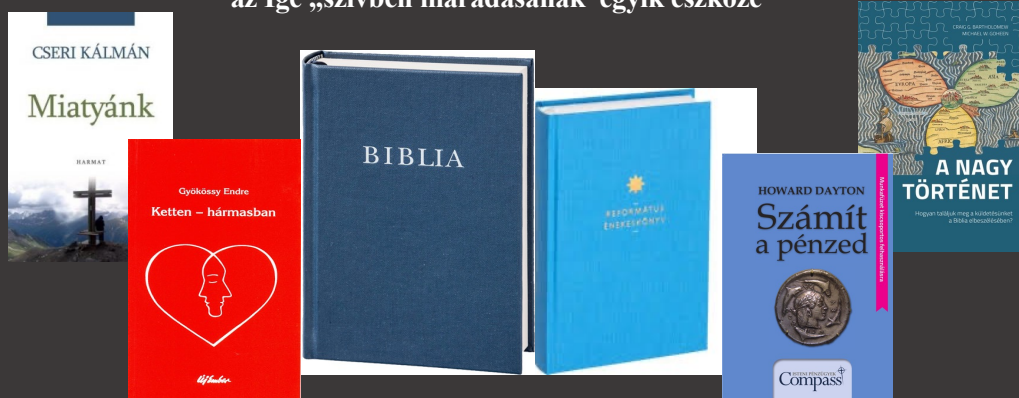


„Maradjanak a szivedben azok az igék, amelyeket ma parancsolok neked. Ismételd azokat fiaid előtt, és beszélj azokról, akár a házában vagy, akár úton jársz, akár lefekszel, akár fölkelsz!” (5Mózes 6,6-7)

Iratterjesztés, iratmisszió

az Ige „szívben maradásának” egyik eszköze



Fotó: google

Az élő Ige évében a Magyarországi Református Egyház gyülekezetei, intézményei és szervezetei hitéleti tevékenységében fontos az Ige tanulmányozása, a kapcsolódó tanulás és ismeretbővítés, mely tanulás egyik eszköze az iratmisszió, iratterjesztés, azaz:

- gyülekezeti szolgálatokban, gyülekezeti és intézményi programokon ingyenesen kiosztandó könyvek (iratmisszió);
- gyülekezeti könyvasztal (iratterjesztés);
- könyvesbolt működtetés;
- könyvtár.

Iratmisszió **vagy** iratterjesztés?

Mi a cél?



Fotó: google

Jó nagy összevisszaság van ezen a dián!

Szerintem sokan, hozzám hasonlóan nem igazán tudták, hogy mit kezdjenek az iratterjesztéssel, mint tevékenységgel.

Természetesen ez a hitéleti tevékenység része, de kell-e ezzel adózás szempontjából foglalkozni?

És ha igen, hogyan fogalmaznánk meg ezt a tevékenységeket? A Református oldalakon kerestem ezzel kapcsolatos iránymutatásokat és több cikk, írás olvasása közben feltűnt, hogy a többség **iratmisszióról** beszél és **nem iratterjesztésről**. És ekkor értettem meg, hogy nagyon nem mindegy a cél!!!

Pontosan annak érdekében, hogy adózás oldalról is megítélhető legyen ez a tevékenység, ezért megfogalmaztuk magunknak a tevékenységek célja szerint azokat a fogalmakat, melyek már adózás szempontjából is jól elhatárolhatók.

Tevékenység célja szerint	
Iratmisszió	Ingyenes könyvek csoportos Biblia tanulmányozáshoz
	Könyvek adományozása
	Ingyenes gyülekezeti újság egyházközségi tagoknak
	Ingyenesen elvihető könyvek, folyóiratok, kiadványok
Iratterjesztés (Egyházközség adószámán)	Hitélthez szükséges könyvek, kiadványok, folyóiratok megvásárolhatók a gyülekezeti alkalmakon

következő, általunk megfogalmazott fogalmakra épül:

Iratmisszió: missziós célból, azaz az Ige hirdetése és az Evangélium ismeretének terjesztése érdekében könyvek, kiadványok, folyóiratok **ingyenes** adományozása, használatba adása.

(„**misszió fogalma** a latin *missio, missionis* (kiküldés, küldetés) szóból ered, amely a *missere, mittum* (küld, dob) igére vezethető vissza..... A megváltó Úr Jézus hozzánk szóló üzenete erősít és bátorít bennünket, az Ő mai tanítványait hitvallásunkban: „... nem ti vagytok, akik beszéltek, hanem Atyátok Lelke szól általatok.” (Mt 10:20.)” - <https://misszioiszolgalat.reformatus.hu>)

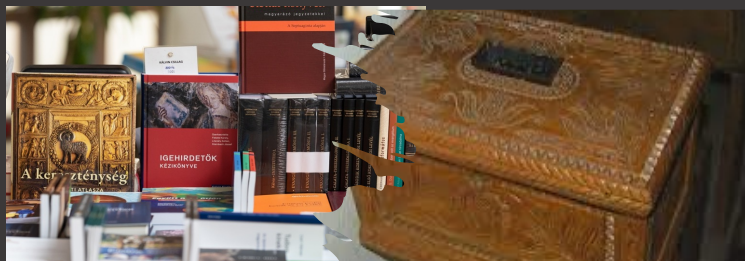
Iratterjesztés: az Ige hirdetése és az Evangélium ismeretének terjesztése érdekében könyvek, kiadványok, folyóiratok **értékesítése ellenérték** megfizetésével.

(**terjesztés fogalma:** „Az a tevékenység, amellyel megszervezik és lebonyolítják a sajtótermékek, főleg hírlapok, folyóiratok, könyvek eladását, eladásra hozzáférhetővé tételét.”)

Nem összekeverendő azzal, amikor az egyik testvér saját maga megveszi a csoport részére a könyveket az előre beszedett pénzből és **nem kér számlát** a gyülekezet nevére.

„Te pedig amikor adományt adsz, ne tudja a bal kezed, mit tesz a jobb, hogy adakozásod rejtve maradjon; és majd a te Atyád, aki látja a rejtett dolgokat, megjutalmaz téged.” (Máté 6,3-4)

Iratmisszió Mi a cél? Nem adomány gyűjtés, de...



Adomány fogalma:

Társasági adóról szóló törvény 4. § 1/a. pontja

Adomány fogalma:

ÁFA törvény 259. § 9/A. pontja

Fotó: google

Iratmisszió: missziós célból, azaz az Ige hirdetése és az Evangélium ismeretének terjesztése érdekében könyvek, kiadványok, folyóiratok **ingyenes** adományozása, használatba adása.

Az iratmisszió nem adomány gyűjtés, ezért fontos, hogy el is tudjuk ettől határolni az adományozási tevékenységet!

Adomány fogalma a Tao-ban és ÁFA-ban:

- Önkéntes
- Nem jelent vagyoni előnyt az adományozónak

Tao 4 § 1/a. adomány: a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, valamint az **egyházi jogi személy** részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve hogy az **nem jelent az e törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak**, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás;

Adomány fogalma az ÁFA-ban:

9/A. közcélú adomány: a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, az oktatási intézmény részére az alapító okiratában meghatározott tevékenysége támogatására, valamint az **egyházi jogi személy részére** törvényben meghatározott tevékenysége támogatására fordított termék, szolgáltatás, feltéve hogy a) az ügyletre vonatkozó okirat, egyéb körülmény valós tartalma alapján nem állapítható meg, hogy az nem vagy csak látszólag szolgálja a közhasznú, a közérdekű, az oktatási intézmény esetében az alapító okiratában meghatározott, továbbá az egyházi jogi személy esetében törvényben meghatározott tevékenységét, b) az **nem jelent vagyoni előnyt** az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás, és c) az adományozó rendelkezik a közhasznú szervezet, az oktatási intézmény, illetve az egyházi jogi személy által kiállított olyan igazolással, amely tartalmazza az adományozó és az adományozott nevét, székhelyét vagy állandó lakóhelyét, adószámát, adószám hiányában egyedi azonosítására szolgáló jelét és a támogatott célt;

Nem értékesítés ellenértéke az adomány, ha:

- közvetlen kapcsolat a könyv és az ellenérték között, adomány esetben ez nincs, (lsd EU bírósági határozatok)

- a felek között kölcsönös teljesítés elvárásán alapuló jogviszony jön létre, adománynál nincs kölcsönös teljesítési kötelezettség

A Testvérek nem azért adják a perselypénzt vagy az adományt, mert kölcsönös teljesítést vagy ellenszolgáltatást várnak el (pl. ingyen könyvet), hanem lélekből adják az Úrnak, Isten dicsőségére!

Ehhez ad támpontot az Európai Unió Bírósága (EB) által a Tolsma - C-16/93. számú ítéletbe foglalt álláspontja, mely szerint akkor történik ellenérték fejében végzettnek a szolgáltatásnyújtás, ha **a felek között kölcsönös teljesítés elvárásán alapuló jogviszony keletkezik.**

Az EB ellenérték kérdésben hozott másik ítélete: C-102/86. - Apple and Pear Development Council v Commissioners of Customs and Excise, melyben a Bíróság kimondta, hogy amennyiben **nincs közvetlen kapcsolat az ellenérték és szolgáltatás nyújtása között, az nem tartozik az irányelv (ÁFA jogsz.) tárgyi hatálya alá.**

Az EB határozatok megalapozzák azt a véleményünket, mely szerint az önkéntes perselyes adakozásnál hiányzik az ellenérték fogalom egyik fontos eleme, mégpedig a kölcsönös teljesítési jogviszony léte (kivéve, ha pl. az adomány egyértelműen a könyv ára), továbbá véleményünk szerint nincs közvetlen kapcsolat az egyházfenntartói járulék, perselypénz gyülekezeti tagok általi megfizetése és a gyülekezeti alkalmakon hitéleti eszközök, könyvek használata, adományozása között.

„Senkinek se tartoztatok semmivel, csak azzal, hogy egymást szeressétek, mert aki a másikat szereti, betöltötte a törvényt.” (Róm 13:8)

Iratterjesztés

Mi a cél?

Hitéleti
könyvek
értékesítése



Gazdasági tevékenység
ÁFA törvény 6. §

Értékesítés fogalma
ÁFA törvény 9. § (1)

Adó alapja
ÁFA tv. 65. §

Fotó: google

Iratterjesztés: az Ige hirdetése és az Evangélium ismeretének terjesztése érdekében könyvek, kiadványok, folyóiratok **értékesítése ellenérték** megfizetésével.

(terjesztés fogalma: „Az a tevékenység, amellyel megszervezik és lebonyolítják a sajtótermékek, főleg hírlapok, folyóiratok, könyvek eladását, eladásra hozzáférhetővé tételét.”)

A következőkben ezeket a fogalmakat fogjuk megvizsgálni annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hogy az ÁFA tv. hatálya alá tartozik-e az iratterjesztés!

Mikor kell foglalkozni az ÁFA –val?

Az **ÁFA alanya** (5 § (1) bek.), aki

- a) jogképes **személy** vagy **szervezet**, és
- b) saját neve alatt **gazdasági tevékenységet végez**, **tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.**

Gazdasági tevékenységnek (6 § (1) bek.) minősül

a **tevékenység üzletszerű**, illetőleg **tartós vagy rendszeres** jelleggel történő folytatása, amennyiben az **ellenérték elérésére irányul**, vagy azt eredményezi, és annak végzése **független formában történik.**

**Attól még nem biztos, hogy egy tevékenység a társasági adó szempontjából vállalkozásnak minősül, ha az ÁFA tv. értelmében gazdasági tevékenység és ÁFA köteles értékesítés!!!!
NEM KEVERENDŐ ÖSSZE!!! Minden tevékenységet az ÁFA tv. fogalmai szerint kell minősíteni!**

PTK

2:1. § [A jogképesség]

- (1) Minden ember jogképes: jogai és kötelezettségei lehetnek.
- (2) A jogképességet korlátozó jognyilatkozat semmis.

2:2. § [A jogképesség kezdete]

- (1) A jogképesség az embert, ha élve születik, fogamzásának időpontjától illeti meg.

ÁFA tv.

6 § (2) **Gazdasági tevékenység** körébe tartozik különösen a termelésre, forgalmazásra irányuló ipari, mezőgazdasági és kereskedelmi tevékenység, valamint az egyéb szolgáltatói tevékenység, ideértve a szellemi szabadfoglalkozásként folytatott tevékenységeket is.

(3) Gazdasági tevékenység az is, ha az adóalany az egyébként a vállalkozásának részét képező, illetőleg a vállalkozása folytatásának eredményeként keletkező vagyont (vagyonrészt) és vagyoni értékű jogot ellenérték fejében hasznosítja.

(5) Nem minősül az (1) bekezdésben említett független formában végzett gazdasági tevékenységnek az a tevékenység, amelyet munkaviszony, munkaviszony jellegű jogviszony vagy olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végeznek, amelyben a jogosult irányítása és felelőssége mellett a kötelezett alárendelt helyzetben van a tevékenység végzése eredményének, díjazásának, valamint egyéb

feltételeinek és körülményeinek meghatározásában.

NAV 14 INFO FÜZET:

„Nem feltétel tehát, hogy mindkét körülmény, a rendszeresség és az üzletszerűség egyidejűleg fennálljon, elegendő az egyik is az áfaköteles gazdasági tevékenységhez.

Az Áfa tv. sem az üzletszerűség, sem a tartósság, sem a rendszeresség fogalmát nem határozza meg, így ezek értelmezésekor a kifejezések köznapi értelméből, jelentéséből kell kiindulni.

Üzletszerűnek tekinthető, de nem feltétlen és minden esetben üzletszerű a tevékenység például,

- ha az abból származó ellenérték a magánszemély megélhetésében, vagyoni, jövedelmi viszonyaihoz mérten nem elhanyagolható mértéket képvisel, a magánszemély bevételei között jelentős mértékű,
- ha azt egy kifejezetten gazdálkodásra létrehozott személy, szervezet végzi ellenérték fejében, például egy cég, vagy egyéni vállalkozó.
- Az üzletszerűség – mint az adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenység egyik fontos feltételének – vizsgálatkor az értékesített tétel mennyiségét, az értékesítés körülményeit, esetleges előkészületeit, az életszerűséget stb. kell figyelembe venni.
- **Tartós vagy rendszeres tevékenységnél**
- nem feltétel, hogy az adott személy árréssel értékesítsen, az eladások ismétlődése már adóalannyá teheti az értékesítő személyt,
- az adóalanyiságot az sem befolyásolja, hogy azt az adott személy fő- vagy melléktevékenységként, vagy esetleg hobbiként folytatja az adott tevékenységet.”

259 § „6. *ellenérték*: bármilyen vagyoni előny, ideértve a meglévő követelés mérséklésére elismert vagyoni értéket is, de ide nem értve a kártérítést;”

Adó alapja:

„65. § Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik - a **pénzben kifejezett ellenérték**, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a **támogatások** bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.

Mikor mondható egy **szolgáltatásnyújtás ellenérték fejében végzettnek**? Tolsma - C-16/93.

Az EB szerint akkor történik ellenérték fejében végzettnek a szolgáltatásnyújtás, ha a **felek között kölcsönös teljesítés elvárásán alapuló jogviszony keletkezik**. Az ügy szereplője egy utcai zenész illetve az őt meghallgató és honoráló járókelő, hiányzik az ellenérték fogalom egyik fontos eleme, mégpedig a kölcsönös teljesítési jogviszony léte.

Ellenérték: C-102/86. - Apple and Pear Development Council v Commissioners of Customs and Excise
Az Apple and Pear-ügyben egy fejlesztési tanács feladata volt az alma és körte termesztés ágazati fejlesztése, amelynek előmozdítása érdekében, minden termelőnek hozzá kellett járulnia bizonyos összeggel. A Bíróság kimondta, hogy **amennyiben nincs közvetlen kapcsolat az ellenérték és szolgáltatás nyújtása között, az nem tartozik az irányelv tárgyi hatálya alá**. Esetükben a termelők a díjat befizették, de ezért cserébe a fejlesztési tanácstól semmilyen szolgáltatást nem kaptak.

Ez azért fontos, mert nem azért adjuk a perselypénzt, mert ellenszolgáltatást várunk, hanem lélekből adjuk az Úrnak!

Az ÁFA törvény tárgyi hatálya

ÁFA 9. § (1) **Termék értékesítése:**

„**birtokba vehető dolog átengedése**, amely az **átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja**, vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.”

13. § (1) **Szolgáltatás nyújtása:**

„bármely olyan ügylet, amely e törvény értelmében **nem termék értékesítése**.

(2) Az (1) bekezdésben említett ügylet magában foglalja az alábbiakat is:

a) vagyoni értékű jogok időleges vagy végleges átengedését;”

Összefoglalva:

Általános forgalmi adót kell fizetni az adóalany által ellenérték fejében belföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után.

10. § Termék értékesítésének minősül továbbá:

a) a termék birtokbaadása olyan ügylet alapján, amely a termék határozott időre szóló bérbeadásáról vagy részletvétéléről azzal a kikötéssel rendelkezik, hogy a jogosult a tulajdonjogot legkésőbb a határozott idő lejártával, illetőleg az ellenérték maradéktalan megtérítésével megszerzi;

d) az építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásban bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak, még abban az esetben is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.

11. § (1) Ellenérték fejében teljesített termékértékesítés [2. § a) pontja] az is, ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

(2) Szintén ellenérték fejében teljesített termékértékesítés:

a) az adóalany vállalkozásán belül végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő;

14. § (1) Ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás [2. § a) pontja] az is, ha az adóalany a terméket vállalkozásából időlegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen használja, illetőleg azt másnak ingyenesen használatba adja, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

(2) Szintén ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás, ha az adóalany saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást, feltéve, hogy a szolgáltatáshoz kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

Értékesítés-e a csere?

ÁFA – adóalapja általában

65. § ”Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik –

a **pénzben kifejezett ellenérték**, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell

akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől,

ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.”

AAM - Alanyi adómentesség

Nem automatikus - hanem választható!!!!

december 31-ig történő bejelentéssel a következő év január 1-től hatályosan, ha

- a bejelentést megelőző **adóévben** az adóalany által teljesített **termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összesített ellenértéke**, és
- a bejelentés adóévében a gazdasági tevékenysége után ésszerűen várható időarányos bevétele

nem haladja meg a 12.000.000 Ft-ot.

Mit jelent, hogy választható az AAM?

A szervezet tevékenységének megkezdése előtt a NAV-hoz történő bejelentkezéskor a nyomtatvány ÁFA-ra vonatkozó szakaszában jelölni kell, hogy ÁFA adónemben AAM-t választ a szervezet.

Az ÁFA mentesség megszűnésének és ÁFA alannyá válásnak dokumentumai:

Az első számla, mellyel a szervezet átlépte a 12 millió Ft értékhatárt, már ÁFA felszámításával állítandó ki.

A szervezet alanyi adómentessége a választásra jogosító összeghatár, azaz 12 millió Ft túllépésével megszűnik, ezt az értékhatár elérését követő **15 napon belül a NAV-hoz be kell jelenteni.**

A bejelentés alátámasztására és az ÁFA alannyá válás napjának igazolására javasoljuk a bejelentési nyomtatvány saját példányához **másolatban csatolni:**

- az **első számlát**, mellyel a szervezet átlépte a 12 millió Ft értékhatárt,
- a számlázó programból kinyomtatott **tárgyév január 1-től az első ÁFA-s számla kiállításának napjáig tartó időszakra vonatkozó tételes számlánkénti kimutatás**, melynek összesítése alátámasztja a 12 millió Ft értékhatár túllépését és annak napját.

A **számlázó programban** az adószám **módosítása** és a számlázandó új **ÁFA-s „termék” kódok felvétele** szükséges. Az adóalanyként kiállítandó számlázás során már ezeket az ÁFA-s „termék” kódokat kell alkalmazni.

”Pontos és hiteles súlymértéked, pontos és hiteles vékad legyen, hogy hosszú ideig élhess azon a földön, amelyet Istened, az Úr ad neked.” (5 Mózes 25,15)

Számla - Nyugta - Számviteli bizonylat

NYUGTA PL6NA
A cég neve és címe:
A cég azonosító száma:
Kelt:
Ár: Ft

Leírás	Mennyiség	Ár	ÁFA	Összesen
...
...
...

Összesen: 26.170,-

Számviteli bizonylat
Első rész: Előző számla száma: 1111, Előző számla dátuma: 2023.03.15, Előző számla összege: 2000000,-
Második rész: Számla száma: BK18000001, Számla dátuma: 2023.03.15, Számla összege: 2000000,-
Harmadik rész: Állományok: Állomány kezdő: 0, Állomány vége: 0, Állomány változás: 0
Negyedik rész: Állományok: Állomány kezdő: 0, Állomány vége: 0, Állomány változás: 0
Összesen: 345 Ft

Számla, nyugta kibocsátásának alapvető szabályai 2024

NAV 18. sz. Információs füzet

Fotó: google

A piacokon, vásárokon már több ezer éve a kereskedelmi ügyletek teljesítését hiteles súlymértékkel vagy űrmértékkel mérve teljesítjük, mely az egymás iránti bizalom és tisztességesség megerősítését is szolgálja. A pontosság és hitelesség ránk, keresztényekre nézve kötelező, lsd. 5MÓZ 25/15.

A modern gazdasági viszonyokban: tulajdonos és vagyonkezelő személye elválik, ezért hiteles dokumentumok helyettesítik a “hiteles vékát”.

Ilyen a számla, nyugta, számviteli bizonylat is, mely hiteles dokumentumok képezik a számviteli nyilvántartások és az adóelszámolások alapját.

TÁRSASÁGI ADÓ

1996. évi LXXXI. Törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

2. § (1) A **társasági adó alanya**
(2) „g) az alapítvány, a közalapítvány,
az egyesület, , továbbá az
egyházi jogi személy,”

HA

Vállalkozási tevékenységből származó
jövedelem, azaz **nyereség** keletkezik.
(Tao tv. 9. §)



Fotó: google

Figyelem! TAO TV. NEM = ÁFA TV.

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG:

„1. § (1) Magyarországon a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység”

Tao tv. 9 § Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapjának megállapítása

Az Áfa.-törvény szerinti gazdasági tevékenység esetén a tevékenység célja, vagy gazdasági eredménye lényegtelen, addig a Tao.-törvény szerinti vállalkozási tevékenység jövedelem- illetve vagyonszerzésre irányul.

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MEGHATÁROZÁSA

2011. évi CCVI. Ehtv.

7/A. § (2) vallási tevékenység

7/A. § (3) NEM vallási tevékenység

23/A § (3-5) NEM gazdasági-vállalkozási
tevékenység:

b) a **hitélethez szükséges** kiadvány,
kegytárgy előállítás, értékesítése,

c) a **kizárólag hitéleti** tevékenységet
szolgáltató immateriális jószág, tárgyi eszköz
és készlet értékesítése.”



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály

A Tao. tv. 1. § (1) bekezdése alapján társasági adó kötelezettséget keletkeztet a **vállalkozási tevékenység folytatása**, azaz a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység. Egyházi jogi személyek esetében a társasági adó alapját alapvetően e vállalkozási tevékenység eredménye képezi, melyet a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (a továbbiakban: Ehtv.) valamint az egyházak hitéleti és közéleti tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény rendelkezéseinek figyelembevételével kell megállapítani.

egyházi jogi személy társaságiadó-lapját. A hivatkozott jogszabályi rendelkezés a nem vállalkozási tevékenységeknek minősülő tevékenységeket **absztrakt módon** határozza meg, azaz megjelöli azokat a tartalmi ismérveket, amelyek alapján az egyébként vállalkozási tevékenység ismérveit mutató tevékenység elhatárolható az Ehtv. alkalmazásában is vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységektől. Ezért az egyes tevékenységek (vállalkozási – nem vállalkozási tevékenység szempontú) elhatárolása csak a **tartalmi ismérvek teljes ismeretében** lehetséges, azaz az egyes tevékenységeket, ügyleteket minden esetben **önállóan egyedileg értékelve** lehet besorolni valamelyik kategória alá.

Így az, hogy az egyházi jogi személy szolgáltatásait saját tulajdonú ingatlanon vagy egyházi személyek részére nyújtja, bírhat relevanciával a kérdés vizsgálata során, de önmagában nem alapozza meg a tevékenység nem vállalkozási tevékenység besorolását. Ugyanígy nem alapozza meg az sem, hogy az egyes szolgáltatások finanszírozása részben a résztvevők által megtérített díjból, részben az egyház anyagi hozzájárulásából valósul meg.

Mindezekre tekintettel a megkeresésében megfogalmazott kérdéssel kapcsolatosan nem lehetséges határozottan állást foglalni, ugyanis az abban megjelölt egyes tevékenységek,

Az Ehtv. Meghatározza, hogy mely tevékenységek nem minősülnek vállalkozási tevékenységnek, melyek célja a hitéleti tevékenység és ahhoz kapcsolódó tevékenységek adómentességének biztosítása.

FIGYELEM! A jogszabály kiemeli, hogy **kizárólag a hitélethez szükséges iratterjesztés**, ezérta Tao vonatkozásában is jelentőséggel bír az **utalványozás**, mely dokumentálja a hitéleti jelleget!

23/A § (2) Az **egyházi jogi személy** céljai megvalósítása érdekében jogosult gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenységet, valamint elsődlegesen végzett tevékenysége mellett gazdasági-vállalkozási tevékenységet – a 20. § (5) bekezdésében meghatározott kereteken túl is – folytatni.

(5) A **bevett egyházak és belső egyházi jogi személyeik vonatkozásában nem minősül továbbá gazdasági-vállalkozási tevékenységnek**

Vhu 1/A § (5) Nem minősül gazdasági-vállalkozási tevékenységnek:

a) a *hitéleti tevékenységet és a nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységet önmaga vagy intézménye útján ellátó egyházi jogi személy tevékenysége, vagy sportintézmény működtetése, valamint az ilyen és a környezetvédelmi tevékenység folytatása,*

- b) az üdülő hasznosítása egyházi személy részére történő szolgáltatásnyújtás révén,
 - c) a hitellehez szükséges kiadvány, kegytárgy előállítás, értékesítése,
 - d) az egyházi célra használt ingatlan részleges hasznosítása,
 - e) a temető fenntartása,
 - f) a kizárólag hitéleti tevékenységet, környezetvédelmi tevékenységet vagy nevelési- oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységet szolgáló immateriális jószág, tárgyi eszköz és készlet értékesítése, ideértve a munkaruha megtérítését is, az egyházi jogi személy vagy intézménye vonatkozásában,
 - g) a hitéleti tevékenységhez, a környezetvédelmi tevékenységhez és a nevelési- oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységhez kapcsolódó kiegészítő szolgáltatásnyújtás, az ilyen tevékenységet szolgáló eszköz nem nyereségszerzési célú hasznosítása,
 - h) az államtól vagy a helyi önkormányzattól átvállalt közfeladat ellátása során létrehozott termék, jegyzet, tankönyv, kiadvány, tanulmány előállítása és értékesítése,
 - i) az egyházi személyek öngondoskodása céljára létrehozott nyugdíjintézet vagy nyugdíjalap működtetése,
 - j) az egyházi jogi személy nevének, rövidített nevének, köznyelvben meghonosodott elnevezésének, címerének, illetve logójának más által történő használatához adott hozzájárulás.
- (6) 20 A (5) bekezdés szerinti tevékenység bevétele különösen:
- a) a szolgáltatás ellenértéke, díja, térítése,
 - b) a tevékenységhez kapcsolódó kártalanítás, kártérítés, kötbér, bánatpénz, bírság és adóvisszatérítés,
 - c) a tevékenységhez kapcsolódóan visszafizetési kötelezettség nélkül kapott - pénzügyileg rendezett - támogatás, juttatás, és
 - d) a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, osztaléknak, illetve az értékpapír hozamának olyan része, amelyet a gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel.
- sportintézmény működtetése, valamint a környezetvédelmi tevékenység folytatása,

2011. évi CCVI. Ehtv. 7. és 7/a. §-ai alapján fogalmak:

Egyház „az azonos hitelveket valló, természetes személyekből álló, önkormányzattal rendelkező autonóm szervezet”, amely „**vallási közösség** olyan világnézethez kapcsolódó tevékenységet folytat, amely természetfelettre irányul, rendszerbe foglalt hitelvekkel rendelkezik, tanai a valóság egészére vonatkoznak, valamint sajátos magatartáskövetelményekkel az emberi személyiség egészét átfogja (a továbbiakban: **vallási tevékenység**)”.

A hivatkozott tv. 7/A. § (3) bekezdésében külön kiemeli, hogy mely tevékenységek nem minősülnek vallási tevékenységnek pl. a nevelési, oktatási, karitatív tevékenységek.

Figyelem ! NEM összekeverendő!!!!

TÁRSASÁGI ADÓ

(kivéve: 2011. évi CCVI.
Ehtv 23/A §)

Adó alapja:
vállalkozási
tevékenység,
azaz a jövedelem- és
vagyonszerezésre irányuló
vagy azt eredményező
gazdasági tevékenység
adózás előtti
eredménye



ÁFA

Adó alapja:
termékértékesítés,
szolgáltatásnyújtás
ellenértéke
- adóalany által
belföldön teljesített,
- tekintet nélkül annak
céljára és eredményére

Két külön fogalomrendszer, ezért minden gazdasági eseményt külön-külön kell a jogszabályi előírások szerint minősíteni!!!

Attól, hogy az Ehtv. előírása szerint valami nem vállalkozási tevékenység, attól még megvalósulhat az ÁFA tv. fogalmi szerinti értékesítés és az ÁFA tv. hatálya alá fog tartozni az a tevékenység!!!

Tehát hitéleti célú iratterjesztés ellenérték fejében - nem vonatkozik rá a TAO, de az ÁFA hatálya alá tartozik!

Hogyan dokumentálható a tevékenység célja ?



Ezen a nagyon leegyszerűsített VIR ábrán szeretném bemutatni, hogy a kötelezettségvállalás és utalványozás az alapja a jövőbeni döntésekhez felhasznált pénzügyi kimutatásoknak.

Kötelezettség vállalás: egy fizetési kötelezettség vállalására vonatkozó, szabályszerűen megtett jognyilatkozatot jelent.

teljesítés igazolása - érvényesítés – utalványozás – pénzügyi teljesítés és könyvelés

Az **utalványozásnak szerepe van az iratmisszió, iratterjesztés dokumentálásában** is, mely befolyásolja a gazdasági események adózási feltételeinek megítélését is.

Például az **iratmisszió** keretében ingyenesen kiosztott, adományba adott könyvek, kiadványok **adómentességének** feltétele, hogy az utalványozó a beszerzésről szóló számlán vagy a kiadási pénztárbizonylaton, esetleg külön dokumentumban meghatározza a beszerzett könyvek, kiadványok felhasználását (pl. „Tanúim lesztek” közösségi alkalmakhoz használatra kiosztva a résztvevőknek).

Vagy például annak érdekében, hogy az **iratterjesztés** értékesítése **dokumentáltan ne minősüljön gazdasági-vállalkozási tevékenységnek**, célszerű az utalványozónak a beszerzett könyvekről szóló számlán vagy külön dokumentumban meghatározni azok hitéleti célú felhasználhatóságát, ha az a számlából nem egyértelmű (pl. „a számlán szereplő könyvek a hitéletben használandók”).

Számviteli elszámolás – utalványozott cél szerint

Bevételek	Kiadások
Egyéb bevételek: Céladományok pénzben Céladományok tárgyi Iratmissziós persely Egyházközség egyéb saját bevételei	Könyvek, kiadványok, folyóiratok beszerzési értéke, ha a beszerzés: - saját célra – igénybe vett anyagjellegű ráfordítás - adomány célra – egyéb ráfordítás - ajándékba – személyi jell. ráfordítás
Értékesítés árbevétele (fizetett ellenérték)	beszerzés értékesítési célra - elábé
JOGCÍMREND SZERINT	
Iratmisszió: II.6. Egyéb lekötött perselypénzek – iratmisszió, iratterjesztés perselypénz III.5. Céladományok – missziói célokra III.10. Egyéb adományok	Könyvek, kiadványok, folyóiratok beszerzési értéke: XII. 6. Gyülekezeti újság XII. 3. f.) Iratmisszió – adományok, ajándékok XIII. 10. Újságok előfizetése XIII. 11. Egyházközségi könyvtár gyarapítása
IV. 3. Iratterjesztés bevételei	XIII. 12. Iratterjesztés kiadásai

Utalványozás rendszere

A NAV online számlaadat-szolgáltatási kötelezettségre tekintettel már a beszerzéseket megelőzően ki kell alakítani az **utalványozás folyamatát**, hogy előre tisztázott legyen kinek a nevére szól majd a beszerzések számlája. Az egyházközség nevére szóló számlákat a számviteli nyilvántartásokban könyvelni szükséges, ezért pl. fontos felhívni a testvérek figyelmét, hogy egymás részére történő könyvvásárlásokról semmiképpen se kérjenek az egyházközség nevére számlát.

A számlanyilvántartás teljeskörűségének ellenőrzésében segít az Ariadne program azzal, hogy a könyvelésbe importálhatók a NAV online számlaadat-szolgáltatás adatbázisából az egyházközség nevére szóló számlák adatai, így az adatbázis adatainak a rendelkezésre álló számlákkal történő összehasonlítása során feltárhatók azok a tételek, melyek nem az egyházközség gazdasági eseményeihez kapcsolódnak. Ezeket a tételeket célszerű pl. feljegyzés formájában tisztázni, illetőleg a számla kibocsátójával egyeztetni, ugyanis a számla kibocsátójának van lehetősége a NAV számlaadat-szolgáltatásban a tételt érvényteleníteni.

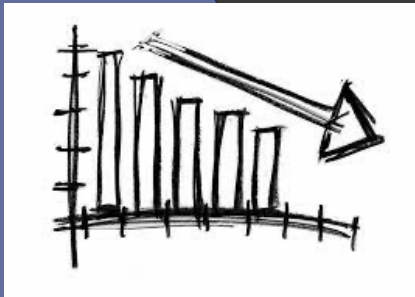
Az **utalványozás** a gazdasági események számviteli nyilvántartásokban történő **könyvelését is meghatározza** mind az **egyszeres könyvelés** vezetésére és egyszerűsített beszámoló készítésre kötelezettek, mind a **kettős könyvelésre** és egyszerűsített éves beszámoló készítésre kötelezettek esetében.

IRATTERJESZTÉS – IRATMISSZIÓ



TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ ÁBRA - Nem minden esetre alkalmazható teljeskörűen, nézze meg a jogszabályt vagy kérdezzen!

*„Mert ki az közületek, aki tornyot akar építeni, és nem ül le előbb,
és nem számítja ki a költséget, hogy telik-e mindenre a befejezésig?” Lk 14,28)*



Költségvetési jogcímrend

Módosítások - 2024-25

Kép: Google

ADÓMENTES

Személyi jövedelemadóról
szóló 1995. évi CXVII. Tv.

1. sz. mellékletének

4.8. pontja szerint adómentes
juttatás

*„elkülönített nyilvántartás
alapján” mind a bevételi,
mind a kiadási oldalon*

Saját bevételek	XI.A. Lelkészek javadalma és közterhei
I. Egyházfenntartói járulékok	XI.A.a. 1. Nyugdíjköteles javadalmak díjlevél szerint
II. Perselypénzek	XI.A.a. 1.1 Lelkész díjlevél szerinti javadalma
III. Adományok	XI.A.a. 1.2 Beosztott lelkész díjlevél szerinti javadalma
III.1. Adományok egyházi szertartásra és szolgálatra	XI.A.a. 1.3 Segédlelkész díjlevél szerinti javadalma
III.1.1. Isten dicsőségére	XI.A.a. 1.4. Korpótlék
III.1.2. Stóla	XI.A.a. 1.5. Stóladíjak
III.1.3. Úrvacsorai jegyekre	XI.A.a. 1.6. SZJA mentes javadalmak díjlevél szerint (egyházi személyek illetménye egyházi szolgálatra: pl. Kántor lelkész)
III.1.4. Szórványbéli adományok	XI.A.a. 1.7. SZJA köteles lelkészi javadalmak
III.1.5. Harangozásra	XI.Ab. Nem nyugdíjjárulék köteles javadalmak
III.1.6. Legátumokra	XI.A.b. 1. Egyéb - segélyek
III.1.7. Egyéb adományok egyházi szertartásra és szolgálatra	XI.A.b. 2. Helyettesítések díjazásai
III.2. Egyéb adományok	XI.B. Alkalmazottak illetménye és közterhei
III.2.1. Egyéb adományok NEM egyházi szertartásra, szolgálatra	XI.B.b. SZJA köteles illetmények
III.2.2. Céladományok	XI.B.b. 1. Irodai alkalmazott(ak) illetménye
III.2.2.1. Céladományok - missziói célokra	XI.B.b. 2. Egyházfenntartói járulékszedők jutalékai
III.2.2.2. Céladományok - felújításokra	XI.B.b. 3-8. Kántor, Harangozó.... SZJA köteles illetménye
III.2.2.3. Céladományok - saját intézmény támogatására	XI.B.b. 9. Egyéb SZJA köteles illetmények
III.2.2.4. Egyéb céladományok	XI.B.c. Közterhek
ARIADNE - FEDEZETVIZSGÁLAT	
Adómentes javadalmak fedezete összesen	Adómentes javadalmak összesen

„az egyházi jogi személy által egyházi személynek vagy az egyházi jogi személy részére végzett tevékenység ellátásáért rendszeres havi díjazásban részesülő magánszemélynek, **elkülönített nyilvántartás alapján**

a) juttatott olyan vagyoni érték (így különösen a perselypénz, az egyházfenntartói járulék vagy az adomány, ide nem értve az egyházi jogi személy számára közcélú adományként átadott pénzüsszeget), amelyet **egyházi szertartásért vagy egyházi szolgálatért magánszemély** közvetlenül vagy közvetve nyújt,

A bevételi oldalon az adómentes kifizetések fedezete megállapítható az elkülönített nyilvántartás alapján, de a kiadási oldalon is meg kell teremteni az elkülönített nyilvántartást.

Van olyan gyülekezet, ahol a saját bevételek nem nyújtanak fedezetet a javadalom 100 %-ra, és ezért meg kell bontani a javadalmat adómentes és adóköteles részre.

VISSZAVÁLTÁSI DÍJ

Hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. Tv.

2024. január 1-től

*„Végső fogyasztónak
minősülő gazdálkodónál”*

*Felszámított visszaváltási díj:
SZTV47 § (2) d) bekerülési érték
része*

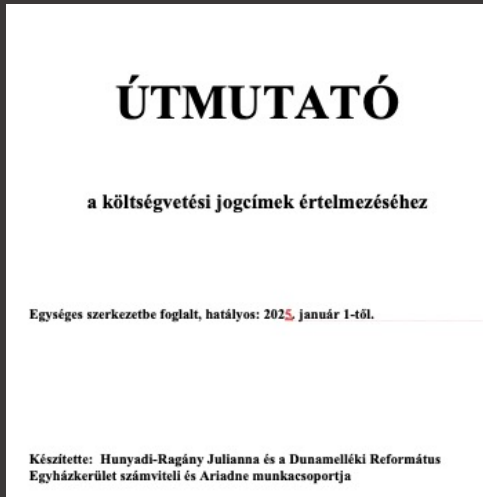
*Visszatérített visszaváltási díj
SZTV 78 § (2) költség csökkentő*

XII. 5. Gyülekezeten belüli szeretetszolgálat kiadásai	+	Felszámított és megfizetett visszaváltási díj
	-	Visszatérített visszaváltási díj

Forrás: Szakma 2024/1 Botka Erika: Visszaváltási díj számviteli elszámolása

Göngyöleg utalványt a következő vásárlásnál levonhatja és azt már nettó módon könyveli, akkor le is minuszolta.

AKTUALIZÁLÁS



Egységes szerkezetbe foglalt
2025. január 1-től használatos:

Iratmisszió, iratterjesztés fogalmai

MRE lelkipásztorok szolgálatáról és
jogállásáról szóló 2024. évi II. Tv. fogalmai:

- 7. §-ból Egyházi személy, lelkipásztori jogviszony,
- VII. Fejezetből segélyek, támogatások

Letölthető lesz:

DMREK által emailben kiküldött linkről!

2024. évi II. törvény - a lelkipásztorok szolgálatáról és jogállásáról

3. **Egyházi személy:** a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény alapján az a lelkész diplomával rendelkező református egyháztag, aki egyházi felhatalmazás alapján lelkipásztori vagy lelkipásztori jellegű szolgálatot lát el, vagy azt jelen szabályozás elfogadása előtt látta el, valamint az egyházi kisegítő szolgálatra kirendelt lelkész hallgató.

4. **Lelkipásztori jogviszony:** a lelkész diplomával rendelkező egyháztag, valamint a Magyarországi Református Egyház között a lelkipásztori nyilvántartásba vétellel létrejövő és a lelkipásztori nyilvántartásból való törlésig tartó sajátos jogviszony.

7. **Lelkipásztori jellegű szolgálat:** pedagógiai, diakóniai, missziói, kulturális és egyházi gazdálkodási, igazgatási adminisztratív tevékenységek végzése, amennyiben az egyébként lelkési diplomához nem kötött feladatot lelkési diplomával rendelkező személy végzi, egyházi felhatalmazás alapján.

"VII. Fejezet Segélyek, támogatások

92. § (1) A lelkipásztor gyermekvállalása esetén a **gyermek születésekor** vagy örökbefogadásakor, továbbá **közeli hozzátartozójának** (a lelkipásztor szülője, gyermeke, házastársa) **halálakor egyszeri, egyházkerületi szabályrendeletben meghatározott mértékű segélyre jogosult.**

(2) Eseti – meghatározott eseményhez kötött – vagy rendszeres támogatásban lehet részesíteni a **szociálisan rászoruló, vagy váratlan, rendkívüli helyzetbe került lelkipásztort, lelkész családot.**

93. § A segélyezés és támogatás **rendszerét, annak mértékét az egyházmegye, egyházkerület és az intézményfenntartók évenkénti költségvetésében kell meghatározni."**

Az 1995. évi CXVII. Szja tv. 1. sz. mellékletének 1.3. pontja szerint az egyházi jogi személy által nyújtott **szociális segély.** Ide kell tervezni és elszámolni a lelkészeknek fizetendő szociális segélyeket.

Szociális segély: a szociálisan rászorulóknak pénzben vagy nem pénzben, ellenszolgáltatás nélkül nyújtott, vissza nem térítendő támogatás. (Szja tv. 3. § 35.)

Szociálisan rászoruló: az a magánszemély, akinek (eltartottjainak) **létfenntartása oly mértékben veszélyeztetett,** hogy azt – vagyoni viszonyára is tekintettel – csak külső segítséggel képes biztosítani. (Szja tv. 3. § 36.)

2013. évi IV. Tv. MRE gazdálkodásáról

Cél: Egyszerűsítés – csak hitéleti tevékenységet végzők számára
Összehangolás a világi szabályokkal - pl. eredménykimutatás részletezettsége a 296/2013 Korm. rendelet szerint

Témák: Költségvetés készítési szabályok egyszerűsítése
pl. pótköltségvetés

Intézményt fenntartó Egyházközségek – összehangolás az intézményfenntartáshoz kapcsolódó világi szabályokkal

Fenntartott intézmények gazdálkodási, költségvetési és beszámolóképzési szabályainak egységesítése

Várjuk a szakmai kollégák javaslatait: segitseg.konyveles.dunamellek@reformtatus.hu

A gazdálkodási tv. megalkotása óta nemcsak az Egyházi szervezetek tevékenysége, bővült, de a világi szabályok is változtak. Ezzel párhuzamosan erősödött az Egyházon belüli kontrolling tevékenység, mely tapasztalatait felhasználva készülnek a módosítási javaslatok:
Célszerű aktualizálni a Gtv-t is.



Vannak-e kérdések? Van-e, amit nem értettél és tisztázni szükséges?

Köszönjük a figyelmet!

Konzultációs lehetőség:
segitseg.konyveles.dunamellek@reformtatus.hu