

céljával összhangban adómentesen nyújtson juttatást a közhasznú cél szerint címzett magánszemély részére.

Az itt említett adómentes juttatások példálózó jellegűek, valamennyi adómentes jogcím az Szja tv. hivatkozott mellékletének 3. pontja alatt található.

Fontos kiemelni azonban azt, hogy a törvény **nem preferálja adómentes kifizetésként**<sup>89</sup> azt a juttatást,

- amelynek **címzettje az alapító, az adományozó, a támogató** – kivéve az orvosi javaslat alapján fogyatékoságával, gyógyításával összefüggő termék, szolgáltatás formájában nem pénzben megszerzett bevételt,
- amelyet a kifizetővel munkaviszonyban, **munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban**, vagy más a Ptk. szerinti olyan szerződéses jogviszonyban **álló magánszemély kap**, amelynek alapján a kifizetés (juttatás) a magánszemélyt
  - az általa végzett tevékenység mennyiségi és/vagy minőségi jellemzőire tekintettel,
  - termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának ellenértékeként,
  - jog alapításának, joggyakorlás átengedésének, jogról való lemondásnak ellenértékeként

illeti meg.<sup>90</sup>

### 3.3. Reprezentáció<sup>91</sup>, üzleti ajándék<sup>92</sup>

Egyedi rendelkezést tartalmaz az Szja tv. az egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is) által juttatott reprezentáció és üzleti ajándék esetére.

Az említett szervezetek által az adóévben nyújtott **reprezentáció és üzleti ajándék együttes értékéből adómentes** a jövedelem azon része, amely

- a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült,
- az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát,
- de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát

nem haladja meg.

Az **üzleti ajándékok** közül csak azok vehetők figyelembe, amelyeknek az egyedi értéke a minimálbér 25 százalékát nem haladja meg.<sup>93</sup>

<sup>89</sup> Szja tv. 1. számú melléklet 3.4. pont.

<sup>90</sup> Szja tv. 1. számú melléklet 3.4. pont.

<sup>91</sup> Szja tv. 3. § 26. pont.

<sup>92</sup> Szja tv. 3. § 27. pont.

<sup>93</sup> Szja tv. 70. § (5) bekezdés.

Ezeknek a szervezeteknek az adókötelezettség alá eső érték után **a bevallást és befizetést** az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően, az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell teljesíteniük.

### 3.4. Rendelkezés az adó 1 százalékaról<sup>94</sup>

A magánszemély az Szftv.<sup>95</sup>-ben rögzített mértékben és ott megjelölt kedvezményezettek javára rendelkezhet a befizetett adójának egy-egy százalékaról.

Külön-külön lehet rendelkezni a befizetett adó 1 százalékaról a „nonprofit kedvezményezettek”<sup>96</sup>, másik 1 százalékaról pedig az „egyházi kedvezményezettek”<sup>97</sup> közül kiválasztott kedvezményezett javára.

Arról, hogy miként lehet a személyi jövedelemadó egy százalékaról rendelkezni, valamint hogyan lehet abból kedvezményezettként részesülni, részletes tájékoztatás olvasható a **25. és 26. számú információs füzetben**.

## 4. Áfakérdések

### 4.1. A nonprofit szervezetek áfaalanyisága

A nonprofit szervezetek az Áfa tv.<sup>98</sup> általános szabályai alapján az alábbiak szerint válhatnak az általános forgalmi adó alanyává.

A nonprofit szervezetek, mint jogképes szervezetek akkor áfaalanyok, ha saját nevük alatt **gazdasági tevékenységet folytatnak**, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére<sup>99</sup>. Abból a szempontból, hogy az adott nonprofit szervezet gazdasági tevékenységet végez-e, nem a nonprofit szervezetre vonatkozó jogszabály gazdasági, illetve vállalkozási tevékenység fogalma, hanem az Áfa tv. gazdasági tevékenység fogalma az irányadó.

**Gazdasági tevékenység** a nonprofit szervezetek által üzletszerűen, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel folytatott tevékenység, ha az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és azt a nonprofit szervezetek független formában – azaz a saját nevükben, illetve nevük alatt – végzik.<sup>100</sup>

---

<sup>94</sup> Szja tv. 45. §.

<sup>95</sup> A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásról szóló 1996. évi CXXVI. törvény. (továbbiakban: Szftv.)

<sup>96</sup> Szft. 4. §.

<sup>97</sup> Szft. 4/A. §.

<sup>98</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény. (a továbbiakban: Áfa tv.).

<sup>99</sup> Áfa tv. 5. § (1) bekezdés.

<sup>100</sup> Áfa tv. 6. § (1) bekezdés.