezet |
|  | civil szervezet | gazdasági társaság | gazdasági társaság | polgári jogi szerződés | a szociális vállalkozás egy formája |
| jogszabály | 2014.III.15-től (új) Ptk. 2013. évi V. törvény 3:63-87§  Civil Törvény - 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról | Gt.2006. évi IV. törvény  2014. III.15-től:  (új) Ptk. 2013. évi V. törvény általános szabályok 3:1-48 §§ és a speciális szabályok:  kkt. és bt.:3:138-158 §§  korlátolt felelősségű társaság: 3:159-209 §§  részvénytársaság: 3:210-323 §§  a nonprofit működésre a 2006. évi V. törvény 9/F § | Gt. 316-331 §  2014. III.15-től:  (új) Ptk. 2013. évi V. törvény 3:1-48 §§ és 3:368-377§§  a nonprofit működésre a 2006. évi V. törvény 9/F § | 2014.III.15-től:  (új) Ptk. 2013. évi V. törvény 6:498-513§,  (A Ptk. szabályai diszpozítivak, azaz attól – kifejezett törvényi tiltást kivéve – el lehet térni)  ennek sajátos civil szervezeti formája:  a civil társaság: 2014. március 14-ig régi Ptk. 578/J §, az új Ptk. nem nevesíti, de a Civil törvény 2013. decemberi módosításával 5/A § ad meghatározást a civil társaságra! | 2006.évi X. tv. a szociális szövetkezetekről  általános szabályok Ptk. 3:325-366 §§ |
| alapítási cél | önkéntesen (azaz nem törvényi előírás, vagy felhatalmazás alapján) közös, tartós célra  az alapító okiratban kell rögzíteni  gazdasági tevékenység céljára nem alapítható (régi Ptk. szerint elsődlegesen nem alapítható gazdasági tevékenység céljára)  ≈ egy közösség tevékenységének szervezése | létesítő okiratának tartalmaznia kell: gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja, 2006. évi V. törvény 9/F § (2)  bármelyen társasági formában (kkt., bt. kft. rt.) | gazdasági tevékenység összehangolására és az érdekképviseleti tevékenységre  összehangolási feladatok teljesítését segítő egyéb szolgáltatásra  kooperációs társaság, azaz nem gazdasági társasági forma | a tagok közös céljuk elérése érdekében együttműködnek,  a közös cél megvalósításához szükséges vagyoni hozzájárulást teljesítenek, és  tevékenységük kockázatát közösen viselik  a régi – jelenleg még hatályos - Ptk. 587/J § ismeri a civil társaságot, mint a pjt. egy speciális formáját (amelyet a Civil Törvény a civil szervezetek egyik formájának tekinti, de nem minősíthető közhasznú szervezetté) | gazdasági tevékenység végzésére, amely lehet: értékesítési, beszerzési, termelési és szolgáltatási  de ezen felül a tagok gazdasági és társadalmi (pl. (kulturális, oktatási,  szociális, egészségügyi) szükségleteinek kielégítésére irányuló tevékenységet végez  spec. formái:  szociális  foglalkoztatási  iskolaszövetkezet  szociális szövetkezet: hátrányos helyzetben lévő tagok számára munkafeltételeket teremtő, a tagok szociális helyzetének javítását előtérbe állító szövetkezet  önálló szervezeti forma, nem a gazdasági társaságoknak egy speciális formája |
| létrejötte | alapító okirattal és bírósági nyilvántartásba vétellel | társasági szerződéssel (vagy átalakulással) és cégbírósági nyilvántartásba vétellel | társasági szerződéssel és cégbírósági nyilvántartásba vétellel | szerződéssel, nem kell nyilvántartásba venni | alapszabály elfogadásával és cégbírósági nyilvántartásba vétellel |
| jogképesség | jogi személy | jogi személy | jogi személy | nincs önálló jogképessége | jogi személy |
| adóalanyiság | önálló adóalany | önálló adóalany | önálló adóalany | önálló adóalanyiságot szerezhet, mint együttműködő közösség[[2]](#footnote-2)  Áfa törvény 85 § (6) bekezdés is definiálja, hogy egy ilyen pjt. minek kell, hogy megfeleljen | önálló adóalany |
| adórezsim | társasági adó hatálya alatt[[3]](#footnote-3) speciális szabályokkal, azaz jövedelemminimum[[4]](#footnote-4) nem alkalmazandó, még akkor sem, ha vállalkozási tevékenységet is végeznek | társasági adó általános szabályai (jövedelemminimum, a társaságiadó-feltöltés és az előleg-bevallás) | társasági adó általános szabályai (jövedelemminimum, a társaságiadó-feltöltés és az előleg-bevallás) | a tagok a szerződéseik alapján kötelesek a bevételeiket, költségeiket elszámolni, megosztani, illetve az adókötelezettségeiket továbbra is a tagonként külön-külön teljesíteni | társasági adó általános szabályai (jövedelemminimum, a társaságiadó-feltöltés és az előleg-bevallás) |
| vállalkozási tevékenység[[5]](#footnote-5) | kiegészítő jelleggel, az egyesületi cél megvalósításával közvetlenül összefüggő **gazdasági** tevékenység végzésére (régi Ptk. szerint **gazdasági-vállalkozási** tevékenység)  és csak akkor, ha ennek a mértéke a Civil Törvény alapján a bevétel 60 %-át nem haladhatja meg[[6]](#footnote-6) | tevékenységére vonatkozóan nincsen megkötés (kivéve, ha közhasznú státuszt szerez) | az összehangolási feladatok teljesítését segítő egyéb szolgáltatási és közös **gazdálkodási** tevékenységet (a továbbiakban együtt: kiegészítő gazdálkodási tevékenységet) is végezhet | nincs megkötve  kiv. civil társaság, amely **gazdasági-vállalkozási** tevékenységet nem végezhaet |  |
| nonprofit jelleg | vagyonát nem oszthatja fel tagjai között, és a tagok részére nyereséget nem juttathat | fel kell tüntetni a cégnévben a nonprofit jelleget | Gt. kimondja, hogy saját nyereségre nem törekszik  DE  A gazdálkodási tevékenység során keletkezett adózott eredmény felosztása a vagyoni hozzájárulás arányában történik;  egyébként a nyereség a tagok között egyenlő arányban oszlik meg. | a felek megállapodásától függ  DE  vagyoni hozzájárulásuk arányában történik a nyereség megosztása | jövedelem egy részét fel nem osztható közösségi alapba kell helyezni, amelyet a szövetkezeti szolidaritás elve alapján tagoknak és a hozzátartozóiknak nyújtott juttatások és támogatások fedezésére szolgál |
| közhasznú jogállás[[7]](#footnote-7) | szerezhet | szerezhet | szerezhet | nem szerezhet | szociális szövetkezet igen |
| tagsága | legalább 10 tag  változó, nem kell nyilvántartásba vetetni | változást nyilvántartásban át kell vetetni | változást nyilvántartásba kell vetetni | legalább 2 tag  tagváltozás esetén a feleknek módosítani kell szerződésüket (meghatározható, hogy a kilépés mikor lehetséges un. alkalmatlan időpont feltétel meghatározásával) | legalább 7 tag  változó, nem kell nyilvántartásba vetetni  szociális szövetkezet főszabályként csak természetes tagok |
| tagok felelőssége | az egyesület tagja jogosult az egyesület tevékenységében részt venni.  de az alapszabályban előírt tagi kötelezettség teljesítésére köteles | kkt. tagjai és a bt. beltagja korlátlanul felelősek a társaság tartozásáért  bt. kültagja, a kft. és az rt. esetében csak a betett tőkerész erejéig  Kft. és rt. esetében bizonyos mértékű veszteség esetén kötelező a törzstőke leszállítása, vagy más társasági formába alakulás  kft-nél a veszteség pótlására pótbefizetés írható elő, ha ezt a társasági szerződés megengedi, amely azonnal visszafizetendő, ha már nincs szükség rá | vagyonát meghaladó tartozásaiért a tagok egyetemlegesen kötelesek helytállni | veszteség viselésére vagyoni hozzájárulásuk arányában, hacsak a felek ettől eltérően nem állapodtak meg | vagyoni hozzájárulásának szolgáltatására és az alapszabályban meghatározott személyes közreműködésre terjed ki (a személyes közreműködésre nem kötelesek létszáma a taglétszám 25%-át nem haladhatja meg)  azaz a szövetkezet kötelezettségeiért a tag nem köteles helytállni |
| tagok szavazati joga | Az egyesület tagjait egyenlő jogok illetik meg és egyenlő kötelezettségek terhelik, kivéve, ha az alapszabály különleges jogállású tagságot határoz meg | kkt. és bt. jobbára egyhangú  kft. és rt. jobbára egyszerű szótöbbség, de pl. társasági szerződés módosítása a jelenlévők háromnegyedes szavazata szükséges  a szavazat mértéke a vagyoni hozzájárulás mértékével azonos | összehangoló és az érdekképviseleti tevékenység körében minden tagnak egy szavazata van  a kiegészítő gazdálkodási tevékenység körében a szavazati jog mértékét a vagyoni hozzájárulás arányában | minden kérdésben egyhangú szavazat hacsak a felek másképpen meg nem állapodnak | egy tag-egy szavazat |
| ügyvezetése (képviselet)  a napi működés irányítására | ügyvezető, vagy legalább 3 tagú elnökség | vezető tisztségviselő | igazgató, vagy legalább 3 tagú igazgatóság | ügyek vitele  az ügyek vitelére a tagok együttesen jogosultak  vagy  a tagok egy vagy több tagot is feljogosíthatnak az ügyek vitelére – akik személyesen kötelesek eljárni, azaz nem hatalmazhatnak meg harmadik személyt - és ilyenkor a többi tag nem jogosult az ügyek vitelére, de ezen tagok ellentmondással élhetnek (amely nem zárható ki) az egyes döntéssel kapcsolatban, amikor az összes tagnak egyhangúan kell dönteni az ellentmondással érintett kérdésben és addig idáig az a döntés nem hajtható végre  ha több tag jogosult az ügyek vitelére, akkor az ügyviteli döntéseket egyhangúan kell meghozni  társaságon kívüli tag nem jogosítható fel az ügyek vitelére  képviselet  szerződésben valamely tag feljogosítható harmadik személyekkel szembeni képviseletre | igazgatóság, vagy ügyvezető elnök |
| induló vagyon | nincs | van | van | lehet | van  változó tőke elve |
| fix bevétele | tagdíj | nincs | nincs | nincs | nincs |
| bevétele | alaptevékenységből származó bevétel[[8]](#footnote-8)  támogatások és adományok  vállalkozási, kiegészítő tevékenységből származó bevétel (minden, ami nem az egyesület alapcélja szerinti tevékenység: termék vagy szolgáltatásértékesítés, szabad pénzeszközök lekötése | termék vagy szolgáltatásértékesítés | termék vagy szolgáltatásértékesítés | termék vagy szolgáltatásértékesítés | termék vagy szolgáltatásértékesítés |
| adóalap | el kell különíteni az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenységből származó bevételt  adóalapot a vállalkozási tevékenységből származó bevétel képez  az adóalap megállapításra speciális szabályok alkalmazandóak  Az egyesületek közül az országos érdekképviseleti szervezetek – annak  ellenére, hogy közhasznúsági besorolásra nem jogosultak – mégis adóalapjukat a  közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával  állapítják meg. [[9]](#footnote-9) | az összes bevétel az adóalapja | az összes bevétel az adóalapja | az összes bevétel az adóalapja | az összes bevétel az adóalapja |
| kedvezményezett vállalkozási tevékenység[[10]](#footnote-10)  amely az alaptevékenység[[11]](#footnote-11) | alkalmazható  (köre az egyes formáknál eltérő) | csak a közhasznúsági státusz esetében, és ha a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel - helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel - folyamatos szolgáltatás teljesítésére szerződést megkötött  de más közhasznú tevékenység nem adómentes | nem alkalmazható | nem alkalmazható | csak a közhasznúsági státusz esetében, és ha a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel - helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel - folyamatos szolgáltatás teljesítésére szerződést megkötött  de más közhasznú tevékenység nem adómentes |
| speciális adómentesség | vállalkozási tevékenységet nem végző egyesületnek működése eredményessége esetén sincsen adófizetési kötelezettsége (társasági adóbevallás helyett nyilatkoznia kell, hogy nem volt sem vállalkozási tevékenységből származó bevétele, sem nem számolt el vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó költséget, ráfordítást) | akkor is kell bevallást készíteni, hogyha nem volt adófizetési kötelezettsége | akkor is kell bevallást készíteni, hogyha nem volt adófizetési kötelezettsége | ha adószáma van, úgy az általános adózási szabályok vonatkoznak rá | akkor is kell bevallást készíteni, hogyha nem volt adófizetési kötelezettsége |
| társasági adó mértéke | ha pozitív adóalap nem éri el az 500 millió forintot: 10 %  ha pozitív adóalap éri el az 500 millió forintot: 19 % | | | | |
| társasági adó | **adómentes a kedvezményezett vállalkozási tevékenység, hogyha** vállalkozási tevékenységéből elért bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát (ha túllépi a teljes bevétel után, azaz nemcsak a túllépés feletti rész után kell általánosan adót fizetni) | általános szabályok szerint  kivéve EVA hatálya alá bejelentkezett kkt., bt. kft. | általános szabályok szerint | általános szabályok szerint | általános szabályok szerint  kivéve EVA hatálya alá bejelentkezett |
| közhasznú jogállás | Nem vonatkozik rájuk a jövedelemminimum, a társaságiadó-feltöltés és az előleg-bevallás.  A közhasznú szervezetnek nem kell a vállalkozás i tevékenysége után az adót megfizetnie, ha a vállalkozási tevékenység bevétele nem haladja meg az összes bevételének a 15%-át.  Adóalapjának megállapítása: különbséget kell tenni a közhasznú, a kedvezményezett, és a nem kedvezményezett vállalkozási tevékenysége eredménye között, de az adóalap meghatározásakor ezeket együttesen kell figyelembe venni  az adóalap megállapításának (növelés és csökkentés) egyéb speciális szabályai is vannak  kettős könyvvitelt alkalmaznak | | | | |
| Áfa fizetés | általános szabályok alkalmazandóak  és Áfa alanyi mentesség is választható, hogyha az adott évben az áfa értékesítés a 6 millió forintot nem haladja meg | | | | |
| speciális Áfa fizetés | a tagjainak az alaptevékenységgel kapcsolatban és az alaptevékenységből származó bevételből nyújtott szolgáltatás, termékértékesítés, ahogy azt az ÁFA törvény[[12]](#footnote-12) 85 % (1) l) pontja meghatározza meg | az alaptevékenységük tekintetében közszolgáltatónak minősülnek [ÁFA törvény 85 § (4) e) alapján | közszolgáltatónak minősülhet az Áfa törvény 85 § (4) e) vagy h) alapján | az ÁFA törvény 85 § (1) p) pontjában leírt esetben, amelyet a 6/2011. Adózói kérdésre adott válasz (AVÉ 2011/1.) úgy határoz meg, hogy áfa mentességre a közérdekű tevékenység esetében jogosult  a civil társaságra a közszolgáltatókra vonatkozó szabályok alkalmazandóak [Áfa tv. 85 § (4) b)] az alaptevékenységük tekintetében | az ÁFA törvény 85 § (1) h) pontjában leírt esetben |
| helyi adók[[13]](#footnote-13) | általános mentesség, hogyha vállalkozási tevékenységéből származóan adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, valamint építmény- és telekadó vonatkozásában az alaptevékenység kifejtésére szolgáló épület és telek után | csak a helyi iparűzési adó vonatkozásában és csak a közhasznú státusszal | nincs mentesség | nincs | nincs |
| gépjárműadó[[14]](#footnote-14) | mentes, hogyha nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége | nincs mentesség | nincs mentesség | nincs mentesség | nincs mentesség |
| cégautóadó[[15]](#footnote-15) | amelyet a betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, valamint a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatásáról és szociális ellátásáról szóló jogszabályban meghatározott célszervezet kizárólag súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet, ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik [17/D §] | | | | |
| szakképzési hozzájárulás[[16]](#footnote-16) | nem alanya | nem alanya, ha szakképzési feladatot lát el  közhasznú státusz esetében: a kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggő[[17]](#footnote-17), a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után számítva nem kell fizetni | fizet | (kidolgozás alatt) | (kidolgozás alatt) |
| bejegyzési illeték | mentes (és bármely más polgári ügyben is) | illetékköteles | illetékköteles | nincs bejegyzés | ingyenes a bejegyzés (a módosítás már nem!) |
| könyvvitel | egyéb szervezetnek minősülnek, külön szabályok vonatkoznak reá [[18]](#footnote-18)  lehetőségük van egyszeres könyvvitelre  kötelező kettős könyvvitel:  vállalkozási tevékenységet is végez, és alaptevékenység szerinti és vállalkozási tevékenységének együttes bevétele két egymást követő évben meghaladja az évi 50 millió forintot | vállalkozónak minősül és az általános szabályok alkalmazandóak | vállalkozónak minősül és az általános szabályok alkalmazandóak | vállalkozónak minősül és az általános szabályok alkalmazandóak | a vállalkozásokra vonatkozó általános szabályok |
| beszámoló készítés | a beszámoló elkészítésével egyidejűleg közhasznúsági mellékletet kell készíteni a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet mellékletének megfelelő tartalommal, melyet a jóváhagyásra jogosult testülettel el kell fogadtatnia. | a beszámoló elkészítésével egyidejűleg közhasznúsági mellékletet kell készíteni a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet mellékletének megfelelő tartalommal, melyet a jóváhagyásra jogosult testülettel el kell fogadtatnia. | általános szabályok | civil társaság: a beszámoló elkészítésével egyidejűleg közhasznúsági mellékletet kell készíteni a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet mellékletének megfelelő tartalommal, melyet a jóváhagyásra jogosult testülettel el kell fogadtatnia. | általános szabályok |
| közhasznú beszámolója | beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét köteles letétbe helyezni (az Országos Bírósági Hivatal részére megküldeni) és közzétenni, | | | | |
| kötelező könyvvizsgálat | a vállalkozási tevékenységből elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot[[19]](#footnote-19) | | | | |
| közfoglalkoztató[[20]](#footnote-20) | lehet | ha közhasznú | ha közhasznú | csak a civil társaság | lehet[[21]](#footnote-21) |

1. A civil szervezetek egy másik nagy csoportja az alapítvány. Az alapítvány egy olyan vagyontömeg, amelynek a hozadékából (főképp kamat) és egyéb bevételeiből pénzügyi támogatás útján fejti ki meg a közhasznú, nonprofit tevékenységét. Mivel működésére vonatkozó szabályok igen hasonlóak és adózására vonatkozó szabályok pedig azonosak az egyesületre vonatkozó szabályokkal, így az alapítvány részletes ismertetésére jelen összefoglaló nem tért ki. [↑](#footnote-ref-1)
2. Az adózás rendjéről 2003. évi XCII. törvény 22/B § [↑](#footnote-ref-2)
3. Vö. az egyéni vállalkozó, vagy az őstermelő, kistermelő a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozik [↑](#footnote-ref-3)
4. Az elvárt adó, azaz akkor is fizetni kell társasági adót, hogyha a vállalkozás működése veszteséges.Az adó alapja az összes bevétel csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével és a külföldi telephely bevételével 2 %-a, ha a társasági adóalap nem éri el ezt a mértéket. Ezen összeg 16 %-a a fizetendő elvárt adó. [↑](#footnote-ref-4)
5. Lásd alább a jogszabályi megfogalmazások okozta bizonytalanságról [↑](#footnote-ref-5)
6. Ha szervezet ezt a szabályt nem tartja be, törvényességi ellenőrzési eljárás indul vele szemben. [↑](#footnote-ref-6)
7. Megszerzésének feltétele: Civil törvény:

   32. § (1) Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely:

   a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy

   b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.

   4) Megfelelő erőforrás áll az (1) bekezdés szerinti szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

   a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió 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.

   (5) Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki az (1) bekezdés szerinti szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

   a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát, vagy

   b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy

   c) közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően. [↑](#footnote-ref-7)
8. A Civil törvény szerint civil szervezettel (amely alatt az egyesület és az alapítvány értendő) állami, közigazgatási, költségvetés szerv közszolgáltatási szerződést kizárólag akkor köthet, ha a civil szervezet közhasznú jogállású. [↑](#footnote-ref-8)
9. A NAV által kiadott 13. számú információs füzet a Tao. törvény 9 § (8) bekezdését hivatkozza a füzet 13. oldalán http://www.nav.gov.hu/data/cms219351/13\_fuzet2012vegleges.pdf [↑](#footnote-ref-9)
10. Ennek köre az egyes formáknál eltérő, részletesen: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (tao. törvény) 6. melléklete [↑](#footnote-ref-10)
11. Az egyesület alaptevékenységeit mindig – a lehető legszélesebb körben - be kell írni a létesítő okiratba annak érdekében, hogy az e körben illetve az ennek érdekében folytatott tevékenységet az adóhatóság ne minősítse vállalkozási tevékenységnek. Az, hogy az egyes tevékenység alaptevékenységnek elfogadható-e azonban a bíróság jogosult felülvizsgálni az egyesület alapítását követő bejegyzése során. [↑](#footnote-ref-11)
12. 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról [↑](#footnote-ref-12)
13. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján az önkormányzatok, illetékességi területükön az alábbi helyi adókat vethetik ki: a) vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó), b) kommunális jellegű adók, továbbá c) helyi iparűzési adó [↑](#footnote-ref-13)
14. 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról [↑](#footnote-ref-14)
15. 1991. évi LXXXII. törvény IV. fejezet a gépjárműadóról [↑](#footnote-ref-15)
16. 2003. évi LXXXVI.törvény a szakképzési hozzájárulásról. [↑](#footnote-ref-16)
17. Tehát a társadalmi szükséglet kielégítésért felelős szervvel, folyamatos szolgáltatás teljesítésére kötött tevékenység. [↑](#footnote-ref-17)
18. 224/2000. (XII.19) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól, 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről [↑](#footnote-ref-18)
19. 224/2000 Korm. rendelet [↑](#footnote-ref-19)
20. 2011. évi CVI. törvény a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról - Köf.tv. [↑](#footnote-ref-20)
21. Köf.tv. 1 § (2) d) a helyi vagy azon túlmutató közösségi - így különösen - egészségmegőrzési, szociális, nevelési, oktatási, kulturális, kulturális örökség megóvása, műemlékvédelmi, természet-, környezet- és állatvédelemi, gyermek- és ifjúságvédelemi, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével sport, közrend és közlekedésbiztonsági, ár- és belvízvédelemi célú, közforgalom számára megnyitott út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó szükségletek kielégítését szolgáló feladat vagy [↑](#footnote-ref-21)