



Alapítványok, egyesületek működésének jogi keretszabályai, gazdálkodásra, könyvvezetésre és beszámolókészítésre vonatkozó szabályok, adózás speciális kérdései, különös tekintettel a társasági adó szabályaira

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-280/2024.

Kreditpontok száma: 6 Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: egyéb szervezeti (nonprofit)

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-257/2024.

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 270 perc

Felvétel dátuma: 2024.03.04.

Tematika

I. Szervezeti keretek

Szervezeti keretek

Az egyes szervezeti formák és sajátosságai, alapítvány, egyesület, civil társaság

A civil szervezet jogi személy szervezeti egységének jogalanyisága

A civil szervezetek alakulásával kapcsolatos eljárási szabályok

A létesítő okirat egyes kiemelt – a könyvvezetéssel, beszámolókészítéssel és adózással is összefüggő – rendelkezései

II. A gazdálkodást és számviteli kötelezettségeket érintő rendelkezések

II/1. A civil szervezetek gazdálkodására vonatkozó szabályok

Belső szabályozási környezet: számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, egyéb szabályzatok.

Főbb tartalmi elemek

A gazdálkodással összefüggő rendelkezések a Civil törvényben

Fogalmi meghatározások, a bevételek részletezése a könyvviteli nyilvántartásokban és a kimutatásokban (költségvetési támogatás, adomány, szja 1%, egyéb bevételek)

Költségek kategorizálása, közvetett költségek

Támogatások, adományok, szponzoráció – pénzben, nem pénzben: az elszámolásra vonatkozó

rendelkezések a civil szervezetnél és a támogatónál/adományozónál

Halasztott bevételek a támogatások esetén

Az 1 %-kal kapcsolatos felhasználási szabályok, a nyilvántartásra vonatkozó előírások

II/2. Számviteli kötelezettségek

A számviteli előírások követelményei az alap és vállalkozási tevékenység nyilvántartására vonatkozóan.

A civil szervezetek beszámolókészítési kötelezettsége

Könyvviteli rendszerek: egyszeres és kettős könyvvezetés

Áttérési szabályok a könyvviteli rendszerek között

A beszámoló tartalma, az egyes beszámoló nyomtatványok tartalmi követelményei. A közhasznú jogállás hatása a számviteli nyilvántartás tartalmára, tagolására.

Kiegészítő mellékletre vonatkozó előírások

Könyvvizsgálati kötelezettségre vonatkozó jogszabályi előírások

Letétbe helyezés és közzététel kötelezettsége, ennek határideje és módja; a nyilvánosságra hozatalra vonatkozó egyéb rendelkezések.

Elektronikus eljárásra kötelezettek köre

A közhasznúságra vonatkozó előírások, feltételek

A közhasznúsággal kapcsolatos fogalmak a Civil törvényben

A közhasznúsági melléklet készítésének kötelezettsége, annak tartalma.

A közhasznúsági nyilvántartás, bejelentés, változás-bejelentés.

A közhasznú jogállás megszerzésének feltételei, előnyei, kapcsolódó kedvezmények. A közhasznú minősítés követelményei, következményei. Az egyes mutatószámok és azok mögöttes tartalma

III. Az adózással kapcsolatos előírások civil szervezeteket érintő szabályai

III/1. Társasági adóval kapcsolatos előírások

A civil szervezetekre vonatkozó előírások, feltétel nélküli adóalanyiság.

Az alap és vállalkozási tevékenység fogalma a társasági adóban.

Ingtatlanhasznosítás – az adókötelezettség megállapításához szükséges nyilvántartások

A mentességre vonatkozó rendelkezések az egyes szervezeti formáknál.

Adóalap-módosításra vonatkozó előírások, az alaptevékenység megváltozott tartalma miatti adóalap módosítás szabályai.

A vállalkozási tevékenység meghatározása. Példa az adóalap meghatározására.

Támogatások, adományok a társasági adó rendszerében a támogató és a támogatott szervezet vonatkozásában. Példa a támogatások elszámolásával kapcsolatban.

Bevállási kötelezettség teljesítésének módja, határideje. Az adófizetési kötelezettségre vonatkozó szabályok.

III/2. Általános forgalmi adót érintő szabályok

A civil szféra által végzett tevékenységek megítélése az áfa rendszerében.

Adóalanyiság, az áfa státusz választása.

Alanyi, illetve a tevékenység jellegére vonatkozó mentesség, az ebből fakadó kötelezettségek.

Az áfa levonhatósága a civil szervezeteknél, tételes elkülönítés, arányosítási kötelezettség.

A bevallási kötelezettségre és a bizonylatkiállításra vonatkozó rendelkezések. A számla kibocsátására vonatkozó kötelezettség.

III/3. Személyi jövedelemadó

A személyi jövedelemadó törvény speciális rendelkezései a civil szervezetekre vonatkozóan – adómentes jövedelmek.

A civil szervezet tevékenységében közreműködő személyek lehetséges jogviszonyai és díjazásuk

A közérdekű önkéntes munka célja, szabályozása és elszámolása Az önkéntesnek adható juttatások

III/4. Az egyéb adók és a civil szervezetek kapcsolata

Az egyes helyi adó kötelezettségek civil szervezetekre vonatkozó előírásai. Az iparűzési adóval kapcsolatos civil szervezeteket érintő szabályok