

Akkor nem kell megnövelni⁷³ az adózó – például egy cég támogató – adózás előtti eredményét, az általa az adóévben **nem adomány céljából** nyújtott támogatás (pénz, eszköz, szolgáltatás, átvállalt kötelezettség) adóévi ráfordításként elszámolt összegével, ha

- a juttatást nem külföldi személynek adja, és
- az adózó rendelkezik a juttatásban részesülő (például nem közhasznú alapítvány) **nyilatkozatával**, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően **nyilatkozatával** igazol.

Ha a juttatásban részesülő a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, ha erről nyilatkozik.

- Ha például egy olyan közhasznú besorolással nem rendelkező civil szervezet kap ingyenes juttatást, amely vállalkozási tevékenységet egyáltalán nem végez, akkor az erről szóló nyilatkozat mentesíti a juttatót az adózás előtti eredmény növelése alól. Tulajdonképpen ilyen nyilatkozat birtokában bármely, az adóévben a TAONY-nyomtatvány benyújtására jogosult szervezetnek adott juttatás elismert költség a juttatónál.
- A TAONY jelű nyomtatvány benyújtására nem jogosultak azok a civil szervezetek, amelyek ingatlanhasznosítást folytatnak, és ehhez kapcsolódóan korrekciós tétel elszámolására kötelesek⁷⁴. Mivel azonban az ingatlanhasznosítás nem vállalkozási tevékenység, pusztán az ingatlanhasznosítás (és a kapcsoló korrekciós tételek alkalmazása) nem zárja ki, hogy a civil szervezet olyan nyilatkozatot állítson ki, hogy vállalkozási tevékenységet a juttatás adóévében nem folytatott.

Ha a juttatásban részesülő végez vállalkozási tevékenységet, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt akkor kell teljesítettnek tekinteni, ha arról nyilatkozik, hogy a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

- Ha például egy közhasznú besorolással nem rendelkező civil szervezet, amely vállalkozási tevékenységet is végez, cél szerinti tevékenységéhez kap ingyenes juttatást, akkor az erről szóló nyilatkozat (miszerint a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta) mentesíti a juttatót az adózás előtti eredmény növelése alól.
- Ha a közhasznú besorolással nem rendelkező civil szervezet vállalkozási tevékenységéhez kapja az ingyenes juttatást, a nyilatkozatra vonatkozó feltétel akkor teljesül, ha a civil szervezet arról nyilatkozik, hogy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

⁷³ Tao. tv. 3. számú melléklet A/13. pont.

⁷⁴ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés.

Nem kell az előzőek szerinti feltételre (két nyilatkozat meglétére) figyelemmel lenni, ha maga a **közhasznú szervezet nyújtja a támogatást.**⁷⁵ Ha ugyanis közhasznú szervezet – például közhasznú alapítvány – ad támogatást bármely személynek – például egy másik alapítványnak, vagy akár egy cégnek –, akkor a nyújtott támogatás ráfordításként elszámolt összege feltétel nélkül elismert az adóalapnál, nem kell annak összegével megnövelnie a vállalkozási tevékenységének az adózás előtti eredményét.

2.3. Az adóalap megállapításának további, sajátos esetei

A civilszervezetnek és más nonprofit szervezetnek – ideértve a jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységeiket is – **nem kell alkalmazni** a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó előírásokat.

A munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet⁷⁶

- az az egyesületeként bírósági nyilvántartásba vett szervezet vagy szervezetek szövetsége,
- amelynek az alapszabály szerinti főtevékenysége a munkáltatói/munkavállalói érdekképviselői,
- és tagja a Nemzeti Gazdasági és Társadalmi Tanácsnak, valamint
- e szervezet azon tagszervezete, amely vármegyei, régiós vagy szakmai szövetséggé működik.

E szervezeteknél az **adóalapjuk megállapításakor csökkentő tétel**⁷⁷ a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azon része, amelyet a szervezet az adóévben, vagy az adóévet követő adóévben a cél szerinti tevékenysége bevételeit meghaladó költségei, ráfordításai fedezetére használ fel. A szervezet cél szerinti tevékenységét az alapító okirat, illetve az alapszabály nevesíti.

Az egyesületek közül az **országos érdekképviselői szervezetek** – annak ellenére, hogy közhasznúsági besorolásra nem jogosultak – mégis adóalapjukat a közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítják meg⁷⁸. Ezeknél az országos érdekképviselői szervezeteknél további sajátosság, hogy az adóalapjuk megállapításakor figyelmen kívül hagyják a Tao. tv.-ben foglalt csökkentő és növelő tételekre vonatkozó rendelkezéseket⁷⁹, vagyis – többek között – **nem alkalmazzák az ingatlanhasznosításra előírt speciális korrekciós tételeket.**⁸⁰

2.4. A társasági adó megfizetése, bevallása

⁷⁵ Tao. tv. 3. számú melléklet A/13. pontjában „a közhasznú szervezet kivételével” rendelkezés miatt.

⁷⁶ Tao. tv. 4. § 25. pont.

⁷⁷ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés e) pont.

⁷⁸ Tao. tv. 9. § (8) bekezdés.

⁷⁹ Tao. tv. 9. § (2) bekezdés d.) és f) pont, (3) bekezdés b) pont bb) alpont, (3) bekezdés c) és d) pont.

⁸⁰ Tao. tv. 9. § (10a) bekezdés.