



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708009229

Ügyiratszám: 3708547299/2012.
Ügyintéző: Ácsné Molnár Judit,
Lepsényi Mária
Telefonszám: 428-5315, 428-5307
Tárgy: Vadásztársaságok bevételeinek,
vadászrész juttatásának adójogi
minősítése

Pechtol János
ügyvezető elnök

Országos Magyar Vadászati Védegylet

B u d a p e s t,
Medve u. 34-40.
1 0 2 7

Tisztelt Pechtol János Úr!

Hivatalunkhoz címzett tárgyban megkeresésére – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.], illetve a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény [Szja tv.] irányadó rendelkezéseire figyelemmel – a következők szerint tájékoztatom.

1.) Vadásztatás, vadhús értékesítési tevékenység Tao. tv. szerinti minősítése

A vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény [Vtv.] 40. §-a szerint vadgazdálkodásnak minősül a vadállomány és az élőhelyének – ideértve a biológiai életközösséget is – védelmével, a vadállomány szabályozásával kapcsolatos tevékenység. Ily módon a vadgazdálkodás körébe tartozik a vadállomány szinten tartása, azaz a vadállomány mennyiségi szabályozásával kapcsolatos tevékenység, amely a vadgazdálkodási üzemtervben meghatározott keretek között végrehajtott vadászatot jelenti (akár bérvadásztatás útján). A vadhús a vadgazdálkodási tevékenység sajátos végeredménye, mivel a vadgazdálkodásnak a része a vadállomány szabályozása, a vadvédelem, azaz a vadállomány túlszaporodásának, ugyanakkor az adott vadfaj fennmaradását veszélyeztető túlzott vadkilövéseknek a megakadályozása.

A vadásztársaságok – a Vtv. 16. § (1) bekezdése szerint – egyesületi formában működő, elsődlegesen a fenti célok megvalósítására létrejött vadászatra jogosult szervezetek, amelyek társasági adókötelezettségére a Tao. tv. egyesületekre vonatkozó szabályai az irányadóak. Tekintve, hogy a vadásztársaságok alapszabálya a szervezet cél szerinti tevékenységeként tartalmazza a vadgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátását, azok körében a vadászatot, vadásztatást, a vadállomány jóváhagyott mennyiségű kilövését, ezért ezek a tevékenységek nem minősülnek vállalkozási tevékenységnek. Ebből következően – a vadgazdálkodási üzemtervben meghatározottak teljesítése érdekében – a vadásztatás során a vadásztársaság által fogadott bérvadásznak fizetett díj a **cél szerinti tevékenység költségét**, illetve a külső vadász által a vadásztársaság részére fizetett díj a **cél szerinti tevékenység bevételeit** képezi, továbbá az üzemtervben meghatározott mennyiségű elejtett, kilőtt vadak – a vadhús – értékesítéséből

származó bevétel is a vadásztársaság cél szerinti tevékenysége bevételének minősül a Tao. tv. 6. számú melléklete „A” fejezetének 1. pontja alapján.

Tájékoztatom, hogy a fent leírtak szerinti álláspontunk a Nemzetgazdasági Minisztériummal egyeztetésre került. Ennek eredményeként a témával érintett, korábban megjelentetett (a Jogtárból is elérhető) 2002/69. számú „a földtulajdonosok vadászati közösségének megítélése a társasági adózás szempontjából” című adózási kérdés 3. pontja – amely a vadhús értékesítésének vállalkozási tevékenység bevételekénti minősítését tartalmazza – nem alkalmazandó; e pont „hatályon kívül helyezését” az Adó- és Vámértékesítő legközelebbi számában közzétesszük.

2.) Vadásztársaság tagjainak juttatott vadászrész Szja tv. szerinti minősítése

Az Szja tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint nem minősül bevételnek a magánszemély által fizetett tagdíjra, hozzájárulásra, felajánlásra tekintettel a vállalkozási tevékenységet nem folytató egyesület, köztestület által a magánszemély részére nyújtott szolgáltatás, amennyiben azt a társadalmi szervezet, a köztestület az alapszabálya alapján, a cél szerinti tevékenységével összefüggésben, a rendeltetésszerű joggyakorlás keretében nyújtja.

Abban az esetben, ha az egyesület vállalkozási tevékenységet is folytat – pl. a vadászházat hasznosítja –, akkor az egyesület tagjainak a tagdíjra, a hozzájárulásra, a felajánlásra tekintettel adott juttatás esetén az Szja tv. 7.§ (1) bekezdés d) pontja nem alkalmazható, vagyis ez azt jelenti a gyakorlatban, hogy a kompetencia (vadászrész) juttatása ilyen esetben adókötelessé válik.

Az adókötelezettség megállapítása kétféle jogcímen történhet. Abban az esetben, ha a juttatás nyújtása olyan magánszemély részére történik, akinek a vadásztársaságtól az adóévben nem származik más jövedelme, a vadásztársaság a juttatást csekély értékű ajándéknak minősítheti, feltéve, hogy a juttatott termék, szolgáltatás értéke alkalmanként nem haladja meg a minimálbér 10 százalékát [az Szja tv. 70. § (3) bekezdés a) pontjának utolsó fordulata szerint]. Csekély értékű ajándék egy magánszemélynek évi három alkalommal adható. Ilyen esetben a kifizető a juttatás szokásos piaci értékének 1,19-szerese után 16 százalék személyi jövedelemadó és 27 százalék egészségügyi hozzájárulás fizetésére köteles.

Amennyiben az említett rendelkezés bármely okból nem alkalmazható, a magánszemélynek a juttatás szokásos piaci értéke szerint megállapított összeg figyelembevételével az Szja tv. 28. §-a szerinti egyéb jövedelme keletkezik. A vadásztársaságnak az adóelőleget meg kell állapítania és azt szerepeltetnie kell a 1208-as bevallásban.

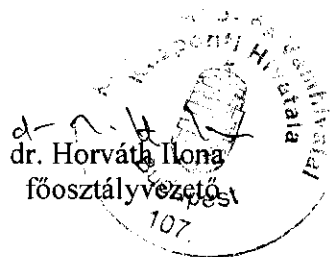
Pénzmozgás hiányában a vadásztársaságnak igazolást kell adnia magánszemélynek a kompetencia címén megszerzett juttatás szokásos piaci értékéről, valamint a befizetendő adóelőleg összegéről annak érdekében, hogy a magánszemély eleget tudjon tenni a negyedévet követő 12-éig az adóelőlegfizetési kötelezettségének és a vadásztársaságnak pedig a juttatás értéke után 27 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszevlélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. augusztus „08”

Tisztelettel:

dr. Horváth Ilona
főosztályvezető



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár