

$9\,800\,E^{62} + 7\,000\,E$	
Végleges adóalap (40 000 E x 70%)	28 000
Fizetendő társasági adó (9%)	2 520

## 2.2.2. A közhasznú besorolással nem rendelkező szervezetet megillető kedvezmény

**A közhasznú besorolással nem rendelkező szervezetnek** nem kell az adót megfizetnie, ha a Tao. tv. által biztosított adómentes értékhatárt<sup>63</sup> nem lépi túl. Az értékhatár meghatározásában szerepet játszik, hogy a szervezet az adóévben végez-e ingatlanhasznosítási tevékenységet.

**A közhasznú besorolással nem rendelkező civil szervezetnek** – kivéve az országos érdekképviselői szervezetet – ugyanis az adóévben **nem kell társasági adót fizetnie**,

- ha a vállalkozási tevékenységből elért bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételeinek 10 százalékát;
- ha vállalkozási tevékenységből származó, az ingatlan-hasznosítás bevételeivel<sup>64</sup> növelt bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételeinek 10 százalékát.

Ha a közhasznú besorolással nem rendelkező szervezet az adóévi adómentes értékhatárt túllépi, akkor a vállalkozási tevékenység teljes adóalapja után kell adót fizetnie.

E szervezetek az adóalapjukat az általános szabályok szerint állapítják meg, azzal, hogy ha a szervezetnek az adóév utolsó napján **a NAV-nál vagy az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van**, akkor – a közhasznú szervezetekre előírtakkal azonosan – meg kell növelnie a vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás teljes összegével.<sup>65</sup>

### 3. Példa:

*Határozzuk meg egy – ingatlanl nem rendelkező – **nem közhasznú egyesület** 2024. évi fizetendő társasági adóját, ha december 31-én nincs adótartozása, s módosító tételek nem merülnek fel (az adóalap az adózás előtti eredménnyel azonos); adatai a következők:*

- vállalkozási tevékenység bevétele: 400 E Ft
- vállalkozási tevékenység költsége: 170 E Ft
- adózás előtti eredmény: 230 E Ft
- cél szerinti tevékenység bevétele: 800 E Ft, ebből kapott támogatás 100 E Ft

<sup>62</sup> Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont második fordulata.

<sup>63</sup> Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont.

<sup>64</sup> Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont.

<sup>65</sup> Tao. tv. 9. § (3) bekezdés b) pont ba) alpont.

– összes bevétel: 1.200 E Ft

Tekintve, hogy az egyesület vállalkozási tevékenységének a bevétele meghaladja az összes bevételének a 10 százalékát, ( $400\text{ E} > 120\text{ E}$ ), ezért adófizetési kötelezettsége áll fenn a vállalkozási tevékenysége pozitív adóalapjának első forintjától (nem csak az adómentes értékhatár túllépésével arányosan).

**Fizetendő társasági adó:**  $230\text{ E} \times 9\% \sim 21\text{ E Ft}$ .

Ha ennek a szervezetnek 2024.12.31-én az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál lenne nyilvántartott **adótartozása**, akkor – a kapott támogatás miatti növelő tétel alkalmazása következtében – **fizetendő társasági adója** ( $230\text{ E} + 100\text{ E}$ )  $330\text{ E} \times 9\% \sim 30\text{ E Ft}$  lenne.

#### 4. Példa:

Határozzuk meg egy – ingatlannal rendelkező – **nem közhasznú jogállású**, december 31-én adótartozással nem rendelkező **alapítvány** 2024. adóévi fizetendő társasági adóját, ha az adatai a 2. Példa szerintiek.

Megnevezés	Értékek E Ft-ban
Vállalkozási tevékenység bevétele	20 000
Vállalkozási tevékenység költsége	4 000
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye	16 000
Alapcél szerinti tevékenység bevétele	80 000
- ebből: ingatlan-hasznosítás bevétele	30 000
Összes bevétel ( $20\,000\text{ E} + 80\,000\text{ E}$ )	100 000
Vállalkozási bevétel – adómentesség számításához – megnövelt összege	50 000
Adómentes értékhatár ( $100\,000 \times 10\%$ ) 10 000 E; de $50\,000\text{ E} > 10\,000\text{ E}$	nem adómentes
Adóalap ( $16\,000\text{ E} + 1\,600\text{ E} - 1\,600\text{ E} + 30\,000\text{ E} - 9\,800\text{ E}$ )	36 200
<b>Fizetendő társasági adó (9%)</b>	<b>3 258</b>

#### 2.2.3. A támogatót megillető kedvezmények

A Tao. tv. szabályrendszere a támogatónak attól függően biztosít kisebb, illetve nagyobb mértékű kedvezményt, hogy a közhasznú szervezetnek **tartós adományozási szerződés** alapján nyújtja-e támogatását.

A támogatásokon belül – a hozzá kapcsolódó kedvezmények érdekében – meg kell különböztetni az adománynak tekintendő, illetve adománynak nem tekintendő támogatásokat.