

# Gazdasági tisztségviselők képzése - KONZULTÁCIÓ SZAKSZERVEZETEK ADÓZÁSÁRÓL 2021. február 18.



Kucsik Erika, cégvezető, tulajdonos,  
mérlegképes könyvelő, adószakértő, bejegyzett okleveles  
könyvvizsgáló, igazságügyi könyv,- adó és járulék szakértő

# Szakszervezet


- ▶ A szakszervezet a munkavállalóknak az ún. koalíciós szabadság mint „univer-
- ▶ zális emberi jog alapján létrejövő”3 sajátos társadalmi szervezete, amelynek célja
- ▶ a munkavállalók érdekeinek előmozdítása és védelme.
- ▶ Jogi személy egyesület és annak speciális formái Ptk és a civil tv szabályozza
- ▶ Okirata az alapszabály
- ▶ Célszerű tevékenységek
- ▶ Vállalkozási tevékenység
- ▶ „Az érdekvédelem részére átutalt tagdíjból mely költségek számolhatóak el 2021-ben”
- ▶ Mentesség mindig a létesítő okiratban meghatározott célok és ezek érdekében végzett tevékenységek leírása határozza meg.
- ▶

# Főcím

- ▶ társasági adó csak a vállalkozási tevékenység során elért jövedelem után kötelesek adót fizetni.
- ▶ Tételes elkülönítés!!!! Célszerinti tevékenység pl adomány a létesítő okiratban meghatározott célra
- ▶ Adomány: pénzbeli vagy tárgyi adomány, illetve szolgáltatás (pl. pro bono felajánlott tanácsadás, képzés, stb.). Az adományért cserébe ellenszolgáltatás nem adható (ellenszolgáltatásnak nem minősülő juttatás - ajándék viszont igen), az adományozó nem juthat gazdasági vagy versenyelőnyhöz adománya révén. (Ez azért is fontos, mert adományozó nem csak magánszemély lehet, hanem gazdasági társaság is.) Az adományfogadás jogi hátterét, az erre vonatkozó adózási szabályokat és adminisztrációs kötelezettségeket külön törvény rögzíti.

# Főcím

- ▶ A civil szervezetek adománygyűjtéséről a [350/2011. \(XII. 30.\) Korm. rendelet](#) ("A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről") intézkedik. Pontosán meghatározza az adomány fogalmát és azt is mi nem minősül adománynak.
- ▶ Az Általános Adatvédelmi Rendelet (GDPR) szabályainak betartása a civil szervezetek adománygyűjtő tevékenysége kapcsán több esetben is előkerül (rendezvények, hírlevelek, adományozói adatbázisok, stb.), így érdemes elolvasni a [Nemzetvédelmi Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság tájékoztatását](#), amelyet civil szervezetek működési sajátosságait figyelembe véve állított össze.
- ▶ Az adománygyűjtéssel kapcsolatos információkat jól látható helyre, könnyen megtalálhatóan kell [elhelyezni](#)



Adományért ellenszolgáltatás nem nyújtható, de nem minősül ellenszolgáltatásnak az adományozónak adott dolog, vagy szolgáltatás, amelynek értéke nem haladja meg a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (5) bekezdésében meghatározott mértéket.

(5) Ha a kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), a (4) bekezdéstől eltérően mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg.



► Áfa tv

azon tevékenységek melyek közérdekű céljára tekintettel mentesek

Pl: közszolgáltató által nyújtott humánegészségügyi ellátás áfa tv 85-86 §

Tagoknak teljesített szolgáltatás –alapszabályban megjelölt tevékenység tekintetében „fontos a tevékenységek pontos meghatározása a létesítő okiratban”

SZJA tv

!!!!

Tevékenységek illetve a pontos meghatározása az önkéntes munkavállalók, a választott tisztségviselők költségtérítésének , díjazásának elszámolása miatt, nyújtott támogatások , juttatások, reprezentáció, természetbeni juttatások

**CSAK A KÖZHASZNÚTVÉKENYSÉGEK-LÉTESÍTŐ OKIRAT- KÖRÉBEN Lehet ADÓMENTES.**

Cégautóadó- bizonyos tevékenységek esetében!

# a támogató nem elsősorban

- ▶ Nyilvántartások! Tételes elkülönítés!
- ▶ Bevételek
- ▶ Alapcél szerinti :
- ▶ Tagdíj, 1%,Kapott támogatás,adomány meghatározott bontásban
- ▶ Alapcél szerinti szolgáltatásnyújtás , termékértékesítés
- ▶ Egyéb nem vállalkozási pl kamat ingatlanhasznosítás
- ▶ Fogalmak:
- ▶ Adomány: létesítő okiratban rögzített céljaira, ellenszolgáltatás nélkül jutatott eszköz, illetve nyújtott szolgáltatás
- ▶ Befektetési tevékenység: a szervezet eszközeiből történő értékpapír vagyonértékű jog , ingatlan más egyéb éven túli befektetést szolgáló vagyontárgy szerzésére irányuló tevékenység
- ▶ Költségvetési támogatás: az államháztartás alrendszerei terhére nyújtott pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatás, amelyet a támogató nem elsősorban ellenszolgáltatás ellenében , de konkrét program megvalósítása vagy meghatározott időszakban a támogatott szervezet működtetése érdekében nyújt.
- ▶ Nem pénzbeli támogatás: vagyoni értékkel rendelkező forgalomképes dolog, szellemi alkotás , illetve vagyonértékű jog részben vagy egészben , véglegesen vagy ideiglegesen , teljesen vagy részben ingyenesen történő átruházása vagy átengedése , illetve szolgáltatás biztosítása



Költségek, ráfordítások:

Alapcél szerinti közvetlenül kapcsolódó

Gazdasági-vállalkozási tevékenység

Egyéb: tisztelet díj és közterhei, székhellyel kapcsolatos, pénzforgalmi vezetéssel kapcsolatos

Arányosítás: közvetlenül nem kapcsolódó







# Számvitel, könyvvezetés

- ▶ Számviteli tv 479/2016 korm rend határozza meg, civil tv
- ▶ Egyszeres könyvvitel: alaptervékenységből és a vállalkozási tevékenységből származó bevétel együttes összege az 50 millió forintot két egymást követő évben nem haladja meg
- ▶ Kertős könyvvitel:
- ▶ Közhasznú illetve 50 m meghaladta saját választás
- ▶ Számviteli politika:
- ▶ számviteli t 14§ bejegyzést követő 90 napon belül
- ▶ Részei: leltárkészítési leltározási szabályzat
- ▶ Értékelési szabályzat
- ▶ Pénzkezelési szabályzat
- ▶ Önköltségszámítási szabályzat /szükség esetén/
- ▶ Befektetési szabályzat /ha végez/
- ▶ Számlarend 6kettős kv/ civil tv 20§
- ▶ Bizonylati rend /egyszeres/
- ▶ Bizonylati album
- ▶ Pénzkezelési szabályzat


# Adó

- ▶ Egyes tevékenységek során elért bevételek megszerzése során mikor kell áfát felszámítani és számlát kiállítani.
- ▶ Adóalany minden jogképes szervezet, ha saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat. Gazdasági tevékenység az amikor egy tevékenységet tartósan vagy rendszeresen végeznek és ennek során ellenértéket kapnak. Nem ellenérték ellenében végzett tevékenység áfa szempontból nem gazdasági tevékenység.
- ▶ Tevékenység közérdekű jellegére tekintettel adómentes tevékenységek:
- ▶ Bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal és tagsággal rendelkező alapszabályuk szerint és ténylegesen is nyeresgszerzésre nem törekvő személyek, szervezetek által tagjaik részére teljesített szolgáltatásnyújtások és az azokhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítések.
- ▶ Sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységek
- ▶ Alanyi adómentes áfaalany

- 
- 
- ▶ Számlázás
  - ▶ Termékértékesítés , szolgáltatásnyújtás során
  - ▶ Számlázó programok bejelentése SZAMLAZO
  - ▶ Online számla
  - ▶ Tagdíjak:
  - ▶ Munkáltatói levonás nyilatkozat alapján nem kell számla
  - ▶ Magánszemély kp fizetés számviteli bizonylat
  - ▶ Banki átutalás számla kiállítás
  - ▶ Kéri!

# Juttatások!



- ▶ Célszerinti juttatások pénzben /ösztöndíj, szociális segély, egyéb közcélú juttatás/ és természetben /reprezentáció, üzleti ajándék/
  - ▶ Pályázati felhívás
  
  - ▶ Sza tv 1sz melléklet sorolja fel az adómentes juttatásokat!
  - ▶ Önsegélyező feladatot is vállaló egyesület által nyújtott szociális segély
  - ▶ Ösztöndíj kh alapítvány által jutott / egyesület és nem kh alapítvány által nem/
  - ▶ Szociális segély: a szociálisan rászorulóknak pénzben vagy nem pénzben ellenszolgáltatás nélkül nyújtott vissza nem térítendő támogatás.
- Szociálisan rászoruló: az a magánszemély, akinek (eltartottainak) életfenntartása oly mértékben veszélyeztetett, hogy azt - vagyoni viszonyára is tekintettel - csak külső segítséggel képes biztosítani.
- ▶ /létesítő okiratban célszerű meghatározni/

- 
- ▶ az egyesülettől, az egyházi jogi személytől évente egy alkalommal kapott tárgyjutalom értékéből az 5000 forintot meg nem haladó összeg, e rendelkezés alkalmazásában nem minősül tárgyjutalomnak az értékpapír;
  - ▶ a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, az egyesület, az alapítvány, a közalapítvány, az egyházi jogi személy által a lakosság, a közösség széles körét érintő (nem zártkörű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, hagyományőrző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű ajándék, továbbá az ilyen rendezvényeken ingyenesen közreműködők részére biztosított étkezési szolgáltatás;



# Reprezentáció, üzleti ajándék –evés, ivás, utazás , ajándék

- ▶ Egyes meghatározott juttatásnak minősül , de bizonyos feltételek fenállása esetén adómentes az a rész amely a közhasznú, illetve célszerűti tevékenységhez kapcsolódik, és nem éri el a közhasznú, illetve a célszerűti tevékenység érdekében felmerült az adóévre vonatkozóan beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10%át , és nem több mint az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10% át , és nm több , mint az adóévre elszámolt éves összes bevétel 10% a
- ▶ Az üzleti ajándékok feltétele még, hogy annak egyedi értéke a minimálbér 25% át ne haladja meg.

- 
- 
- ▶ **Reprezentáció:** a szervezet céljával tevékenységével összefüggő rendezvény , esemény keretében , és az állami , egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás ( utazás , szállás...)
  - ▶ **Üzleti ajándék:** a szervezet tevékenységével összefüggő, a hivatali , a szakmai vagy a hitéleti kapcsolatok keretében adott a minimálbér 25% ának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó ajándék ( ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás , valamint a kizárólag erre szóló utalvány)
  - ▶ Könyviteli elszámolás pl utazás szállás jellegétől függő
  - ▶ Igénybevett szolgáltatás, személyjellegű egyéb kifizetés , egyéb ráfordítás!
  - ▶ Reprezentáció adómértéke uttatás értéke \*1,18
  - ▶ Szja 15% szocho 15,5%
  - ▶ Bevallás 08 nyomtatvány adómentes értékhatár felett!



# Önkéntesség

- ▶ Ellenszolgáltatás nélküli munkavégzés
- ▶ Bejelentéskötelezettség Emberi Erőforrások Minisztériuma Esélyteremtési Főosztály
- ▶ Kötelező nyilvántartás!
- ▶ Tevékenység ellátásához juttatás adható
- ▶ Munkaruházat, védőfelszerelés
- ▶ Utazás, szállás, étkezés
- ▶ Védőoltás, szemüveg
- ▶ Képzés iskolarendszeren kívüli
- ▶ Eszközök a munkához
- ▶ Biztosítások
- ▶ Napidíj/ csak 1 helyen nyilatkozni kell!/  
▶ Jutalom éves összege nem haladhatja meg a legkisebb minimálbér 20%-át



# KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

- ▶ ELÉRHETŐSÉGEIM:
- ▶ Kucsik Erika
- ▶ Ikszplusz Könyvelő Adószakértő és Bérszámfejtő Kft.
- ▶ Mail: [kucsik.erika@ikszplusz.hu](mailto:kucsik.erika@ikszplusz.hu)
- ▶ Mobil: +36/30-538-1429