NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTÉRIUM
FOGYASZTÁSI ÉS FORGALMI ADÓK FŐOSZTÁLY

Iktatószám: NGM/1318(2012)
Ügyintéző: dr. Nagy Viktória

Dr. Ligetvári Ferenc
elnök

Vízitársulatok Országos Szövetsége

Budapest
Fehérvári út 108-112. 1116

Tisztelt Elnök úr!

A vízitársulatok tevékenységének általános forgalmi adórendszerbeli megítélésével kapcsolatos megkeresését köszönettel megkaptam. Az abban foglaltak vonatkozásában – a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal történt egyeztetés figyelembevételével – kialakított álláspontom a következő.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 85. § (1) bekezdés l) pontja értelmében 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, 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 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 hagyományőrző célokat szolgál.

Annak megítélésénél, hogy a vízitársulatok tevékenysége az Áfa tv. fent hivatkozott rendelkezése alapján közérdekű jellegére tekintettel mentes tevékenységi körbe tartozik-e, az alábbiakra voltam figyelemmel:

A társulatok *vízgazdálkodási közfeladatokat* látnak el a működési területén lévő közcélú vízgazdálkodási műveken. Tagjai a társulat működési területén ingatlantulajdonnal rendelkező, vagy ingatlant használó személyek, szervezetek [vízitársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény (Vttv.) 3. § (2) bekezdése, 1. § 26.

pontja és 5. §-a alapján]. Amennyiben a társulat nem jön létre, úgy az említett feladatokat a területileg illetékes önkormányzat, vagy az állam látja el.

A társulat által ellátott tevékenység ugyan a tagjainak az érdekeit (is) szolgálja, mivel az a működési területen lévő, a tagok ingatlantulajdonához kapcsolódó vízgazdálkodási feladatokat látja el. Ugyanakkor abból adódóan, hogy az adott feladatok közfeladatnak minősülnek, azaz közérdeket szolgál, továbbá a vízitársulat létrehozásának a hiányában is ellátja azokat a területi önkormányzat/állam, jelen esetben nem az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének l) pontjában meghatározott, tagdíj ellenében a tagoknak nyújtott szolgáltatásról van szó, a vízitársulat tevékenysége nem tartozik az Áfa tv-ben nevesített, közérdekű jellegére tekintettel mentes körbe.

Erre tekintettel további kérdésként merülhet fel, hogy a vízitársulat tagjai által fizetett támogatás az áfa rendszerében ellenértéknek tekintendő-e, így a társulat tevékenysége adókötelesnek minősül, vagy nem tartozik az Áfa tv. tárgyi hatálya alá.

Ennek megítélésénél a Vttv. jelenleg hatályos előírásait, így különös tekintettel az Ön által is hivatkozott 30. § -ában, illetve 41. §-ában foglaltakat vettem figyelembe. Az említett rendelkezések értelmében a vízitársulat tagjai ún. tagi egyéb támogatást fizetnek, mely jellegének, mértékének meghatározása a küldöttgyűlés feladatkörébe tartozik. Tekintettel arra, hogy a Vttv. előírásaiban és az Ön megkeresésében foglaltak alapján a társulat tagjai által fizetett, ún. egyéb támogatás arra szolgál, hogy a társulat elláthassa a törvényben meghatározott feladatait, a nevezett befizetés nem minősül az Áfa tv. hatálya alá tartozó, konkrét szolgáltatásnyújtás közvetlen ellenértékének. Ebből következően az ún. tagi egyéb támogatás megfizetése nem keletkeztet áfa fizetési kötelezettséget.

Felhívom végül szíves figyelmét, hogy tájékoztatásom kizárólag az Ön levelében vázolt tényálláson alapul. Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban ez az állásfoglalás egy szakmai vélemény, kötelező erővel nem bír, erre bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.

Budapest, 2012. szeptember "3".

Üdvözlettel:

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM

Palotai Kinga
főosztályvezető