

A civil szervezetek 2012. évi beszámoló-készítési és társaságiadó-bevallási kötelezettségéről

Az új civil szervezetekkel kapcsolatos szabályozás jelentősen megváltoztatta a közhasznúság feltételeit. A jogszabályváltozást megelőzően már közhasznú szervezetek közhasznú minőségüket 2014. május 31-ig megtarthatják, de ha ezen időpont után is közhasznú szervezetek szeretnének maradni, akkor ettől az időponttól már meg kell felelniük az új feltételeknek. Újraminősítésük a 2012-es és a 2013-as beszámoló adatai alapján történik majd. Emiatt mondhatjuk, hogy felértékelődött a számviteli adatok tartalma, megnőtt a beszámolót készítő felelőssége.

A már közhasznúként működő szervezetek tehát 2014. május 31-ig kaptak haladékot arra, hogy teljesítsék a feltételeket, de nem elég a közhasznúsági mellékletben a mutatószámok szerinti megfelelés, a létesítő okiratokat is felül kell vizsgálni, és a szükséges módosításokat meg kell tenni.

Biztosan mindenhol módosítani kell a régi civil törvényre és a közhasznú szervezetekről szóló jogszabályra való hivatkozásokat. Ezzel párhuzamosan meg kell jelölni azt a hatályos jogszabályhelyet, amely alapján a szervezet a tevékenységét végzi. Ehhez segédletet kaphatunk az alábbi honlapon:

<http://www.civil.info.hu/peldak-kozfeladatokra>

Itt egy táblázatot megnyitva egy listát találunk, amely a régi törvény csoportosításának megfelelően felsorolja a tevékenységeket és a hozzájuk tartozó törvényt.

A működés szempontjából a legjelentősebb változás az, hogy aki közhasznú szervezetként kíván működni, annak kettős könyvvitelt kell vezetnie. Ettől függetlenül nem szükséges mérlegképes könyvelőt alkalmaznia annak a szervezetnek, amelynél a vállalkozási tevékenységből származó éves (éves szintre számított) bevétel a tárgyévvel megelőző két év átlagában a 10 millió forintot nem haladja meg, mégis szükség lehet rá, ami a költségek megnövekedésével járhat.

Beszámolóképzés

A nonprofit szervezetekre vonatkozóan elsődlegesen a számviteli törvény előírásait kell figyelembe venni. A törvény éles különbséget tesz az egyes formák között. A **nonprofit gazdasági társaságok** vállalkozóknak minősülnek, így rájuk főszabályként a könyvvitel és a beszámolás tekintetében e törvény előírásai az irányadók.

Az **alapítványok és a társadalmi szervezetek** egyéb szervezetekként szerepelnek a törvényben, és mint ilyenek, a törvényhez kapcsolódó külön kormányrendeleteket kell az esetükben alkalmazni. A fő irányt a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet a számviteli törvény

szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól adja, de emellett még figyelembe kell venni a új civil törvényt, a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról szóló törvényt és az ezekhez kapcsolódó rendeleteket.

Az **egyéb szervezeteknek** ugyanúgy, mint a vállalkozóknak az üzleti évük utolsó napjára, illetve a megszűnés napjára beszámolót kell készíteniük [224/2000. (XII. 19.) Korm. rend. 6. § (1)–(2)]. Az eltérés abban áll, hogy ezeknél a szervezeteknél nem alkalmazható eltérő üzleti év, az üzleti év – az alakulás, illetve a megszűnés évét kivéve – mindig a naptári évvel azonos, így a mérlegfordulónap mindig december 31-e.

A beszámoló tartalma a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és a közhasznúsági melléklet.

Minden civil szervezet köteles – a közhasznú besorolás meglététől függetlenül – beszámolója jóváhagyásával egyidejűleg, azzal összhangban közhasznúsági mellékletet készíteni, melyet a legfőbb szervvel el kell fogadtatnia. [Ectv. 29. § (3)]

A közhasznúsági mellékletben be kell mutatni

- a szervezet által végzett közhasznú tevékenységeket,
- ezek célcsoportjait és eredményeit,
- a közhasznú jogálláshoz szükséges adatokat, mutatókat,
- a vagyon felhasználását,
- a közhasznú cél szerinti juttatásokat,
- a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összegét és az abban részesülő vezető tisztségeket.

Sokan nem értik, miért kell annak a szervezetnek is közhasznúsági mellékletet készíteni, aki nem rendelkezik közhasznú minősítéssel, és nem is kíván azzá lenni. Sajnos erre nem tér ki a törvény; semmilyen mentesítési lehetőséget nem fogalmaz meg. Lehetséges, hogy azért nem, hogy minden szervezetről azonos adatok álljanak rendelkezésre. Ezzel együtt megjegyezzük, hogy a kis szervezetekre, akik soha nem szeretnének nonprofit minősítést, aránytalanul nagy terhet ró ennek elkészítése.

A közhasznúsági melléklet benyújtására formanyomtatvány készült, amely a következő oldalon érhető el [Ectv. 75. § (4)]:

<http://www.civil.info.hu/intezze-el>

A nyomtatvány megjelölése:

- OBHGEPI_PK–142 a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete,
- OBHGEPI_PK–141 az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete.

A nyomtatványt letöltve az általános nyomtatványkitöltő program használatával lehet majd kitölteni.

Letétbe helyezés, közzététel

A civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, a képviselőre jogosult személy által aláírt beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét – ha kell, könyvvizsgálói jelentéssel együtt – az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő 5. hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzé tenni.

A beszámolót papír alapon kell letétbe helyezni és közzétenni. Ez azt jelenti, hogy egy példányt kinyomtatva és aláírva, postai úton fel kell adni a következő címre:

Országos Bírói Hivatal
1363 Budapest, Pf. 24

A közzététel ingyenes a civil szervezetek számára, tehát nem kell közzétételi díjat fizetni.

Ha a civil szervezet rendelkezik saját honlappal, a közzétételt ott is teljesíteni szükséges, és folyamatos megtekinthetőségét kell biztosítani legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig (a 2012. évi beszámolót 2016. május 31-ig!). Ha ezt a kötelezettséget a civil szervezet elmulasztja, és egy éven belül nem pótolja, a bíróság ügyészségi ellenőrzést kezdeményez. Az ügyészség indítványára a bíróság a közhasznú jogállást megszünteti, ha a szervezet határidőre nem, vagy nem megfelelő tartalommal teljesíti közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségét. [Ectv. 49. § (2)]

A nyomtatvány kitöltése

Az első oldalon a szervezet azonosító adatait kell megadni. Pontosán kell szerepeltetni a bejegyző határozat számát, a szervezet nyilvántartási és adószámát.

Minden bejegyzett szervezet nyilvántartási adatait megtekinthetjük a civil információs portálon:

<http://www.civil.info.hu/civil-szervezetek>

A nyomtatványon meg kell adni az aláírási joggal rendelkező személyes adatait. Ezek a szokásosak: név, születési név, anyja neve, születési hely és idő. Hogy erre miért van szükség, nem tudjuk, véleményünk szerint teljes mértékben elég lenne a szervezet vezetője, az aláírásra jogosult nevét megadni...

A **mérleg** sorainak és oszlopainak tartalma azonos a számviteli törvény alapján készített beszámolóban szerepeltetendő adatokkal.

Az **eredménykimutatásban** külön oszlopban kell bemutatni az alaptevékenységből származó adatokat, és külön a vállalkozási tevékenységből származókat. A külön megadott adatok összegzésére az összesen oszlop szolgál. Mind az alaptevékenység, mind a vállalkozási tevékenység adatainál lehetőség van az előző évek helyesbítését külön oszlopban szerepeltetni, ha erre szükségünk lenne.

A civil szervezetnek a számviteli előírások szerint külön kell nyilvántartania a cél szerinti és a vállalkozási tevékenységéhez kapcsolódó bevételeit és költségeit, illetve ráfordításait (kiadásait). Az összes ráfordításból külön soron kell megadni, mennyi volt a közhasznú tevékenység ráfordítása.

Külön soron kell feltüntetni az adózás előtti eredményt, az adófizetési kötelezettséget, az adózott eredményt, a jóváhagyott osztalékot és a tárgyévi eredményt.

Az osztalék sora külön érdekes, de ne csábítson ez senkit arra, hogy a civil szervezet osztalékot fizessen, ugyanis ezt nem lehet. A vállalkozás eredményét sem lehet kiosztani; az csak a cél szerinti tevékenységre használható fel.

Tájékoztató adatok

A törvényi előírás alapján külön kell bemutatni a kapott támogatásokat:

- központi költségvetésből kapott támogatások,
- helyi önkormányzati költségvetésből kapott támogatások,
- EU strukturális alapokból, a Kohéziós alapokból kapott támogatás,
- normatív alapon kapott támogatások,
- az SZJA felajánlott 1%-ból az adóhatóság által a tárgyévben átutalt összeg,
- közszolgáltatásból származó bevétel.

Közszolgáltatásból származó bevétel az, amikor valamely közfeladat ellátására írásbeli szerződéssel állapodik meg a civil szervezettel a feladat ellátására kötelezett.

Meg kell adni, hogy a közzétett adatok könyvvizsgáló által auditáltak-e.

Közhasznúsági melléklet

A nyomtatvány következő három oldalán kell megadni a közhasznú jogállás megállapításához szükséges adatokat. Itt megint egy fél oldalon a szervezet adatai szerepelnek, de szerencsére ezeket az első oldalról átveszi a program. Az oldal másik felén a 2. pontban lehet bemutatni a tárgyévben végzett cél szerinti és közhasznú tevékenységeket szövegesen. Erre 1030 karakter szolgál.

A közhasznú tevékenységeket a következő 3. pontban külön is ismertetni kell, tevékenységenként. Itt minden tevékenységhez kapcsolódóan meg kell határozni a közfeladatot és a pontos törvényhelyet. Ezeket a létesítő okirat alapján szükséges kitölteni. Egy iskolai alapítvány esetén felmerülhet gyermekjóléti szolgáltatás, nevelési, oktatási feladat, gyermek és ifjúságvédelem.

Ezt követően meg kell nevezni, ki volt a tevékenység célcsoportja. Ők például az iskolai alapítvány esetén az iskolába járó gyermekek, a testvéreik és szüleik.

A tevékenységből részesülők létszáma is szerepeltetendő adat. Persze itt az előbbi példa esetén csak becslés alapján meghatározott főről beszélhetünk.

Majd szövegesen be kell mutatni, a tevékenység főbb eredményeit. Folytatva a példát, hozzájárultak a nyári tábor költségeihez, könyvet adtak a jó tanulóknak és ösztöndíjat a tehetséges és hátrányos helyzetű diákoknak. Erre 400 karakter áll rendelkezésre.

A közhasznú tevékenység érdekében felhasznált vagyont kell a 4. pontban bemutatni. Itt akkor kell adatot szerepeltetni, ha a szervezet számviteli beszámolójában a saját tőkéje a közhasznú tevékenység érdekében történő felhasználás miatt csökkent. Ez akkor következik be, ha a szervezet tárgyévi közhasznú működésének eredménye veszteséges volt. Ekkor meg kell adni a felhasznált vagyonelemet, a felhasználás értékét és célját. A vagyonelem általában pénz, de lehetnek tárgyi adományok is. A nyomtatvány összesíteni fogja ezeket közhasznú tevékenységenként értékben, több közhasznú tevékenység esetén pedig összesíti ezeket. Az összeadásokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi.

Az 5. pontban kell megadni a szervezet által adott cél szerinti juttatásokat. Az iskolai alapítványnál ennek felel meg a hátrányos helyzetű gyermekeknek adott ösztöndíj és a nyereségek könyve. Itt külön meg kell adni az előző évi adatokat. Ezeket a 2011. évről kitöltött közhasznúsági jelentésből kell átvenni.

A 6. pontban a vezető tisztségviselőknek adott juttatások szerepelnek. Pontosan meg kell nevezni a vezető tisztségeket és a nekik adott juttatásokat. Ezek lehetnek: munkabér, tiszteletdíj, gépkocsi költségtérítés, béren kívüli juttatás. Itt is meg szükséges adni a 2011. évi adatokat is – ezeket is a 2011. évi közhasznúsági jelentésből lehet átvenni.

A 7. pont szolgál a közhasznú jogálláshoz szükséges mutatók kiszámítására. Ehhez meg kell adni a szükséges adatokat:

1. Éves összes bevétel
2. Átutalt SZJA 1%
3. Közszolgáltatási bevétel
4. Normatív támogatás
5. EU strukturális alapból, Kohéziós alapból kapott összeg
6. Összes ráfordítás
7. Személyi jellegű ráfordítás
8. Közhasznú tevékenység ráfordításai

9. Adózott eredmény
10. A közérdekű önkéntesek száma

Az adatokat a tárgyévre és az előző évre is meg kell adni. Ezeket az adatokat eddig nem kérték, ezért külön ki kell számolni a 2011. évre.

A megadott adatok alapján a nyomtatvány maga számolja majd ki, hogy melyik mutató vonatkozásában érvényesül a közhasznúsághoz szükséges mértékek elérése, és melyeknél nem.

A nyomtatvány utolsó oldala a kiegészítő mellékletben szerepeltetendő adatok bemutatását teszi lehetővé. **A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni**

- a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként,
- a támogatási program keretében visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) összegeket támogatásonként,
- a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.

Támogatásonként új lapot kell kitölteni, mert csak így lehet maradéktalanul megadni a szükséges információkat. Ennek a lapnak a fele a szervezet azonosító adatait tartalmazza, így csak fél oldal marad az érdemi adok közlésére.

Támogatási program forrása lehet

- központi költségvetés,
- önkormányzati költségvetés,
- nemzetközi,
- vállalkozás, gazdálkodó.

A támogatás célja lehet

- a tevékenység fenntartása,
- a működés biztosítása,
- fejlesztést célzó.

Elkülönítve kell megadni a visszatérítendő támogatásokkal kapcsolatos előbbieken részletezett adatokat.

Amennyiben külön jogszabályi rendelkezés merül fel, akkor további információkat kell megadni annak érdekében, hogy a kapott támogatások nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen. [Sztv. 93. § (3)]

A támogatásról meg kell adni annak időtartamát, a támogatási összeget és hogy ebből mennyi jut a tárgyévra.

A kapott támogatás felhasználását személyi, dologi és felhalmozási csoportokba sorolással kell közölni. A számviteli törvény nem határozza meg a fogalmak tartalmát. Véleményünk szerint a személyi jogcím azonos a személyi jellegű ráfordításokkal, a dologi az anyagijellegű ráfordításokkal (anyagköltség, igénybe vett, egyéb és közvetített szolgáltatások). A felhalmozási felhasználás során az immateriális javak és a tárgyi eszközök beszerzésére fordított kiadásokat kell feltüntetni. Ezek költségkénti elszámolása lesz az értékcsökkenés.

Az oldal alján van lehetőség a támogatások tárgyévi felhasználás, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok szöveges bemutatására. Itt fel kell hívnunk a figyelmet, hogy csak 650 (támogatásokról) és 985 (főbb tevékenységek és programok) karakter beírására van lehetőség, a többi nem fog megjelenni a kinyomtatott lapon. A kitöltési útmutató szerint röviden és lényegre törően kell fogalmazni.

Nem állítjuk, hogy egyszerű a nyomtatvány, és hogy könnyű kitölteni. Egy hete jelent meg a kitöltési útmutató, amely néhány kérdésben segíti az kitöltést.

A társasági adó elszámolása

A civil szervezetek [Tao tv. 2. § g)] és a nonprofit gazdasági társaságok alanyai a társasági adónak [Tao tv. 2. § a)]. Civil szervezetek esetén azt kell vizsgálni, hogy az adott szervezet végzett-e vállalkozási tevékenységet, vagy sem.

Vállalkozási tevékenységet nem végző szervezetek

- működésük eredményessége esetén sem kötelezettek társaságiadó-fizetésre,
- a társasági adó bevallás helyett **nyilatkozatot** tehetnek – az adóévet követően – február 25-ig a 01-es nyomtatványon. [Art. 31. § (5)]

Ha a szervezet a bevallást helyettesítő nyilatkozatot elmulasztotta beadni, a 29-es bevallást kell minimális adattartalommal benyújtania május 31-ig!

Vállalkozási tevékenységet is végző szervezetek

A közhasznú társadalmi szervezet adóalapjának megállapításánál a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményéből kell kiindulni, és ehhez kapcsolódóan kell alkalmazni a törvényben meghatározott adóalap-növelő és -csökkentő jogcímekeket.

A társasági adó számításánál a kiindulási alap a vállalkozási tevékenység eredménye; **kettős könyvvitel** vezetése esetén a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye, **egyszeres könyvvitel** vezetése esetén pedig a vállalkozási tevékenység eredménye.

A **társasági adó alapja** tehát a vállalkozási tevékenység pozitív eredménye [Tao tv. 9. § (1)] módosítva a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó (közvetlenül vagy a közvetett kapcsolat esetén a bevétel arányosan számított) adóalap-növelő és -csökkentő tényezőkkel a speciális szabályokat is figyelembe véve [Tao tv. 9. § (2) c) és (3) a)] – a jövedelem-minimumra vonatkozó előírásokat nem kell figyelembe venni. [Tao tv. 6. § (6) b)]

Az adó mértéke a pozitív adóalap 500 millió forint értékéig 10%, e feletti adóalaprészt adója 19%.

Az adóalap-növelő és -csökkentő tételeket az általános előírások szerint kell megállapítani.

Speciális szabályok nonprofit szervezetek adóalapjának meghatározásához

Az adóalap megállapításakor az általánosan alkalmazott módosító tételek az alábbiakkal egészülnek ki:

A közhasznú szervezeteknél csökkenteni kell az adózás előtti eredményt a vállalkozási tevékenység adózás előtti nyereségének 20%-ával. [Tao tv. 9. § (2) b)]

Minden alapítványnak, társadalmi szervezetnek növelnie kell az adózás előtti eredményét:

- a nem a vállalkozási tevékenységhez kapott teljes juttatás összegével, ha az adóév utolsó napján adótartozása van [Tao tv. 9. § (3) ba)] – önkormányzati adótartozás is beleértendő! –, vagy
- ha a szervezet közhasznú minősítéssel rendelkezik, és nincs adótartozása, de a vállalkozási tevékenység bevétele meghaladta a kedvezményezett mértéket, akkor a juttatás meghatározott hányadával [Tao tv. 9. § (3) bb)] – a kedvezményezett tevékenység értékét meghaladó vállalkozási bevétel és az összes bevétel hányadosával.

Ilyen módon egy ún. „köztes” adóalapot kapunk, melyből a tényleges adóalapot a csak a közhasznú besorolással rendelkező szervezeteknél figyelembe vehető kedvezményezett vállalkozási tevékenységre eső jövedelem kiemelése után kapjuk meg [Tao tv. 9. § (6)]. Az arányszámot a kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az ebből a tevékenységből származó összes bevétel hányadosa adja meg, melyet két tizedesjegy pontossággal kell kiszámítani. [Tao tv. 9. § (7)]

A kedvezményezett vállalkozási tevékenység közhasznú szervezet esetén az összes bevétel 15%-a.

A számítást egy konkrét példán mutatjuk be:

	cél szerinti közhasznú	vállalkozási	összesen
bevétel	270.000	130.000	400.000
ebből nem a vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás			

költség	250.000	90.000	340.000
eredmény	20.000	40.000	60.000
Csökkentő tételek 7. §		15.000	
veszteség előző évről			
számveteli törvény szerinti értékcsökkenés		15.000	
Növelő tételek 8. §		14.000	
adótörvény szerinti értékcsökkenés		14.000	
9. § szerinti adóalap-módosítások		-8000	
(2) csökkentő tételek			
adózás előtti nyereség 20%		8000	
(3) növelő tételek			
adóhiány miatt		0	
kedvezményezett bevétel túllépése miatt			
támogatás adóalap-növelés		0	
a bevétel mértéke a 9. § (7) pontja szerint			32,5%
köztes adóalap		31.000	
kedvezményezett vállalkozási bevétel			60.000
adóalap a 9. § (6) pontja szerint			16.692
társasági adó			1669
adózás utáni eredmény			58.331
ez számítható így is:			
a kedvezményezett bevétel összes bevétel x 15%			60.000
a tényleges bevétel			130.000
a kedvezményezett bevételt meghaladó érték			70.000
ennek arányszáma a vállalkozási bevétel arányában			53,85%
a kedvezményezett bevételt meghaladó részre jutó adóalap lesz a tényleges adóalap			16.692

Az adóalap-számítás menete:

1. meghatározzuk a kedvezményezett vállalkozási bevételt:
 $270.000 + 130.000 = 400.000$ az összes bevétel, ennek a 15%-a a kedvezményezett bevételrész; ez 60.000 lesz,
2. meghatározzuk a túllépés arányszámát:
 $130.000 - 60.000 = 70.000$ -rel haladja meg a vállalkozási bevétel a kedvezményezettet, így a túllépési arányszám: $70.000 / 130.000 = 0,5385$ (ezt kellett alkalmazni a speciális növelő tételnél is!),
3. végül a „közbenső” adóalapból meghatározzuk a tényleges adóalapot:
 $31.000 \times 0,5385 = 16.693$ (ezer forint a kerekítésből adódó eltérés)

Jól látható tehát, hogy a 60.000 eFt kedvezményezett bevételrészre eső 14.307 eFt jövedelemtartalom nem adóköteles, az ezt meghaladó bevételrészre (70.000 eFt) eső jövedelem (16.692 eFt) után pedig meg kell megállapítani az adót, ami alapesetben $16.692 \times 10\% = 1669$ eFt lesz.

A példánkban szereplő szervezet nem minősül eredendően vállalkozási tevékenységet végzőnek, mert a vállalkozási tevékenységből elért bevétele a teljes bevétel 60%-a alatt maradt. Amennyiben a bevétel elérte volna a 60%-ot, már nem lehet a civil szervezetekre vonatkozó mentesítéseket alkalmaznia; ekkor az általános szabályok szerint kell a társaságiadó-kötelezettséget teljesítenie.

Nem kell az adót megfizetni a közhasznúnak nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, társadalmi szervezetnek, ha a vállalkozási tevékenységből elért bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévi összes bevétel 10%-át. [Tao tv. 20. § (1) a)]

Vagyonyilatkozat

Végezetül fel kell hívnunk a figyelmet arra, hogy a jelentős költségvetési támogatásban részesülő szervezet vezető tisztségviselője köteles vagyonyilatkozatot tenni a beszámoló letétbe helyezését követő 90 napon belül.

Jelentős költségvetési támogatásban részesülő szervezet az a civil szervezet, amelynek letétbe helyezett beszámolója adatai alapján, az államháztartás központi alrendszeréből kapott költségvetési támogatás eléri vagy meghaladja az éves bevétele felét, vagy legalább a 10 millió forintot.

Ennek megállapítása során nem kell figyelembe venni a támogatást, ha

- annak rendeltetése az állam vagy valamely közigazgatási szerv felelősségébe tartozó, jogszabályban meghatározott és részletesen szabályozott feladat, vagy a feladat egy részének ellátását célozza, vagy

- annak nyújtása normatív alapon, vagy a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény szerint történt, vagy
- az az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból részben vagy egészben támogatott tevékenység fedezetét jelenti.

A vagyonyilatkozat-beadás szabályait a 2007. évi CLII. törvény tartalmazza.

*Szerzők: **Gottgeisl Rita, Láng Noémi***

© Copyright 2008–2013 Vezinfó Kiadó és Tanácsadó Kft. Minden jog fenntartva