

A nonprofit szervezetek közül a **köztisztviselők**nél merülhet fel, hogy Magyarország Alaptörvénye által, illetőleg az annak felhatalmazása alapján megalkotott jogszabály alapján közhatalom gyakorlására jogosított szervezetként közhatalmi tevékenységet – jellemzően közigazgatási jogalkalmazási tevékenységet – látnak el. **A közhatalmi tevékenység nem gazdasági tevékenység** és nem eredményez áfaalanyiságot<sup>101</sup>.

**Gazdasági tevékenységnek tekintendő** és áfaalanyiságot eredményez a nonprofit szervezeteknél az is, **ha egyébként nem áfaalanyi minőségben eljárva**

- belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszközt** értékesítenek belföldön kívülre, de – beszerző nevére szóló rendeltetéssel – a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeményként történő feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző, vagy – bármelyikük javára – más végzi<sup>102</sup>;
- sorozatjelleggel értékesítenek építési telket (telekrészt), vagy olyan beépített ingatlant (ingatlanrészt) az ahhoz tartozó földrészlettel,
  - amelynek első rendeltetésszerű használatba vétele még nem történt meg, vagy
  - az első rendeltetésszerű használatba vétele már megtörtént, de a használatbavételi engedély véglegessé válása, vagy használatbavétel tudomásulvétele, vagy az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján épített lakóingatlan felépítésének tanúsító hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év, vagy
  - első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de mint önálló rendeltetési egység rendeltetését vagy a rendeltetési egységeinek számát megváltoztatták, és az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év.<sup>103</sup>

**Az új közlekedési eszköz Közösség más tagállamába történő értékesítése és az egyes ingatlanok sorozatjellegű értékesítése** tehát mindenképpen áfaalanyiságot eredményez a nonprofit szervezeteknél akkor is, ha egyébként nem áfaalanyok.

Az Áfa tv. a nonprofit szervezetekre vonatkozóan az áfaalanyiság keletkezése mellett

- az egyes adókötelezettségekre, mint az adómegállapítás, adófizetés, bizonylatolás, valamint
- a különös adózási módok választására

**sem tartalmaz különös rendelkezéseket**, ezért a nonprofit szervezeteknél a fenti tárgykörökben az Áfa tv. általános szabályait kell irányadónak tekinteni. Ez utóbbi szabályok

---

<sup>101</sup> Áfa tv. 7. § (1) bekezdés.

<sup>102</sup> Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont.

<sup>103</sup> Áfa tv. 6. § (4) bekezdés b), ba), bb) bc) és c) pont.

a **14-es számú információs füzetben**<sup>104</sup> olvashatók, ezért azokat ebben a füzetben nem részletezzük.

Az áfakötelezettség bejelentésére vonatkozó alapvető szabályokat részben az Art., részben pedig az Áfa tv. tartalmazza, emellett az áfaalanyoknak az Art. előírásait az áfabevallási kötelezettség teljesítésekor (bevallási gyakoriság meghatározása) is figyelembe kell venniük.

Az áfakötelezettség bejelentése és az áfabevallás kapcsán **sem az Art., sem az Áfa tv. nem rendelkezik külön a nonprofit szervezetekről**. A fenti kötelezettségeket szintén a 14-es számú információs füzet tartalmazza. Emellett az áfakötelezettség bejelentésére vonatkozóan a **01-es számú információs füzet**<sup>105</sup> is részletes tudnivalókat tartalmaz.

**Az Áfa tv. előírásai alapján a nem áfaalany jogi személyeknek, így a nem áfaalany nonprofit szervezeteknek is keletkezhet adókötelezettsége. A továbbiakban az Áfa tv. azon rendelkezéseit ismertetjük, amelyeknek alkalmazása kifejezetten a nonprofit szervezetek által áfaalanyként és nem áfaalany jogi személyként végzett sajátos, jellemzően nonprofit, illetve karitatív tevékenység kapcsán merülhet fel.**

#### **4.2. Az áfaalany nonprofit szervezetek**

Az áfaalany nonprofit szervezetek esetében is **áfakötelezettség alá esik**

- az áfaalanyi minőségben belföldön és ellenérték fejében teljesített – az Áfa tv. szabályai szerint belföldön teljesített – termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás,
- a belföldön és ellenérték fejében teljesített Közösségen belüli termékbeszerzés, valamint
- a termékimport.<sup>106</sup>

Az áfaalany nonprofit szervezetek **kizárólag közösségi adószámmal végezhetik**

- az Áfa tv. 19. §, 21. § és a 22. § (1) bekezdés szerinti Közösségen belüli termékbeszerzéseket,
- az Áfa tv. 89. § szerinti közösségen belüli termékértékesítéseket,
- az Áfa tv. 37. § szerinti szolgáltatásnyújtásokat és szolgáltatás-igénybevételeket a Közösség valamely másik tagállamában gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel, vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalanynak, illetve adóalanytól, valamint

---

<sup>104</sup> „Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak” c. információs füzet.

<sup>105</sup> „Bejelentkezés a NAV-hoz: adószám és adóazonosító jel kiváltása” c. információs füzet.

<sup>106</sup> Áfa tv. 2. § a)-c) pont.