

# **Alapítványok a gyakorlatban és az új Polgári Törvénykönyvben**



**ÖKOTÁRS**  
ALAPÍTVÁNY

# Előzmények: a Civil-Társ program



Trust Programiroda

Az Ökotárs Alapítvány  
a Trust for Civil Society in  
Central and Eastern Europe

támogatásával 2003-ban indította el a hazai civil szektor jogi-szabályozási környezetének megváltoztatására irányuló programját, hogy ezzel is hozzájáruljon a szektor fenntarthatóságának és függetlenségének növeléséhez.

**A nonprofit jog fejlesztésére irányuló javaslatok megfogalmazása szakértői csoportok és jogászok közös munkájának eredménye:**



European Center for Not-for-Profit Law

NOISZ/A  
projekt



ÖKOTÁRS  
ALAPÍTVÁNY

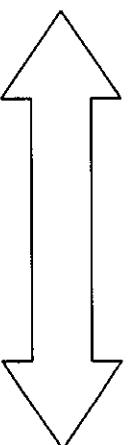
# Átugó nonprofit jogi reform koncepció

A program gerince, Civil jövőkép koncepció-tervezet egyedülálló módon vizsgálja a mai magyar nonprofit jogi szabályozást.

Elméleti és gyakorlati áttekintést ad a civil nonprofit szektor jogszabályi környezetéről; felvet a legfontosabbnak tartott kérdéseket, és alternatívákat mutat fel azok megválaszolására a civil szervezetek létrehozásával és működésével kapcsolatos valamennyi jogterületen, elősegítve, a civil szervezetek és a közigazgatási szektor közötti tisztázatlan viszonyok feloldását is.

# A magyar alapítványi szabályozás problémái

**Jogi felfogás:**  
célvagyon, amely elvállik az alapítótól, feladata elsősorban tőkegyűjtés és adományozás („klasszikus”al.)



**A hazai gyakorlat:**  
a kb. 22 500 alapítvány 95%-a nem felel meg ennek



- az alaptőke hozama nem elegendő a működés finanszírozásához („kolduló” alapítvány)
- az alapítvány programok megvalósítására, munkavégzésre, nem pedig újraelosztásra jön létre
- a „szellemi” alapítók személye nem egyezik meg a „vagyon” alapítóval



## **Példák:**

### **'A' Alapítvány:**

- 1990-ben egy Egyesület hozta létre – ami ténylegesen nem működik
- Egyesület képviselője, mint az alapítói jogok gyakorlója nem volt fellelhető, később kiderült, hogy elhunyt
- Az alapítvány 1998 óta nem tudja megszerezni a közhasznú jogállást, mert alapító hiányában nem lehet az alapító okiratot módosítani

### **'B' Alapítvány:**

- Nyolcvanas évek végén 7 magánszemély alapította
- Alapítók közötti nézeteltérések gátolták a fejlődést – egyetértés hiányában nem lehetett módosítani az alapító okiratot. Egy alapítót később jogerősen elítéltek, egy másik elérhetetlenné vált
- Ügyességi vizsgálat → bírói végzés: 5 alapító szavazata elegendő a döntéshozatalhoz



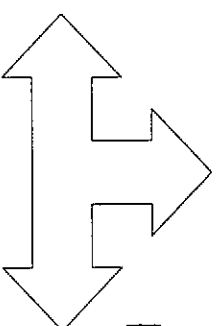
# Megoldások az új Ptk-ban

## Kétirányú változtatás

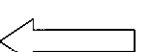
Alapító és kuratórium  
viszonyának átalakítása

-Alapítói befolyás tilalmá-  
nak eltörlése (2:66. §)

- Alapítói jogok átruházása  
más személyre (a  
kuratóriumra) 2:64. §



Felhatalmazás egy speciális  
altípus, a „tökésített”  
alapítvány szabályainak  
megalkotására: 2:54. § (2)



A „programmegvalósító”  
típusú alapítvány  
működésének megfelelő,  
életszerűbb szabályozás

A „újraelosztó” típusú,  
adományozó alapítvány  
bevezetése a magyar jogba  
(legközelebbi európai példa:  
Csehország)



# A tőkésített alapítvány

## Fogalmi elemek:

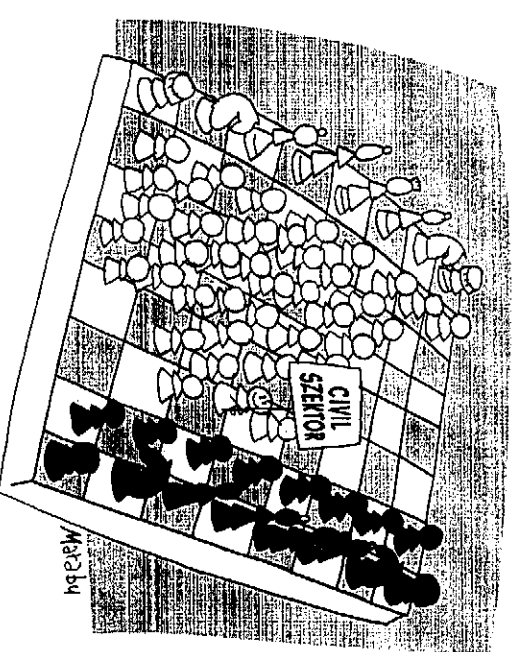
- A tőkésített alapítvány tartós célra hozható létre.
- A tőkésített alapítvány számára az alapító olyan induló vagyont bocsát rendelkezésre, amelynek tökerésze fel nem használható törzsvagyon.
- A törzsvagyont a szervezet megalapításakor vagy az alapító okiratban meghatározott határidőn belül – amely legfeljebb 5 év – kell az alapítvány rendelkezésére bocsátani.

## Típusai:

- Adományoztó és intézményfenntartó
- Magáncélú vagy közhasznú

## A javasolt szabályozás főbb elemei:

- Befektetési tevékenység (prudencia)
- Törzsvagyon hozamának felhasználása
- Törzsvagyon megóvása
- Alapítványtevérs adókedvezménye
- Átalakulás; elnevezés



**ÖKOTÁRS**  
ALAPÍTVÁNY

# A tőkésített alapítvány típusai

## ■ Adományozó

- Tőkésített alapítványok többségét alkotják
- Szektor fenntarthatóságának elősegítése
- Állami, önkormányzati szektor forráselosztó funkciójának kiegészítése
- Államtól, önkormányzatoktól való függés csökkentése
- Politikai párt nem lehet az adomány kedvezményezettje

## ■ Intézményfenntartó

- Főleg (de nem kizárólag!) eü-i, szoc. ellátás, oktatás-nevelés, kultúra, gyermekvédelem területén
- Részletszabályok ágazati jogszabályokban





# Jogállás: magáncélú vagy közhasznú

## ■ Magáncélú

- Kizárólag az alapító vagy hozzátartozó érdekében jön létre (pl. magángyűjtemény gondozása, gyermek taníttatása)
- Adókedvezményre nem jogosult
- A létesítő okirat módosításával kezdeményezheti a közhasznú jogállás megszerzését

## ■ Közhasznú

- Ksztv. alapján
- Közhasznú tevékenységet végez
- Működése nyilvános



# Törzsvagyon és gazdasági tevékenység

## Törzsvagyon:

- Minimuma 5 M Ft vagy az ágazati jogszabályban előírt magasabb összeg
- Vagyon: pénz, ingó és ingatlan
- Adományszó alapítvány éves hozamának 30%-a fordítható működési költségre, 70% adományozásra

## Gazdasági tevékenység:

- Kizárólag a törzsvagyonon felüli vagyonelemekkel
- Kizárólag a tartós cél érdekében
- Befektetési tevékenység normatív szabályai: prudens, biztonságos tevékenység, befektetési szabályzat, kockázatelemzés, kockázatkezelés, FB, könyvvizsgáló



# Vagyongmegóvás, felelősség

- Közhasznú tőkésített alapítvány esetében
  - Legalább 3 tagú kuratórium
  - FB (egy tagja legalább pénzügyi szakember)
  - Könyvvizsgáló
  - Vagyongmegóvási kötelezettség, szigorú felelősségi szabályokkal

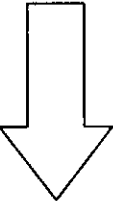
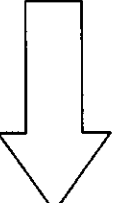



# Adókedvezmények

- Jelentős, adóalapot érintő kedvezmény a **közhasznú** tőkésített alapítvány **alapítója és támogatója** részére
- Jelentős adókedvezmények a **közhasznú** tőkésített alapítvány **gazdasági tevékenységéből** származó bevételek vonatkozásában
- Adómentesség a **közhasznú** tőkésített alapítvány tulajdonában álló ingatlanal összefüggésben



# Átalakulás

- Nem tőkésített  tőkésített alapítvány
- Magán célú tőkésített  nem tőkésített
- Közhasznú tőkésített alapítvány  közhasznú tőkésített alapítvány **kizárólag**

## Enevezés

- Fel kell tüntetni a névben, hogy az alapítvány tőkésített, magán célú vagy közhasznú



**Köszönöm a figyelmet!**

**Móra Veronika**

**[www.okotars.hu/trust](http://www.okotars.hu/trust)**



**ÖKOTÁRS**  
ALAPÍTVÁNY