

Ebben az esetben elegendő **bevallást helyettesítő nyilatkozatot** tennie az erre rendszeresített TAONY nyomtatványon az adóévet követő év **május 31-éig**.<sup>40</sup>

Nem nyilatkozhatnak azonban azok a **civilszervezetek, amelyek ingatlanhasznosítást** folytatnak, és ehhez kapcsolódóan korrekciós tétel elszámolására kötelesek. Nekik a társaságiadó-bevallást kell benyújtaniuk.<sup>41</sup>

**Minden más esetben is kötelező a '29. számú taobevallás benyújtása** az illetékes NAV-igazgatóságához, akkor is, ha a bevallási időszakban adófizetési kötelezettség nem keletkezett. Így például

- akkor is, ha az adott szervezet vállalkozási tevékenysége veszteséges vagy nullszaldós, vagy
- akkor is, ha nyereséges, de adómentessége miatt nem fizet adót.

A civilszervezet és más nonprofit szervezet a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket **először abban az adóévben alkalmazhatja, amely évben ilyen szervezatként besorolták.**

**Nem alkalmazhatja** a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket – kivéve az igazolás kiadását a törlés napjáig – abban az adóévben,

- amelyben a közhasznúsági nyilvántartásból törölték, vagy
- amelyben elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősült<sup>42</sup>.

A közhasznú besorolás **adóéven belüli változásakor** – kivéve az igazolás kiadását az átsorolás napjáig – az adóév utolsó napján érvényes besorolásnak megfelelő rendelkezéseket kell az adóév egészére alkalmazni.<sup>43</sup>

Abban az adóévben, amelyben a civil szervezet és más nonprofit szervezet **elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül**, úgy állapítja meg az adófizetési kötelezettségét, mint egy gazdasági társaság, azaz a társasági adó alapja az adózás előtti eredménye lesz, módosítva a Tao. tv.-ben foglaltakkal.<sup>44</sup>

## **2.1. Alap- és vállalkozási tevékenység, a társasági adóalap meghatározása**

A cél szerinti (közhasznú) tevékenység, valamint a vállalkozási tevékenység meghatározása és elhatárolása során az Ectv. e vonatkozású rendelkezéseit kell figyelembe venni. Ez a tevékenységi minősítés az adózásra is irányadó.

A Tao. tv. szerint ugyanis a civil szervezetnél a **vállalkozási tevékenység** adózás előtti eredményét

---

<sup>40</sup> Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés.

<sup>41</sup> Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés.

<sup>42</sup> Az Ectv. szerint.

<sup>43</sup> Tao. tv. 5. § (7) bekezdés.

<sup>44</sup> Tao. tv. 9. § (11) bekezdés.

- az Ectv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően kell megállapítani,
- azzal, hogy a Tao. tv. alkalmazásában **nem minősül vállalkozási tevékenységnek** az Ectv. szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység.<sup>45</sup>

Az Ectv. meghatározása szerint **gazdasági-vállalkozási tevékenység:**<sup>46</sup> a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, **kivéve**

- az adomány (ajándék) elfogadását,
- a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet)
- a pénzeszközök betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe elhelyezését,
- az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását.

Ezek a tevékenységek tehát a Tao. tv. szerint sem tekintendők vállalkozási tevékenységnek.

A civilszervezet **számviteli nyilvántartásait** úgy vezeti, hogy azok alapján

- az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és
- gazdasági-vállalkozási tevékenységének

bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye (nyeresége, vesztesége) egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek.<sup>47</sup>

A civil szervezet nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejleszteni, hogy abból az Ectv.-ben meghatározott alaptevékenységgel, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételek, ráfordítások (költségek), kiadások rendelkezésre álljanak.<sup>48</sup>

A **közhasznúságnak** a társaságiadó-alap, az adózás előtti eredmény korrekciós tételei, illetve a kedvezmények kapcsán van jelentősége, mivel **eltérő szabályok vonatkoznak a közhasznú és a nem közhasznú szervezetekre**. Ennek megfelelően a Tao. tv. – nonprofit szervezetek társaságiadó-alapjának megállapítására vonatkozó – speciális szabályokat rögzít a közhasznú szervezetekre nézve.<sup>49</sup>

Az **ingatlannal kapcsolatos bevételek, ráfordítások** kapcsán, az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél és a köztestületnél sajátos korrekciós tételként<sup>50</sup>

<sup>45</sup> Tao. tv. 9. § (1a), (1b) bekezdés.

<sup>46</sup> Ectv. 2. § 11. pont.

<sup>47</sup> Ectv. 19. §.

<sup>48</sup> 479-es rendelet 22. § (2) bekezdés.

<sup>49</sup> Tao. tv. 9. §.

<sup>50</sup> Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontja és (3) bekezdés c) és d) pontjai.