

Játékvezetők és versenybírók tevékenységének áfa rendszerbeli megítélése

2006. augusztus 24.

Az általános forgalmi adóról szóló törvény (továbbiakban: áfa-törvény) 2. számú mellékletének 22. pontja alapján tárgyi adómentes sportszolgáltatásnak kizárólag a nonprofit jelleggel működő adóalanyok által végzett sporttevékenység minősül. Az egyéni vállalkozói, illetve valamely gazdasági társasági formában (kft, bt.) sportszolgáltatást végző játékvezetők, edzők, versenybírók, stb. tevékenysége azonban nem minősíthető nonprofit jellegűnek. Következésképpen a játékvezetőknek az említett vállalkozási formákban végzett sporttevékenysége egyértelműen áfa-köteles szolgáltatásnak minősül, melynek ellenértékét (játékvezetői költségterítések, díjak) a normál adókulcsnak megfelelő mértékű áfa (20 %) terheli.

A fentiekől eltérő áfa-megítélés kizárólag két esetben áll fenn:

1. Ha a játékvezetők a versenyt lebonyolító céggel (sportvállalkozás, egyesület, szövetség, stb.) munkaviszonyban állnak, és a bíraskodást e munkaviszony keretében látják el, akkor esetükben nem beszélhetünk áfa kötelezettség alá eső tevékenységről, e tevékenységük ugyanis az áfa rendszerében nem minősül gazdasági tevékenységnek [áfa törvény 5. § (2) bekezdés].
2. Amennyiben a játékvezetők egyéni vállalkozói, illetve valamely gazdasági társasági formában (kft., bt.) látják el sporttevékenységüket, de az abból származó bevételük a tárgyévet megelőző évben nem haladta meg, valamint a tárgyévben várhatóan nem haladja meg a 4 millió forintot, akkor alanyi adómentesség választására jogosultak [áfa törvény 49. § (1) bekezdés, illetve (2) bekezdés b) pont]. Az alanyi adómentességet választó játékvezetők sportszolgáltatásaik után áfa fizetésére nem kötelezettek.

(Pénzügyminisztérium 10452/1/2006. Forgalmi adók, vám és jövedéki főosztály,
APEH 8990318659 Adójogi főosztály)