



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3527712779

Ügyintéző: dr. Farkas Alexandra
Ügyszám: 3528438915
Tárgy: tájékoztatás

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Kft.

Budapest
Pf. 151.
1364

Tisztelt Adószakértő Úr!

Főosztályomhoz intézett levelében foglalt kérdéseivel kapcsolatban a következőkről tájékoztatom.

Ahhoz, hogy eldönthető legyen, hogy hogyan kell az általános forgalmi adó rendszerében kezelni a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Batv. 24. § (3) bekezdése szerinti kezelési díj átengedést hogyan kell minősíteni, meg kell vizsgálni, hogy azért cserébe nyújtanak-e bármilyen szolgáltatást, és ha igen, akkor annak mi a pontos tartalma.

1. Amennyiben a Batv. 24. § (3) bekezdése szerinti kezelési díj a forgalmazó, a közvetítő vagy a befektető valamilyen jellegű tevékenységéért cserébe fizethető, akkor – feltételezve, hogy a szolgáltatásnyújtó egyébként áfa-alany – az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény) 13. §-a szerinti szolgáltatásnyújtásról beszélhetünk. Abban az esetben azonban, ha a szóban forgó kezelési díj nem tekinthető semmilyen tevékenység ellenértékéeként, akkor az nem tartozik az Áfa törvény alkalmazási hatálya alá.

2. Ha a Batv. 24. § (3) bekezdése szerinti kezelési díj az 1. pont alapján az Áfa törvény alkalmazási hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtás ellenértékének tekinthető, akkor az esetleges adómentesség vizsgálatakor azt kell megnézni, hogy a kezelési díjért végzett szolgáltatás tartalmában megfeleltethető-e az Áfa törvény 86. § (1) bekezdés b)-d) pontjaiban található valamely adómentes kategóriának. Ezt azonban a kezelési díjért cserébe végzett tevékenység pontos tartalmának ismerete nélkül nem lehet eldönteni.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. június „24” „

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár