

Ha tehát a közhasznú civil szervezet az adóévi kedvezményezett mértéket (15 százalék) túllépi, akkor a **túllépés aránya** a következő hányados alapján határozható meg (a számítást két tizedesjegy pontossággal kell elvégezni)<sup>55</sup>:

A) Ingatlannal nem rendelkező szervezetnél:

$$\frac{VB - \Sigma B \ 15\%}{VB}$$

B) Ingatlannal rendelkező szervezetnél:

$$\frac{(VB + IB) - \Sigma B \ 15\%}{VB + IB}$$

ahol:

**VB** = vállalkozási tevékenység bevétele

**IB** = ingatlan megszerzése, használatának átengedése, átruházása alapján elszámolt közhasznú tevékenység bevétele

**ΣB** = összes bevétel

### 1. Példa:

*Határozzuk meg egy – ingatlannal nem rendelkező – közhasznú alapítvány 2024. évi fizetendő társasági adóját, ha december 31-én nincs adótartozása, és módosító tétel csak a kapott adomány miatt merül fel, illetve érvényesíti a besorolt szervezeteket megillető „célzott” kedvezményt<sup>56</sup>;*

*Adóévi adatai a következők:*

– vállalkozási tevékenység bevétele:	400 E Ft
– vállalkozási tevékenység költsége:	<u>170 E Ft</u>
– adózás előtti eredmény:	230 E Ft
– közhasznú tevékenység bevétele:	800 E Ft, ebből kapott adomány 100 E Ft
– összes bevétel:	1.200 E Ft

*Kedvezményezett mérték:*  $1.200 \text{ E} \times 15\% = 180 \text{ E Ft}$ , és  $400 \text{ E} > 180 \text{ E}$

*Túllépés aránya:*  $(400 \text{ E} - 180 \text{ E}) / 220 \text{ E} : 400 \text{ E} \times 100 = 55\%$

*Adományra számított korrekció:*  $(100 \text{ E} \times 55\%) = 55 \text{ E Ft}$

<sup>55</sup> Tao. tv. 9. § (7) bekezdés.

<sup>56</sup> Tao. tv. 9. § (2) bekezdés b) pont célzott kedvezmény: csökkentő tétel a vállalkozási tevékenység adózás előtti nyereségének 20%-a (példában:  $230 \text{ E Ft} \times 0,2 = 46 \text{ E Ft}$ ).

Végleges (korrigált) adóalap:  $(230\text{ E} + 55\text{ E} - 46\text{ E}) 239\text{ E} \times 55\% = 131.450\text{ Ft}$

**Fizetendő társasági adó:**  $131.450 \times 9\% \sim 12\text{ E Ft}$ .

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9 százaléka.

## 2. Példa:

Határozzuk meg egy – ingatlannal rendelkező – **közhasznú jogállású**, december 31-én adótartozással nem rendelkező **egyesület** 2024. adóévi fizetendő társasági adóját, ha

- a vállalkozási tevékenységből (reklám) származó bevétele: 20 000 E Ft,
- a közhasznú tevékenységből származó bevétele: 80 000 E Ft,
- a kapott adomány összege: 10 000 E Ft,
- az ingatlan-hasznosításból származó (közhasznú) bevétele: 30 000 E Ft,
- az ingatlan-hasznosítással kapcsolatban felmerült költségei: 9 800 E Ft (az értékcsökkenés 1 600 E Ft összegével együtt),
- a vállalkozási tevékenység (reklám) költsége: 4 000 E Ft,
- az ingatlannal kapcsolatban elszámolt adóévi Szt. szerinti értékcsökkenéssel azonos a Tao. tv. szerinti értékcsökkenési leírás: 1 600 E Ft.

Megnevezés	Értékek E Ft-ban
Vállalkozási tevékenység bevétele	20 000
Vállalkozási tevékenység költsége	4 000
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye	16 000
Közhasznú tevékenység bevétele	80 000
- ebből: ingatlanhasznosítás bevétele	30 000
kapott adomány	10 000
egyéb (80 000-30 000-10 000)	40 000
Összes bevétel (20 000 E + 80 000 E)	100 000
Kedvezményezett bevételi mérték (100 000 E x 15%)	15 000
Vállalkozási bevétel – arány számításához – megnövelt összege	50 000
Túllépés aránya: (50 000 E – 15 000 E)/50 000 E	70%
Adomány miatti korrekció: 10 000 E x 70% <sup>57</sup>	7 000
Számított adóalap (16 000 E – 3 200 E <sup>58</sup> + 1 600 E <sup>59</sup> – 1 600 E <sup>60</sup> + 30 000 E <sup>61</sup> –	40 000

<sup>57</sup> Tao. tv. 9. § (3) bekezdés bb) pontja.

<sup>58</sup> Célzott kedvezmény.

<sup>59</sup> Tao. tv. 9. § (3) bekezdés d) pont.

<sup>60</sup> Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pont első fordulata.

<sup>61</sup> Tao. tv. 9. § (3) bekezdés c) pont.