

Dudás Niki 2017-01-24

Feladó: <noreply_ugyfelszolgalatCC@nav.gov.hu>
Címzett: <penzugy@dombovar.hu>
Elküldve: 2017. április 18. 16:33
Tárgy: Re: e-353456(74) Általános forgalmi adó
Tisztelt Kovács Gyula Úr!

Elektronikus úton érkezett, tájékoztatást kérő levelére az alábbi választ adom:

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 85. §-a (1) bekezdésének m) pontja kimondja, hogy mentes az adó alól az a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás, amelyet közszolgáltató - ilyen minőségében - teljesít ma) természetes személynek, aki azt sportolása, testedzése érdekében veszi igénybe, vagy mb) olyan egyéb személy, szervezet részére, amely azt természetes személy javára történő közvetlen biztosítása érdekében veszi igénybe, kivéve az uszoda- és strandfürdő-szolgáltatást, a sportesemény megtekintését, valamint a sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását.

Az Áfa tv. idézett rendelkezése a szolgáltatás adómentességét általánosságban két feltételhez köti. Egyrészt a szolgáltatás nyújtójának az Áfa tv. 85. §-a (4) bekezdésében foglaltak szerint közszolgáltatónak kell lennie és az adott szolgáltatást ilyen minőségében kell teljesítenie, másrészt a szolgáltatásnak szoros kapcsolatban kell állnia a sporttal és a testedzéssel. Az adómentesség kizárólag olyan szolgáltatásokra terjed ki, amelyek elengedhetetlenek a sporthoz és testedzéshez, illetve csak olyan szolgáltatás lehet adómentes, amelynek tényleges igénybevevői a sportot, testedzést végző személyek.

Azonban az olyan szolgáltatás, amikor az adóalany (jelen esetben az uszodát működtető kft) kizárólagos használati jogosultságot biztosít az ingatlan vagy az ingatlan egy része (pl. egy medence) vonatkozásában az igénybe vevő részére (amely jelen esetben az egyesület), függetlenül attól, hogy egyéb szolgáltatásokat is nyújt, nem sportszolgáltatásnak, hanem ingatlan bérbeadásnak minősül, azon belül is sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadásnak, amely az Áfa tv. 85. §-a (1) bekezdésének m) pontjában felsorolt kivételek közé tartozik. Ez azt jelenti, hogy bár az önkormányzati rendelet a sportegyesületek részére kimondottan „bérleti díj” címén nem állapított meg ellenértéket, azonban a levelében leírt körülmények alapján az uszoda használatát biztosítják - bérleti díjnak minősül az Áfa tv. rendszerében. Amennyiben az üzemeltető kft, illetve a későbbiekben az önkormányzat az ingatlan bérbeadásra az Áfa tv. 88. §-a alapján nem választ adókötelezettséget (erről levelében nincs információ), úgy az említett ingatlanok akár sportolásra, akár más célra történő bérbeadása Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének l) pontja alapján mentes az adó alól.

Amennyiben az egyesület részére – ezáltal az egyesületi tagok részére is - az uszoda használatának átengedése ellenérték nélkül történik, akkor az ingyenes szolgáltatásnyújtás az Áfa tv. 14. §-ának (2) bekezdés alapján feltételes adóztatási pontnak minősül. Azonban az üzemeltető részéről az adókötelezettség csak abban az esetben merül fel, ha a szolgáltatáshoz kapcsolódóan egészben vagy részben adólevonási jog illette meg, és a szolgáltatást általában, vállalkozástól idegen cél elérésére és ingyenesen nyújtja másnak. Az adó alapját - az Áfa tv. 69. §-át figyelembe véve – az a pénzben kifejezett összeg képezi, amely a szolgáltatás nyújtójánál a teljesítés érdekében kiadásként felmerül. Ezért a jelzett ingyenes belépés biztosításának adóalapja az uszodánál tényszerűen felmerült kiadások összege lesz.

Emellett, ha a használat nem ingyenes, a nem független felek (Áfa tv. 259. § 13. pont) között az Áfa tv. 67. § (1) bekezdésében meghatározott rendelkezés alkalmazása merülhet fel az adó alapjára vonatkozóan. Az Áfa tv. 67. § (2) bekezdése szerint azonban a nem független felekre vonatkozó

Korrektíós adóalapot nem kell alkalmazni, ha az ellenértéket kötelező erővel jogszabály – pl. önkormányzati rendelet - határozza meg, vagy ha az ellenérték megállapítása jogszabályi rendelkezések kötelező erejű alapulvételével történik. Jogszabályi előírás hiányában a 67. § (1) bekezdésére kell figyelemmel lenni.

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

Tisztelettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

--- Eredeti üzenet ---

Feladó: <penzugy@dombovar.hu>
Dátum: 2017.03.30. 10:48:15
Címzett: ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu

Név: Dombóvár Város Önkormányzata
Cím: 7200 Dombóvár Szabadság u. 18.
E-mail címe: penzugy@dombovar.hu
Adószám: 15733555-2-17
Adóazonosító jele:
Feladás dátuma: 2017.03.30.
Tárgy: Általános forgalmi adó
E-iktatószám: e-353456

Levél szövege:

Iktatószám: VIII.111/2017.
Előadó: Kovács Gyula

Tárgy: Uszoda belépő áfa tartalma

NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

7621 Pécs
Rákóczi u. 52-56.

Tisztelt Cím!

A sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (1) c) pontja alapján a helyi önkormányzatoknak kell fenntartani és működtetni a tulajdonukat képező sportlétesítményeket.

Az önkormányzat a fenti törvény 55. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján elfogadta a sportról szóló 5/2016. (I.29.) ök.rendeletét, mely alapján az önkormányzat gondoskodik a sportlétesítmények fenntartásáról és üzemeltetéséről, melynek használatát térítésmentesen vagy kedvezményesen biztosítja a használó sportszervezetek részére.

A Farkas Attila Uszoda az önkormányzat többségi tulajdonában lévő Dombóvár és Környéke Víz-és Csatornamű Kft. eszközei között szerepel, de az uszoda egyes eszközei és felújítása önkormányzati

forrásból valósult meg, illetve az önkormányzati nyilvántartásban van.

Az uszodát a Kft. működteti, a belépőjegyek árát a Képviselő-testület javaslata alapján a taggyűlés 750 Ft/fő/óra díjjal elfogadta, kedvezményt biztosítva a nevelési, oktatási intézmények, 10 év alatti gyermekek részére.

A taggyűlés a sportegyesületek részére belépőjegy árat vagy a sportolást szolgáló ingatlan bérbeadás esetén bérleti díjat még nem állapított meg.

A sportról szóló rendelet alapján a Képviselő-testület bruttó 50 Ft/óra/fő belépőjegyár mellett biztosítaná az úszó egyesületek részére az edzések idejére az uszoda használatát.

Kérjük állásfoglalásukat, hogy a fenti belépőjegy alkalmazása esetén a szolgáltatónak milyen általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége van, illetve belépőjegy nélküli igénybevétel esetén a sportoló után kell-e áfát fizetni.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 85. §-a az adó alóli mentességet biztosítja a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel. A 85. § (1) m) pont alapján mentes az adó alól m) az a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás, amelyet a közszolgáltató

mb) olyan egyéb személy, szervezet részére, amely azt természetes személy javára történő közvetlen biztosítása érdekében veszi igénybe,

kivéve az uszoda-és strandfürdő-szolgáltatást, a sportesemény megtekintését, valamint a sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását.

Kérdésünk, hogy a versenyre felkészülést végző egyesületi tag részére az uszoda használat áfa fizetési kötelezettséggel jár-e, a tevékenységet nem bevétel és nyereség elérése céljából végzi, illetve a 86. § (1) bekezdés l) pontja alapján az ingatlan bérbeadása, haszonbérbeadása mentes az adó alól, tehát az uszoda bérbeadása az egyesület részére a 85. § mb) ponttal ellentétben adómentes lehet-e.

Az önkormányzat szándéka az uszoda tulajdonba vétele, döntése értelmében a bérbeadást nem választotta adókötelessé, de jelenleg még nem tulajdonos.

Ha az áfa fizetési kötelezettség fennáll, kérjük állásfoglalásukat az adó alapjára vonatkozóan, a szolgáltató cég 50 Ft/óra/fő belépőjegynek megfelelően kapja meg az ellenértéket a szolgáltatást igénybevevő egyesülettől, független félnek minősíthető a sportegyesület és a szolgáltató, illetve ha térítésmentesen veheti igénybe az ingatlant az egyesület, milyen érték lehet az áfa alap.

Dombóvár, 2017. március 30.

Köszönettel:

Kovács Gyula

pénzügyi irodavezető

TCT ügy azonosító: {6F1AE2-B2063-1652779-G25F23JL-ME4D2B-GHYMNS} (Ne törölje ki ezt a sort!)

„Ezen üzenet és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. Az üzenetet kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem az üzenet címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e-mail-ben értesítse erről az üzenet küldőjét és törölje az üzenetet, valamint annak összes csatolt mellékletét a rendszeréből. Ha Ön nem az üzenet címzettje, abban az esetben tilos az üzenetet vagy annak bármely csatolt mellékletét lemásolnia, elmentenie, az üzenet tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie.”

„This message and any attachment are confidential and are legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorised to receive it. If you are not the intended recipient, please telephone or email the sender and delete this message and any attachment from your system. Please note that any dissemination, distribution, copying or use of or reliance upon the information contained in and transmitted with this e-mail by or to anyone other than the recipient designated above by the sender is unauthorised and strictly prohibited.”