



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHELVATAL  
Központi Irányítás  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

2296927157

Ügyszám: 2397414070  
Ügyintéző: dr. Császárné dr. Balogh Dóra, N.-H. Ágnes  
Tárgy: egyesületi tevékenység adókötelezettsége

**Dr. Pallós Veronika**  
részére

**Dr. Pallós Veronika Ügyvédi Iroda**  
Budapest  
Fecske utca 17-19. fszt. 221.  
1084.  
1450. Bp. Pf.:6.

**Tisztelt Dr. Pallós Veronika!**

Hivatalunkhoz eljuttatott beadványával kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványban megfogalmazott tényállás szerint ügyfele egy nem közhasznú egyesület, mely oktatási jellegű rendezvényeket szervez tagjai és pártoló tagjai számára, valamint tagnak és pártoló tagnak nem minősülő személyek (továbbiakban: külsős személyek) részére. Az egyesület cél szerinti tevékenysége a tagok és pártoló tagok részére oktatási jellegű rendezvények szervezése, lebonyolítása. A rendezvényeken időnként külsős személyek is részt vesznek. A rendezvényeken való részvétel kapcsán a tagok és pártoló tagok „egyéb hozzájárulást”, a külsős személyek részvételi díjat fizetnek. Ez utóbbi kör által fizetett belépődíjakat áfa köteles szolgáltatásként kezelik. Kérdésként merült fel az egyesület tagjai és pártfogó tagjai által fizetett „egyéb hozzájárulás” áfabeli, és ezen kör részére nyújtott fenti szolgáltatás társasági adóbeli kezelése.

Beadványának 1.) pontjában foglalt kérdései az általános forgalmi adót érintik, melyre az alábbiakban foglaltak az irányadók.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 85. § (1) bekezdés l) pontja értelmében mentes az adó alól a bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal (alapító okirattal) és 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*

1054 Budapest, Zoltán u. 16.

Telefon: 428-5100 • Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

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 jogszabályi előírás alapján az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés l) pont szerinti adómentességhez az la) és lb) alpontban meghatározott feltételeknek együttesen kell fennállniuk.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.) 4. § (5) bekezdése szerint az egyesület alapszabálya a különleges jogállású tagságról e jogállás tartalmának meghatározásával rendelkezhet. Ha az egyesület alapszabálya pártoló tagságot hoz létre, úgy az ilyen tag az egyesület tevékenységében csak vagyoni hozzájárulással vesz részt, ha pedig tiszteletbeli tagságot, úgy az ilyen tagot az egyesület tagjai választják meg e tagságra.

Az Áfa tv. idézett rendelkezése alapján adómentes egyes nem nyereség érdekelt személyeknek, szervezeteknek (pl. egyházaknak, egyesületeknek, köztisztviselőknek, szakszervezeteknek) **a tagjai felé nyújtott olyan szolgáltatása** (és az ahhoz kapcsolódó termékértékesítése), amelynek ellenértékét az alapszabállyal összhangban meghatározott, minden tagra kötelező tagsági díj, hozzájárulás képezi. A minden tagra azonos összegben megállapított tagsági díj, hozzájárulás ellenében igénybe vehető szolgáltatásnyújtás tekintetében annak van döntő jelentősége, hogy a szervezet valamennyi tag számára azonos feltételekkel biztosítsa és nem annak, hogy a tag mennyiben él a szervezet által biztosított lehetőséggel.

Az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés la) alpontjában szereplő „tag” kifejezés a pártoló tagokra véleményem szerint abban az esetben vonatkozhat, ha e tagok az egyesület többi tagjával azonos módon vannak jelen a szervezetben, a szervezet többi tagjához hasonlóan az alapszabályban megfogalmazottak szerint fizetik a kötelező tagsági díjat, tekintve, hogy az Áfa tv. idézet rendelkezésében foglaltak szerint az adómentesség az e szervezetek által **a tagjainak teljesített** olyan szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés esetében áll fenn, amelynek kizárólagos vagyoni fedezete az alapszabállyal összhangban meghatározott, minden tagra kötelező tagsági díj, egyéb hozzájárulás, a kapott államháztartási támogatás és egyéb adomány.

Az Áfa tv.-nek az e szolgáltatás vagyoni fedezetére vonatkozó előírásából következően az adómentesség alkalmazhatóságát nem befolyásolja az, ha a szolgáltatáshoz szükséges ráfordítás meghaladja a tagsági díjból származó bevételt, de csak akkor, ha a különbözet fedezetül egyéb hozzájárulás, államháztartási támogatás, egyéb adomány, illetve a szolgáltatásnyújtónak az egyéb tevékenységéből származó nyeresége szolgál. Ezen tagsági díjon felüli összegek azonban csak akkor kezelhetők Áfa tv. hatálya kívülként, ha azok valós tartalma *nem* termék vagy szolgáltatás ellenértéke.

Az adómentesség további feltétele az is, hogy e szolgáltatás az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés lb) alpontjában meghatározott célt szolgálja.

A fentiek alapján amennyiben az érintett egyesület által szervezett oktatási jellegű rendezvény az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés lb) alpontja szerinti célokat szolgálja, az adómentesség egyik feltétele megvalósul.

A beadvány tartalma szerint a rendezvényen való részvétel esetén a tagok, pártoló tagok „egyéb hozzájárulást” fizetnek. A tagoknak a részvételért fizetett „egyéb hozzájárulás”-nak elnevezett díja abban az esetben felel meg az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés la) alpontjának, ha az a rendezvényen való részvételtől függetlenül minden tagra és pártoló tagra nézve az alapszabállyal összhangban meghatározott és kötelező jelleggel fizetendő.

Amennyiben az „egyéb hozzájárulás” az egyesület nem minden tagja, csupán a rendezvényen résztvevő tagok és pártoló tagok által fizetendő, úgy az véleményem szerint résztvételi díjként funkcionál, így az érintett szolgáltatás Áfa tv. 85. § bekezdés 1) pontja szerint áfamentes tevékenységként történő kezelése aggályos.

A levelében feltett kérdéseinek 2.) pontjában Ön annak megerősítését kéri, hogy a tagok és pártoló tagok részére nyújtott szolgáltatás (rendezvényen való részvétel biztosítása egyéb hozzájárulás ellenében) nem minősül gazdálkodási-vállalkozási tevékenységnek, míg a külsős személyek részére nyújtott szolgáltatás (rendezvényen való részvétel biztosítása résztvételi díj ellenében) gazdálkodási-vállalkozási tevékenységnek minősül.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 9. § (1) bekezdés alapján az egyesület adóalapja a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye, módosítva a (2)-(5) bekezdésben foglaltakkal és figyelemmel a (6)-(9) bekezdés rendelkezéseire.

A Civil tv. rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően kell megállapítani, azzal, hogy a Tao. tv. alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek a Civil tv. szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység [Tao. tv. 9. § (1a) bekezdés].

Az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység, valamint a vállalkozási tevékenység meghatározása – annak alapján e két tevékenység elhatárolása – során a Civil tv. e vonatkozású rendelkezéseit kell figyelembe venni, amely tevékenységi minősítés az adózás tekintetében is irányadó.

A Civil tv. 17. § (3) bekezdése értelmében a civil szervezet a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet – ideértve a közhasznú tevékenységet is – folytathat és – célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében – gazdasági-vállalkozási tevékenységet is végezhet, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységét nem veszélyezteti.

A Civil tv. 2. § 11. pontja szerint a törvény alkalmazásában gazdasági-vállalkozási tevékenység a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, kivéve

- a) az adomány (ajándék) elfogadását,
- b) a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet is),
- c) a pénzeszközök betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezését,
- d) az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását.

Az előzőekben felsoroltak tehát a Tao. tv. alkalmazásában sem minősülnek vállalkozási tevékenységnek.

A civil szervezet számviteli nyilvántartásait úgy vezeti, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye (nyeresége, vesztesége) egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek (Civil tv. 19. §).

Annak megállapítása, hogy az egyesület tekintetében a tagok és a pártoló tagok részére nyújtott, rendezvényen való részvételt biztosító szolgáltatás alapcél szerinti tevékenységnek, illetve ugyanezen szolgáltatás külsős személyek részére történő nyújtása vállalkozási tevékenységnek

minősül-e, az eset összes körülményei alapján, az egyesület alapszabálya rendelkezéseinek ismeretében lehetséges. E minősítést az önadózás keretében az egyesület tudja elvégezni, arra az adóhatóság részéről csak egy esetleges ellenőrzés keretében kerülhet sor.

Általánosságban azonban elmondható, hogy amennyiben a tagok és a pártoló tagok részére nyújtott, a levélben említett oktatási jellegű rendezvények szervezése, lebonyolítása az alapszabály alapján az egyesület cél szerinti tevékenységébe tartozik, úgy az abból származó hozzájárulás nem fog vállalkozási tevékenységből származó jövedelemnek minősíteni. Amennyiben pedig a külsős személyek részére nyújtott oktatási tevékenység nincs nevesítve az alapcél szerinti tevékenységek között, az abból származó részvételi díj gazdasági-vállalkozási tevékenység bevételének minősül és a társasági adó alapját képezi.

Tájékoztatom továbbá, hogy a Tao tv. 20. § (1) bekezdés a) pontja szerint nem kell az adót megfizetnie a közhasznú szervezetnek nem minősülő egyesületnek (ide nem értve az országos érdekképviseleti szervezetet), ha – a gazdálkodására vonatkozó külön jogszabályok előírása szerint és a 9. § (1a)-(1b) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve nyilvántartott – vállalkozási tevékenységből származó, a 9. § (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2019. február „19”

Üdvözlettel:



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár