

# Civil szervezetek és a számvitel

Előadó: Horváth Józsefné

Okl. adószakértő



# Jogszályi háttér

- **A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.**
- **Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény.**
- **A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.).**
- **A vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény.**
- **A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény**

# **479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet**

- A nonprofit szervezetek és az önálló jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységeik a számviteli törvény felhatalmazása alapján kiadott, a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm.rendelet) foglaltak alapján teljesítik könyvvezetési és beszámolókészítési kötelezettségüket

# Egy kis elmélet

- **A nonprofit szervezetek**
  - az egyesületek,
  - alapítványok (civil szervezetek),
  - köztestületek és
  - közalapítványok (2006.08.24-től nem alkalmazható)
- **Az alapításukra, működésükre vonatkozó legfontosabb szabályokat a Ptk. és az Ectv határozza meg.**

- **A nonprofit szervezetek az egyes adókötelezettségekről rendelkező adótörvények és a számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdálkodók jogi személlyé a törvényszéki nyilvántartásba vétel napjával válnak.**

**Új szervezeti forma 2019. március óta a vagyonkezelő alapítvány, amelyet külön törvény szabályoz. (A vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény.)**

**A vagyonkezelő alapítvány a következő céllal alapítható:**

- az alapító által rendelt vagyon kezelésére és az ebből származó jövedelemnek az alapító okiratban megjelölt feladatok megvalósítására,**
- a kedvezményezettként megjelölt személy, személyek javára történő vagyoni juttatás biztosítására.**

**A gazdasági tevékenységként a javára rendelt vagyont, illetve általa az előzőek szerinti célból bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyont kezeli.**

**Vagyonkezelő alapítvány közérdekű célra is alapítható, mely esetben közhasznú besorolásra is igényt tarthat.**

- **Szintén új szervezeti forma 2021. május óta a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány, amelyet külön törvény szabályoz.**
- **(A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény)**

# bejelentkezés

- **A nonprofit szervezeteket a bíróság (törvényszék) tartja nyilván. Nyilvántartásba vételük - hasonlóan a társaságokhoz - az úgynevezett egyablakos bejelentkezési rendszerben történik.**
- **Ez azt jelenti, hogy a nonprofit szervezet a nyilvántartásba vételét végző bíróság útján kap adószámot a NAV-tól.**
- **Bizonyos adatokat és azok változását - amik a bírósági nyilvántartásnak nem képezik részét - a nyilvántartásba vétel után már közvetlenül a NAV-hoz kell bejelenteni 2024-ben a 24T201CSZ jelű, Bejelentő és változásbejelentő lap a bíróság (törvényszék) által nyilvántartott civilszervezetek részére elnevezésű adatlapon. Az adatlap az adószámkérést követő 15 napon belül, és a később, a bekövetkező változások alkalmával is benyújtható.**



**A belföldi jogi személyek, így a nonprofit szervezetek is pénzforgalmi számla nyitására kötelezettek, így - törvény vagy kormányrendelet, eltérő rendelkezése hiányában – a Készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével**

- kötelesek pénzeszközeiket pénzforgalmi számlán tartani,
- pénzforgalmukat pénzforgalmi számlán lebonyolítani, és ennek érdekében
- pénzforgalmi számlaszerződést kötni és legalább egy belföldi pénzforgalmi számlát fenntartani.

# Könyvvezetés, beszámolókészítés

- **A nonprofit szervezetek és az önálló jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységeik könyvviteli és beszámolókészítési kötelezettségeit külön kormányrendelet szabályozza.**
- **A beszámoló lehet:**
  - egyszerűsített beszámoló,
  - egyszerűsített éves beszámoló,
  - az Szt. szerinti éves beszámoló.

- **Egyszerűsített beszámolót készíthet, és ez esetben egyszeres könyvvitelt köteles vezetni az az**
  - egyesület,
  - alapítvány,
  - köztestület,**amelynek az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó (ár)bevételének együttes összege két egymást követő évben, évenként az 50 millió forintot nem haladja meg.**
- **Az egyszerűsített beszámoló részei: egyszerűsített mérleg, eredménylevezetés.**

**Egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni, és ez esetben kettős könyvvitel vezetésére kötelezett az az**

- egyesület,**
- alapítvány,**
- köztestület,**

**amelynek két egymást követő évben az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételének együttes összege évenként meghaladja az 50 millió forintot.**

**Közhasznú jogállású szervezet kizárólag kettős könyvvitelt vezethet, azaz egyszerűsített éves beszámolót készíthet (ha nem választja az Szt. szerinti éves beszámoló készítését).**

- **Éves beszámolót köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet, ha két**
- **egymást követő üzleti évben a mérlegfordulónapján az alábbi három érték közül bármelyik kettőt meghaladja:**
  - **a mérlegfőösszege az 1200 millió forintot,**
  - **az alaptevékenységből, és a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételének együttes összege a 2400 millió forintot,**
  - **az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.**

**Nem része a beszámolónak - annak bármely formája esetén -, de a civilszervezet (a közhasznú és a nem közhasznú egyaránt), továbbá jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységeik, kötelesek a beszámolóval egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni a beszámolóhoz kapcsolódóan**

**A civilszervezet jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége a civilszervezetre vonatkozó szabályok szerinti beszámolót készít, amelyet a mérlegfordulónapot követő május 31-ig az Országos Bírósági Hivatalnak (OBH) megküldéssel letétbe helyez.**

# **Nyilvánosságra hozatal, letétbe helyezés, közzététel**

**Az a cégbíráson be nem jegyzett szervezet, ami más jogszabály alapján beszámolóját vagy annak fontosabb adatait köteles nyilvánosságra hozni, továbbá ami beszámolóját saját elhatározásából nyilvánosságra hozza, a közzétételnek - ha jogszabály másként nem rendelkezik - a következőképpen tehet eleget:**

- megjelenteti a Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében,**
- betekintést biztosít a székhelyén,**
- honlapján bemutatja, vagy**
- egyéb más, a számviteli politikájában rögzített módon is eleget tehet.**

**A közzététel határideje - ha jogszabály másként nem rendelkezik - az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja.**

- **Ha a civilszervezetnek van saját honlapja, akkor a beszámolót, valamint a közhasznúsági mellékletet ott el kell helyeznie, és a közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell.**



# **közhasznú jogállás**

- **Közhasznú szervezetté minősíthető az a szervezet**
  - **amit Magyarországon vettek nyilvántartásba,**
  - **közhasznú tevékenységet végez,**
  - **a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá**
  - **megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és**
  - **civilszervezet, vagy olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.**

- **Megfelelő erőforrás akkor áll a szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti évére**
- **a következő feltételek közül legalább egy teljesül:**
  - az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió forintot, vagy
  - a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy
  - a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét, ideértve a közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek által összesen teljesített munkaórák értékét is).

- **Megfelelő társadalmi támogatottság akkor mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti évére a következő feltétel közül legalább egy teljesül:**
  - a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri - az államháztartás alrendszeraitől kapott támogatások nélkül számított - összes bevétel 2 százalékát, vagy
  - a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a 2 év átlagában, vagy
  - közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti.

- **A nonprofit szervezetek társaságiadó-alanyok, függetlenül attól, hogy az adott adóévben vállalkozási tevékenységet végeztek-e vagy sem.**
- **Nem kell azonban társaságiadó-bevallást benyújtania a civilszervezetnek és más nonprofit szervezetnek, ideértve a jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységet is, ha**
  - **az adóévben vállalkozási tevékenységből bevételt nem ér el, vagy**
  - **e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el.**
- **Ebben az esetben elegendő bevallást helyettesítő nyilatkozatot tennie az erre rendszeresített TAONY nyomtatványon az adóévet követő év május 31-éig.**
- **Nem nyilatkozhatnak azonban azok a civilszervezetek, amelyek ingatlanhasznosítást folytatnak, és ehhez kapcsolódóan korrekciós tétel elszámolására kötelesek. Nekik a társaságiadó-bevallást kell benyújtaniuk (2429-es bevallással)**

# Mit is jelent az ingatlanhasznosítás?

- az ingatlan megszerzése, használatának átengedése és átruházása (ingatlanhasznosítás) révén megszerzett bevételt.
- Ez utóbbi jogcímhez (ingatlanhasznosítás) kapcsolódóan lényeges, hogy ingatlan - a Tao. tv. önálló fogalmi meghatározása szerint - a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog. (Tao. tv. 4. § 18. pont.)
- Fontos a Tao. Kedvezmény miatt.

- A közhasznú szervezetnek nem kell társasági adót fizetnie, **ha végez ingatlanhasznosítási tevékenységet is, akkor az abból származó – egyébként alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység - bevételeként elszámolt összeget a vállalkozási tevékenységből származó bevétele részének tekintve, az így számított együttes bevétel nem haladja meg az összes bevételének a 15 százalékát.**

# Reprezentáció

- A reprezentáció, az Szja tv. 3. § 26. pontja alapján:  
***„reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.”***

**A civil szervezetek esetén előfordul, hogy cél szerinti kiadásnak minősülnek a gazdálkodó szervezeteknél minden esetben reprezentációnak minősített kiadások.**

**Egy étkezéshez kapcsolódó termékbeszerzés vagy szolgáltatás igénybevételéről, vagy más szabadidős szolgáltatásról szóló számla esetén mindig meg kell vizsgálni a juttatás (igénybevétel) körülményeit.**



# Nézzünk példát

- egy nyilvános, a civil szervezet által szervezett eseményen, pl. gyermeknapon, télapó ünnepségen nyújtott étel-ital adómentes cél szerinti juttatásnak minősül, ugyanakkor a sportegyesület saját közgyűlésén vagy zártkörű eseményén felszolgált étel, ital is reprezentációs kiadás lesz, akkor, ha megfelel a feltételeknek, az Szja tv. 70. § (5) szerint lehet adómentes, ha nem felel meg, ugyanezen jogszabályhely (4) bekezdése szerint lesz adóköteles reprezentáció;

**Adómentes az a rész, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenységhez kapcsolódik, és nem éri el a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenység érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10%-át, és nem több, mint az adóévre elszámolt éves összes bevétel 10%-a. Az üzleti ajándékok esetén az adómentesség feltétele még, hogy annak egyedi értéke a minimálbér 25%-át ne haladja meg.**

- a táborozás alatt biztosított étkezés nem minősül reprezentációnak, hanem a tábori program részeként felhasznált
  - hideg élelem anyagköltség,
  - a meleg étkeztetés igénybe vett szolgáltatás lesz;

- Egy **Alapítvány** üzleti megbeszélést szervez belföldi és külföldi partnereivel. A találkozóra kibérelnek egy helyiséget, a szünetekben aprósüteményt, üdítőt és kávét biztosítanak a jelenlévők részére. Ebben az esetben a bérleti díj nem keletkeztet reprezentációs költséget, de az étel, ital költsége igen.

Ha azonban az üzleti megbeszélés után elviszi a partnereit vacsorázni és az étteremben egy elkülönített helyiséget kibérel erre a célra, akkor ebben az esetben már a terem bérleti díja is (a vacsora költségével együtt) reprezentációs költségként válik adókötelessé

- Egy Sporthorgász egyesület tagjai egy hétre külföldre utaznak, ahol délelőttönként meglátogatnak egy-egy szakmai kiállítást. A fennmaradó időben szabadidős programot szerveznek. Ekkor meg kell vizsgálni, hogy az utazás megfelel-e a reprezentáció feltételeinek, milyen arányt képvisel a hivatali, üzleti rész és mennyit az egyéb program. Tekintettel, arra, hogy a hivatali, üzleti rész jóval kevesebb, mint a szabadidős program, így ez az utazás nem tekinthető reprezentációnak.

- A Gyermekmentő Alapítvány év végén szervez egy karácsonyi ünnepséget, amelyre meghívja a munkavállalóit, önkénteseit. Az ünnepség részét képezi egy vacsora és tánc, amelyhez a zenét egy meghívott zenekar biztosítja. Miután ez az esemény egyházi eseményhez kapcsolódik, így a reprezentáció törvényi feltételének megfelel, így a vacsora ( étel, ital) költsége, valamint a zenekar fellépési díja reprezentációs kiadásnak minősül.

- Az üzleti ajándék értékét az szja-törvény nem szabályozza, lehet az egy naptár, toll, édesség, könyv, ajándékkosár, illetve akár egy nagyobb értékű juttatás is.
- Az üzleti ajándék - hasonlóan a reprezentációs juttatásokhoz - az Szja tv. 70. § (4) bekezdése értelmében egyes meghatározott juttatásként adóköteles.

- A civil szervezetek gyakran vesznek igénybe **önkéntes segítőket**, ám ezen tény dokumentálásáról gyakorta megfeledkeznek, illetve jellemző az is, hogy az önkéntesekből – bár a lehetőség adott számukra – nem lesznek közérdekű önkéntesek, pedig az életükben jelentős könnyebbiséget is jelenthet a **közérdekű önkéntes személyek foglalkoztatása**



- Közérdekű önkéntes tevékenység az olyan saját elhatározásból, más vagy mások javára, ellenszolgáltatás nélkül végzett tevékenység, amelyet valaki önkéntesek fogadására jogosult szervezetnél végez.
- Közérdekű önkéntes tevékenység olyan szervezetnél végezhető, amely a fogadó szervezetek nyilvántartásában szerepel.
- Közérdekű önkéntes tevékenységet mindenki végezhet, aki a 10. életévét betöltötte.

- Közérdekű önkéntes tevékenységként az önkéntes elláthat minden tevékenységet, feltéve, hogy megfelel a jogszabályokban meghatározott képesítési, egészségügyi, nyilvántartásba vételi és más feltételeknek. Nem látható el a tevékenység önkéntesség keretében, ha jogszabály a tevékenységet meghatározott jogviszonyhoz köti (pl. közalkalmazotti jogviszonyhoz, munkaviszonyhoz), illetve, ha a tevékenység önkéntessel történő ellátását jogszabály kizárja.

- A közérdekű önkéntes tevékenységet önkéntes szerződés alapján lehet ellátni. A szerződésben meg kell határozni a tevékenység tartalmát, helyét, a tevékenységre fordítandó időt és a pihenőidőt, valamint az önkéntesnek biztosított juttatásokat.

## A törvény rendelkezése folytán nem minősül ellenszolgáltatásnak a fogadó szervezet által:

- a) az önkéntesnek adott, a közérdekű önkéntes tevékenység ellátásához szükséges **munkaruházat, védő-felszerelés és védőanyag,**
- b) a közérdekű önkéntes tevékenység ellátása érdekében szükséges **utazásnak, szállásnak, étkezésnek** az önkéntes részére történő biztosítása, illetve ezek bizonylattal igazolt költségének az önkéntes részére történő megtérítése, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.) kiküldetési rendelvevényre vonatkozó szabályai megfelelő alkalmazásával - az önkéntes részére kiküldetési rendelvevény alapján a saját személygépkocsi fogadó szervezet érdekében történő használatára tekintettel kifizetett azon összeg, amely nem haladja meg a saját személygépkocsi munkáltató érdekében történő használatára tekintettel bizonylat nélkül elszámolható költségtérítésként kifizethető összegének,
- c) az önkéntesnek a közérdekű önkéntes tevékenység biztonságos ellátása érdekében biztosított **védőoltás, szűrővizsgálat és más betegségmegelőző szolgáltatás,**

- d) az önkéntes részére biztosított - a közérdekű önkéntes tevékenység ellátásához szükséges - iskolarendszeren kívüli képzés költségei,
- e) az önkéntes tulajdonában álló, a közérdekű önkéntes tevékenység ellátásához szükséges állat élelmezésének, ellátásának, képzésének biztosítása, illetve ezek bizonylattal igazolt költségének az önkéntes részére történő megtérítése,
- f) az önkéntes tulajdonában vagy használatában álló eszköz - közérdekű önkéntes tevékenység ellátása érdekében történő - működtetéséhez szükséges feltételeknek az önkéntes részére történő biztosítása, illetve ezek bizonylattal igazolt költségének megtérítése,
- g) az önkéntesnek a közérdekű önkéntes tevékenység során bekövetkező halála, testi sérülése, egészségkárosodása esetére kötött élet-, egészség- és baleset-biztosítás, illetve annak díja, valamint az önkéntes által okozott kár megtérítésére kötött felelősségbiztosítás, illetve annak díja,

- h) az önkéntesnek külföldön végzett közérdekű önkéntes tevékenység esetén, illetve a Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező, nem magyar állampolgár által végzett közérdekű tevékenység esetén adott napidíj, ha annak egy hónapra számított összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér mindenkori **havi összegének húsz százalékát,**
- i) az önkéntesnek a közérdekű önkéntes tevékenységéért nyújtott jutalom, feltéve, hogy annak éves összege nem haladja meg a kötelező legkisebb **munkabér mindenkori havi összegének húsz százalékát.**

# Támogatások, adományok

- A támogatást és az adományt az különbözteti meg egymástól, hogy a **támogatást** mindig valamilyen pályázaton vagy egyedi döntés alapján nyeri el a szervezet, valamilyen meghatározott célra, és elszámolási kötelezettség kapcsolódik hozzá.
- Ezzel szemben az **adománnyal** szabadon rendelkezhet a szervezet, konkrét elszámolási kötelezettség nem (de tájékoztatási kötelezettség igen!) kapcsolódik hozzá,

# A támogatások csoportosítása

- A támogatásokat aszerint, hogy **kitől kapta a szervezet**, a következőképpen csoportosíthatjuk:
  - költségvetési támogatás,
  - más szervezettől pályázat útján kapott támogatás.
- A **támogatott célt tekintve** beszélhetünk
  - működési célra kapott,
  - cél szerinti tevékenységre (meghatározott programra) kapott,
  - fejlesztési célra kapott,
  - továbbutalási céllal kapott



- **A kettős könyvvitelben**  
Működési támogatást és a fejlesztési-, beruházási támogatásokat is az egyéb bevételek közé könyveljük, de az utóbbinál időbeli elhatárolást is kell könyvelni.
- Az **egyszeres könyvvitelben** a jogszabály vagy államközi megállapodás alapján a tevékenységhez kapott vissza nem térítendő támogatást kötelezettségként kell nyilvántartásba venni.
- Ha **pénzügyileg rendezett egyéb bevételek** közé kell átvezetni:  
Fontos: ne kezeljük adományként a térítési díjakat!

- A támogatások kezelése tekintetében sok esetben a tőketartalékba érkező támogatásokat kezelik a civilek rosszul, bevételként.
- Az ilyen típusú támogatásokból sosem lesz bevétel - megjegyzem, cégeknél se - tőketartalékba érkeznek, és egész addig, míg bármilyen szankció felmerülhet vele kapcsolatban - pl. visszafizetés - lekötött tartalékba kell átvezetni.

- A támogatások egy speciális csoportja az ún. beruházási támogatások, melyeknél nem maradhat el a szükséges elhatárolás, melyet feloldani az értékcsökkenéssel arányosan - évek alatt - lehet csak.
- Itt típushiba akkor szokott bekövetkezni, ha az ilyen támogatással érintett eszközre ráaktiválás történik. Ilyen esetekben az eredeti értékre kiszámolt értékcsökkenéssel arányosan vehető csak figyelembe továbbra is a támogatás elhatárolásának tárgyévi feloldása, függetlenül attól, hogy az esetlegesen számvitelileg elszámolt értékcsökkenési tétel mértéke nagyobb!

- A jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló **költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott várható**, még el nem számolt támogatások összegét az egyéb bevételek között ki lehet mutatni, amennyiben a szervezet (de cégeknél sincs másképp) bizonyítani tudja, hogy a támogatáshoz előírt feltételeket teljesíteni fogja, és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Fontos azonban tudatában lenni annak, hogy itt a szervezetnek magának kell tudnia dokumentáltan bizonyítani a feltételek fennállását!

- Ha már támogatás, természetesen nem mehetünk el szó nélkül az 1%-os összegek mellett! Annál a szervezetnél, aki kap egy százalékot az költségvetési támogatásnak minősül, mellyel el kell számolni.
- NAV felé elszámolás, ellenőrzés

- Nagyon sok civil szervezet folytat ingatlan bérbeadási, ingatlanhasznosítási tevékenységet, mégsem kezelik jól a számvitelükben.
- Számvitelileg már évek óta cél szerinti bevételek ezek a tételek, és cél szerinti kiadások ezek a kiadások, és ezt jól követi a társasági adó szabályozás is, ami ezen tételeket társasági adó alap növelő és csökkentő tételként kezeli! Éppen ezért nem szabad az ilyen bevételeket és a hozzájuk kapcsolódó kiadásokat a beszámolóban a vállalkozási tevékenység oszlopban feltüntetni akkor sem, ha azok végül társasági adó fizetési kötelezettséget keletkeztetnek!

- Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

