

## A sportszerveknél előforduló tevékenységek besorolása

Tevékenység	Szolgáltatások Jegyzéke		TEÁOR 2008	<b>2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról</b>	
	<p>A statisztikáról szóló 1993. évi XLVI. törvény 6. § (1) bekezdésének f) pontja alapján, a Központi Statisztikai Hivatal kidolgozta a Szolgáltatások Jegyzéke (SZJ) új, az Európai Unió megfelelő, módosított osztályozásán alapuló, egységes rendszerét, amelynek szerkezetét ezen közlemény melléklete tartalmazza.</p> <p>Ezen közlemény 2002. augusztus 1-jén lép érvénybe.</p> <p>Ezzel egyidejűleg a Szolgáltatások Jegyzékéről szóló 9007/1998. (SK 12.) KSH közlemény, valamint az ezt módosító: 9007/1999. (SK 5.) KSH közlemény, 9011/1999. (SK 9.) KSH közlemény, 9015/1999. (SK 10.) KSH közlemény, 9001/2001. (SK 1.) KSH közlemények érvényüket veszítik.</p> <p><u>Melléklet a 9004/2002. (SK 7.) KSH közleményhez</u></p>				
Sportlétesítmény bérbeadás, annak közvetítése	70.20.12.4	Igazgatási, művelődési, oktatási, szociális, egészségügyi, sportéptítmény (épületrész), önálló rendeltetési egység bérbeadása	6820	86.§ (1) I pont (88.§ (1) b pont)	Mentes (20 %)
Sportszer kölcsönzése	71.40.14.0	Szórakozási, szabadidős cikk kölcsönzése Idetartozik: a szórakozáshoz, szabadidő eltöltéséhez használt cikk kölcsönzése (pl. háta-, póniló, kerékpár, siléc, hőlégballon, léghajó, vitorlázó repülő, vízi sporteszköz, szabadidős vízi eszköz, pl. szörf, jet ski, vízisi, egyéb sportcikk (pl. golfütők, teniszütők, korcsolya-, kempingfelszerelés).			20 %
Regisztráció, átigazolás, mérkőzés átjelentés, módosítás	74.85.15.0	Egyéb irodai szolgáltatás Idetartozik: az egyéb helyre nem sorolt titkári és hasonló jellegű szolgáltatás pl. gyors- és gépirás, korrektúrázás, tipografizálás, számítógépes szövegszerkesztés.			20 %
Versenyengedély, rajtengedély, játékgengedély	74.87.17.6	Engedélyezés, okmánykiadás			20 %

Tagdíj	91.33.14.0	Egyéb tagsági viszonyon alapuló szolgáltatás Ide tartoznak a főleg barátságon alapuló egyesületek, mint a hazafias társaságok, a nem sport jellegű kulturális szabadidős klubok, társadalmi közösségi tevékenységek, valamint a máshova nem sorolt egyéb szolgáltatások. Ide tartoznak még a többfunkciós klubok és a közösségi központok.	9499	85.§(1)lb	Mentes
		92.6 Iдетartozik: a 92.61 és a 92.62 szakágazatokban felsoroltakon túl a NOB által elismert és máshova nem sorolható sportágak és létesítményeik működtetése.			
Sporteseményekre szóló belépőjegyek	92.61.10.0	Sportpálya, stadion működtetése Iдетartozik: a fedett és nyitott, verseny vagy amatőr sportolók által használt sportpályák, stadionok üzemeltetése, működtetése, amelyek rendeltetésszerű használata teszi lehetővé a sportágak üzését (pl. golf- és tenispálya, sípálya, biliárd és tekepálya stb.). Ezek lehetnek bekerítettek vagy fedettek, lelátóval rendelkezők vagy nem rendelkezők. Iдетartozik: a sportolási, pihenési és szórakoztatási lehetőséget biztosító uszodaszolgáltatás is.  Nem ide tartozik: ingatlan-bérbeadás (70.20), ingatlankezelés (70.32.1), strandfürdő-szolgáltatás (92.72.11), ipari termékek, építmények javítása, karbantartása (az ipar és építőipar megfelelő osztálya), gyógyfürdő, tisztasági fürdőszolgáltatás (93.04.10)	9311		20 %
Sportegyesületek saját tagjaik részére, alaptevékenységként végzett szolgáltatás	92.62.11.0	Sportszolgáltatás Iдетartozik: a fedett vagy nyitott pályán, amatőr vagy profi sportolók sporteseményének megszervezése, a sportklubok által nyújtott sportolási lehetőség.	9312	85.§(1)m (nem természetes személy)	Mentes (20%)
Nevezési díj	92.62.12.0	Sportrendezvény szervezése, lebonyolítása Iдетartozik: a sportrendezvények megszervezése, illetve lebonyolítása (függetlenül attól, hogy szabadtéri vagy fedett, illetve, hogy hivatásos vagy amatőr sportolók részére kerültek megrendezésre), sportegyesületekben és egyéb nonprofit szervezésben sportolási lehetőség biztosítása (futball-, teke egyesület stb.).	9319		20 %

Pálya hitelesítés, versenybírói díj továbbszámlázás,	92.62.13.0	Máshova nem sorolt, egyéb sportszolgáltatás Ide tartoznak: = a sporteseményekhez kapcsolódó szolgáltatások, pl. az egyéni vállalkozó sportolók, bírók, időmérők, oktatók stb. tevékenységei, = egyesületi és egyéb nonprofit szervezetekben: - a lovasiskolák, az elkülönült szabadidős sportlovasgátlítás, a versenyló trenírozása és egyéb sport- és sportjáték-iskolák szolgáltatásai, - a versenystállók (ló, eb, autós stb.) szolgáltatásai, - a sporthajózás, - a vadászat és a hegyi vezetés, - a sport- és szabadidős horgászat, - a sport- és szabadidős vadászat, - a máshova nem sorolt egyéb sportszolgáltatások, pl. elsődlegesen a sporttal összefüggő oktatás egyesületi vagy hasonló nonprofit szervezetekben.  Nem ide tartozik: a sporteszközök bérbeadása (71.40.14), a szórakoztatólovaglás (92.72.12.0).			20 %
--	------------	--	--	--	------

## **2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról**

### **Adó alóli mentesség a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel**

**85. § (1)** Mentés az adó alól:

*l)* a bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal (alapító okirattal) és nyilvántartott tagsággal rendelkező, alapszabálya (alapító okirata) szerint és ténylegesen is nyereségszerzésre nem törekvő személy, szervezet által a tagjainak teljesített olyan szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés

*la)* amelynek kizárólagos vagyoni fedezete az alapszabállyal összhangban meghatározott, minden tagra kötelező tagsági díj, egyéb hozzájárulás, a kapott államháztartási támogatás és egyéb adomány, valamint a saját tevékenységből származó nyereség, amely a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint az adózás előtti eredményt csökkenti, és

*lb)* amely a közös érdekeknek megfelelően társadalmi, politikai, munkavállalói vagy munkáltatói, illetőleg egyéb, szakmai érdekeket képviselő vagy azt védő, vallási vagy más lelkiismereti, hazafias, humanitárius, karitatív és hagyományörző célokat szolgál;

*m)* az a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás, amelyet közszolgáltató - ilyen minőségében - teljesít természetes személynek, aki azt sportolásához, testedzéséhez veszi igénybe, kivéve az uszoda- és strandfürdő-szolgáltatást, a sportesemény megtekintését, valamint a sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását;

(4) E § alkalmazásában közszolgáltató:

*a)* a költségvetési szerv az alapító okiratban megjelölt tevékenysége tekintetében;

*b)* a társadalmi szervezet, társadalmi szervezetek szövetsége, az egyesület, a köztestület, az országos sportági szakszövetség az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt tevékenységük tekintetében, továbbá az általuk működtetett (fenntartott) intézmény az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt tevékenysége tekintetében;

*d)* az alapítvány és a közalapítvány az alapító okiratban megjelölt tevékenységük tekintetében, továbbá az általuk működtetett (fenntartott) intézmény az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt tevékenysége tekintetében;

*f)* a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint közhasznúként vagy kiemelkedően közhasznúként nyilvántartásba vett személy, szervezet az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt közhasznú tevékenysége tekintetében;

*h)* minden olyan személy, szervezet - az *a)-g)* pontoktól függetlenül -, akire (amelyre) a következő feltételek együttesen teljesülnek:

*ha)* alapszabálya (alapító okirata) szerint és ténylegesen is rendszeres nyereségszerzésre nem törekszik, nyereség esetleges elérése esetében azt az (1) és (2) bekezdésben meghatározott bármely tevékenysége fenntartására, javítására vagy bővítésére használja fel,

*hb)* vezető tisztségviselői e feladatukat önkéntesen látják el, saját személyes, illetőleg közvetítő személyeken keresztül anyagi vagy egyéb érdekeltységük sem közvetlenül, sem közvetve nem függ a végzett tevékenység eredményétől,

### **Adó alóli mentesség a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel**

**86. § (1)** Mentés az adó alól:

*l)* az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása.

**87. §** Mentés az adó alól a termék értékesítése abban az esetben, ha

*a)* az értékesítést megelőzően a terméket kizárólag a 85. § (1) bekezdése vagy a 86. § (1) bekezdése szerint adómentes termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz használták, egyéb módon hasznosították, és a termékhez adólevonási jog nem kapcsolódott;

*b)* az értékesítést megelőzően a termékhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó a 124. és 125. § szerint nem vonható le.

### **Adókötelessé tétel**

**88. § (1)** A 86. § (1) bekezdésétől eltérően a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adóhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy

*a)* a 86. § (1) bekezdésének *j)* és *k)* pontjában említett termékértékesítését, illetőleg

*b)* a 86. § (1) bekezdésének *l)* pontjában említett szolgáltatásnyújtását

adókötelessé teszi.

(2) Az (1) bekezdés szerinti esetben az adó alapjárá a 82. § (1) bekezdésében említett adómérték alkalmazandó.

(5) Az adóalany, aki (amely) élt az (1) bekezdésben említett választási jogával, attól a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

## **TEÁOR 2008**

### ***a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszeréről***

#### **93.1 Sporttevékenység**

Ebbe az alágazatba tartozik a sportlétesítmények működtetése; a sportegyesületek, klubok, független sportolók tevékenysége, amelyek elsődlegesen fizető közönség előtti élő sporteseményen vesznek részt; az elsődlegesen versenyzésre fejlesztett, tenyésztett stb. és versenyautók, kutyák, lovak stb. tulajdonosainak tevékenysége; a sportedzők szakosodott tevékenysége, akik segítik a felkészülést különböző sporteseményekre, versenyekre; a sportarénák, stadionok, egyéb sportpályák kezelőinek tevékenysége; egyéb a sporttal kapcsolatos (szervezői, promóciós, irányítói) tevékenység, m.n.s.

##### **93.11 Sportlétesítmény működtetése**

Ebbe a szakágazatba tartozik:

- szabadtéri vagy fedett pályás sportesemény megrendezésére alkalmas létesítmény működtetése (nyitott, zárt vagy vegyes; ülő-, illetve állóhelyes):

= labdarúgáshoz, gyeppladához, kriketthez, rögbihez stb. használatos stadion

= versenypálya autók, kutyák, lovak stb. versenyéhez

= úszómedence és uszoda

= atlétikai versenypálya, stadion

= téli sportok csarnokai, stadionjai, pályái

= jégkorongcsarnok

= golfpálya

= ökölvívócsarnok

= tekepálya (bowling)

- a szabadtéri vagy fedett pályás sportesemények szervezése és lebonyolítása saját létesítményben, hivatásos vagy amatőr versenyzők részére

Ez a szakágazat tartalmazza a létesítmények üzemeltetését ellátó személyzetet biztosító és menedzselő tevékenységeket is.

*Nem ebbe a szakágazatba tartozik:*

- a síliftek működtetése, lásd: 49.39

- a szabadidős és sporteszközök kölcsönzése, lásd: 77.21

- a testedző, fitneszlétesítmények szolgáltatása, lásd: 93.13

- a szabadidőpark- és strandszolgáltatás, a sípályák üzemeltetése, lásd: 93.29

##### **93.12 Sportegyesületi tevékenység**

Ebbe a szakágazatba tartozik valamennyi sportklub, egyesület (hivatásos, félhivatásos vagy amatőr egyaránt) tevékenysége, amely tagjainak lehetőséget biztosít sportolásra.

Ebbe a szakágazatba tartozik:

- a sportklubok, -egyesületek tevékenysége

= a labdarúgó-egyesület

= a teke(bowling-)egyesület

- = az úszóegyesület
- = a golfklub
- = az ökölvívó-egyesület
- = a testépítő klub
- = a téli sportok egyesülete
- = a sakk-klub
- = az atlétikai egyesület
- = a sportlövő egyesület

*Nem ebbe a szakágazatba tartozik:*

- a magántanár, -edző sportoktatása, lásd: 85.51
- a sportlétesítmények működtetése, lásd: 93.11
- a szabadtéri vagy fedett pályás sportesemények szervezése és lebonyolítása a saját létesítményben, hivatásos vagy amatőr versenyzők részére, lásd: 93.11

### **93.13 Testedzési szolgáltatás**

Ebbe a szakágazatba tartozik:

- a fitness- és testépítő klubok és létesítmények szolgáltatása

*Nem ebbe a szakágazatba tartozik:*

- a magántanár, -edző sportoktatása, lásd: 85.51

### **93.19 Egyéb sporttevékenység**

Ebbe a szakágazatba tartozik:

- a sportesemények rendezése, szervezése, promóciója (létesítménnyel vagy anélkül)
- az egyéni vállalkozó sportemberek, atléták, bírók, zsűritagok, időmérők stb. tevékenysége
- a sportszövetségek, szabályozó testületek tevékenysége
- a sportesemény elősegítésével, promóciójával kapcsolatos tevékenység
- a verseny- és lovaglóstállók, kennelek, garázsok, tevékenysége
- a sporthorgászat és -vadászat szervezése
- a hegyi vezetés
- a sport- és szabadidős vadászattal és horgászattal kapcsolatos kiegészítő tevékenység, a kizárólag sporthorgászati, halászati terület működtetése

*Nem ebbe a szakágazatba tartozik:*

- a sporteszközök kölcsönzése, lásd: 77.21
- a sport-, játékkiskolák és tanfolyamok szolgáltatása, lásd: 85.51
- a magántanár, -edző sportoktatása, lásd: 85.51
- a sportklub szabadtéri vagy fedett pályás sporteseményeinek szervezése és lebonyolítása létesítményben vagy anélkül, hivatásos vagy amatőr versenyzők részére, lásd: 93.11
- a szabadidőpark- és strandszolgáltatás, sípályák üzemeltetése, lásd: 93.29

## **94 ÉRDEKKÉPVISELET**

Ez az ágazat tartalmazza a speciális csoportok érdekeinek a képviselőjét vagy az ötletek, elképzelések pártolását a közvélemény felé. Az ezt végző szervezetek általában rendelkeznek a tagjaikból álló választótestülettel, tevékenységükbe esetleg más, nem tagokat is bevonhatnak, illetve tevékenységük mások javát is szolgálhatja. Ennek

az ágazatnak az elsődleges alábontását az határozza meg, milyen célt szolgálnak, nevezetesen a munkaadók, az önálló alkalmazásban levők, a tudományos közösségek (94.1), illetve a foglalkoztatottak (94.2) érdekeit szolgálják vagy vallási, politikai, oktatási illetve szabadidős törekvéseiket és tevékenységüket támogatják (94.9).

## 94.9 Egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

Ebbe az alágazatba tartozik a tagjai érdekeit képviselő egység tevékenysége:

- a gazdasági, munkaadói, szakmai, egyházi szervezetek és szakszervezetek hasonló tevékenységének kivételével

### 94.99 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

Ebbe a szakágazatba tartozik:

- az olyan szervezetek tevékenysége, amelyek nem kapcsolódnak közvetlenül politikai pártokhoz, céljuk a közszolgálat, közösségi ügyek, társadalmi célok támogatása, tevékenységük a közoktatásra, politikai befolyásra, pénzforrások gyűjtésére stb. irányul:

= *állampolgári kezdeményezések és tiltakozó mozgalmak*

= *környezetvédelmi és ökológiai mozgalmak*

= *máshova nem sorolt közösségi, képzési lehetőségek támogatása*

= *speciális csoportok, mint például etnikai és kisebbségi csoportok helyzetének javítása, védelme*

= *hazafias célú egyesületek, beleértve a háborús veteránok egyesületeit*

- a fogyasztói egyesületek

- autós egyesületek

- a társasági ismeretségi körök, egyesületek, baráti körök, mint például a rotary klubok, szabadkőműves-páholyok stb.

- az ifjúsági szervezetek, diákegyesületek, klubok és testvériségi közösségek stb.

- a kulturális, szabadidős vagy hobbiegyesületek (a sport és játék kivételével), pl. költészeti, irodalmi és könyvklubok, történelmi, kertészeti, film- és fotó-, zenei és művészeti, kézműves, a gyűjtő pl. bélyeggyűjtő klubok, társadalmi klubok, karneválklubok, az állatvédő egyesületek stb.

- az érdekképviselő vagy egyéb szervezetek adományozó tevékenysége

*Nem ebbe a szakágazatba tartozik:*

- *a sportklubok tevékenysége, lásd: 93.12*

- *a jótékonyági tevékenység pl. szociális célú adománykezelés, lásd: 88.99*

- *a profi művészek csoportjai vagy szervezetei, lásd: 90.0*

- *a szakmai társaságok tevékenysége, lásd: 94.12*



**ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL**  
**Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága**  
**Tájékoztatási Főosztály**  
**Ügyféltájékoztatási Osztály 2.**

Iktatószám: 9190872711

Ügyintéző: dr. Simon Tamás  
Ügyszám: 10673470-2-42  
Ügyfél azonosító: 3123422463  
Tárgy: tájékoztatás

Kasnyik & Társa Számviteli Szolgáltató  
Korlátolt Felelősségű Társaság

**Kasnyik János Úr**  
részére

**Budapest**  
Beniczky Tamás u.12 B  
1164

**Tisztelt Ügyfelünk !**

Igazgatóságunkra érkezett levelével kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom:

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 85.§ (1) l) pontja az adómentességet az ott megfogalmazottak kritériumok teljesítéséhez köti.

Amennyiben a sportszervezet, mint társadalmi szervezet (egyesület) tevékenysége társadalmi érdeket szolgál – és maradéktalanul megfelelnek az egyéb feltételeknek is – úgy tevékenysége az l) pont alapján adómentes lehet.

Az adómentesség megítélésének eldöntésénél az adóalanyiség minőségén, nyereség szerzés vizsgálatán túl, a tevékenység célját is figyelembe kell venni. Tekintettel arra, hogy levele alapján a sportszervezetről, annak konkrét működéséről információk nincsenek, ezért arra vonatkozóan, hogy a szervezet tevékenysége adómentes avagy sem érdemi választ nem adhatunk.

A természetes személy fogalma alatt az m) pont alkalmazásában a magánszemélyek értendők. Azt, hogy kinek nyújtja a szolgáltatást a sportszervezet az dönti el, hogy azt milyen jogviszony, mi alapján teszi. Ha például a sportszervezet másik szervezet tagjainak csak azért nyújt szolgáltatást, mert erről a másik szervezettel megállapodott, akkor a szolgáltatást tulajdonképpen nem a magánszemélyeknek, hanem a másik szervezetnek, szervezett helyett nyújtja.

A PM Forgalmi adók és fogyasztói árkiegészítések főosztálya 4296/2004. számú tájékoztatójához kapcsolódó 2004/82. számú Adózási kérdés jogi kötőerő szempontjából nem minősül jogszabálynak csupán – levelünkhöz hasonlóan – szakmai vélemény, ezért annak se hatálya, se érvényessége nincsen. Az abban foglaltak ugyan mindig a hatályos jogszabályokon alapulnak, azonban gondolatmenetük a módosításokat követően is helytálló, adaptálható lehet.

Tájékoztatásom kizárólag a levelében foglalt információkon alapuló, jogi szakvélemény.

**Budapest, 2008. február „14”**

Tisztelettel



**dr. H. Nagy Dániel**  
főosztályvezető-helyettes

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL  
Központi Hivatal  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

---

Iktatószám: 4007107645

Ügyintéző: dr. Benyovszky Zsombor  
Ügyszám: 1559628396  
Tárgy: Az áfatörvény 85. § (1) bekezdés m),l) pontjának értelmezése.

Erdős Zoltánné  
gazdasági tanácsos  
részére

**NEMZETI SPORTSZÖVETSÉG**

Budapest  
Istvánmezei út 1-3.  
1146

**Tisztelt Asszonyom!**

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelében foglalt kérdéseivel kapcsolatban – a Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés eredményeként – a következőkről tájékoztatom.

**I.**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: áfatörvény) 85. § (1) bekezdés m) pontja szerint a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes az adó alól az a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás, amelyet közszolgáltató - ilyen minőségében - teljesít természetes személynek, aki azt sportolásához, testedzéséhez veszi igénybe, kivéve az uszoda- és strandfürdő-szolgáltatást, a sportesemény megtekintését, valamint a sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását.

Mivel a törvény szövege alapján ezen rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adott szolgáltatást természetes személy részére nyújtsák, ezért az országos sportági szakszövetségek által a tagszervezeteiknek (egyesületeknek) nyújtott szolgáltatások ezen jogszabályhely alapján nem mentesíthetők az áfafizetési kötelezettség alól.

Az áfatörvény 85. § l) pontja alapján a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes az adó alól a bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal (alapító okirattal) és nyilvántartott tagsággal rendelkező, alapszabálya (alapító okirata) szerint és ténylegesen is

nyereségszerzésre nem törekvő személy, szervezet által a tagjainak teljesített olyan szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés:

*la)* amelynek kizárólagos vagyoni fedezete az alapszabállyal összhangban meghatározott, minden tagra kötelező tagsági díj, egyéb hozzájárulás, a kapott államháztartási támogatás és egyéb adomány, valamint a saját tevékenységből származó nyereség, amely a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint az adózás előtti eredményt csökkenti, és

*lb)* amely a közös érdekeknek megfelelően társadalmi, politikai, munkavállalói vagy munkáltatói, illetőleg egyéb, szakmai érdekeket képviselő vagy azt védő, vallási vagy más lelkiismereti, hazafias, humanitárius, karitatív és hagyományörző célokat szolgál;

Az idézett törvényhely *lb)* pontjában foglalt feltétellel kapcsolatosan elmondható, hogy az a tény, miszerint a sport(cél) nevesítetten nem szerepel a preferált célok között nem zárja ki, hogy a sportági szakszövetségek által, a tagszervezeteik (egyesületek) felé, tagdíj fejében nyújtott tevékenységei társadalmi, szakmai érdekeket képviselő, illetve azokat védő szolgáltatásoknak – ezáltal pedig adómentességet élvező tevékenységeknek – minősüljenek. Az adómentes megítélést erősíti a sportról szóló 2004. évi I. törvény (továbbiakban: sporttörvény) 19.§ (1) bekezdésének azon előírása, miszerint az országos sportági szakszövetségek meghatározott sporttevékenységek körében a sportversenyek szervezésére, a tagok érdekvédelmére és a részükre való szolgáltatásokra, valamint a nemzetközi kapcsolatok lebonyolítására létrehozott, jogi személyiséggel és önkormányzattal rendelkező társadalmi szervezetek. Ugyancsak a sport (mint szakmai érdek) képviseletét erősíti a sporttörvény 22. § (1) bekezdésének *f)* pontjában előírt azon rendelkezés, amely szerint a szakszövetség alapvető feladata képviselni az adott sportág érdekeit.

A Pénzügyminisztériummal egyeztetett álláspontunk szerint azonban e megítélés megerősítésére csak akkor van lehetőség, ha az érintett sportegyesületek, országos sportági szakszövetségek egyrészt pontosan kifejtik, hogy a tagdíj fejében milyen konkrét szolgáltatásokat teljesítenek tagjaik felé, másrészt, alátámasztják, hogy e szolgáltatások (vagy azok zöme) a társadalom szempontjából jelentős sportszakmai érdekeket, célokat szolgálnak, harmadrészt kifejtik, hogy a tagdíjon kívül milyen jogcímen, milyen indokkal kerülhet sor díj fizetésre e szervezetek között.

A hivatkozott előírások ugyanis, bár támpontot adnak, egyértelműen mégsem bizonyítják, hogy az országos sportági szakszövetségek által tagjai (sportegyesületek) felé, tagdíj ellenében nyújtott szolgáltatások tartalmukat tekintve kizárólag (vagy zömében) csak a társadalmi/szakmai érdekképviseletet merítenék ki. Éppen ezért a megalapozott adójogi megítélés kialakítása érdekében szükségesnek tartjuk a nyújtott szolgáltatások pontos kifejtését, bemutatását az érintett sportszervezetek által. (Figyelemmel arra, hogy beadványában nem tér ki arra, hogy kérdése kizárólag tagdíj fejében nyújtott szolgáltatásokra, illetve az azon kívül fizetett díjak ellenében nyújtott szolgáltatásokra is irányul, szükséges lenne ennek egyértelműsítése is.)

2.

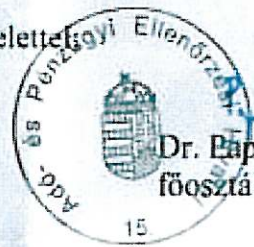
A beadványa 2. felében vázolt esetben álláspontunk szerint, a verseny szervezője nem közvetlenül a sportversenyen résztvevő egyes sportolók illetve csapatok, hanem az őket benevező sportszervezetek (egyesületek) részére nyújt – a nevezési díj alapját képező – sportszolgáltatást. Így az említett esetben a sportverseny rendezője és az egyes versenyzőket benevező sportszervezetek relációjában nem valósul meg az áfatörvény 85. § (1) bekezdés *m)* pontja

szerinti adómentes szolgáltatásnyújtás, mivel a jogszabályhely azon feltétele, miszerint a sportszolgáltatást természetes személy részére kell nyújtani, jelen esetben nem teljesül (a szolgáltatás természetes személy részére történő nyújtását nem alapozza meg önmagában az a tény, hogy a nevezési díj fizetése valamely személy sportversenyen történő részvétele érdekében történik). Ennek megfelelően az áfatörvény 85. § (1) bekezdés m) pontján alapuló adómentesség nem érvényesülhet sportszervezetek közötti ügyletek esetében.

*Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XL17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.*

Budapest, 2008. augusztus 1.

Tisztelettel



Dr. Epp István  
főosztályvezető