

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága
Tájékoztatói Főosztály

1. A tombola sorsolásra vonatkozó adójogi rendelkezések

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja. tv.) 76. § (4) bekezdés alapján nem számít jövedelemnek a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (továbbiakban: Szjtv.) 16. § szerinti, engedélyhez nem kötött sorsolós játékból származó nyeresemény.

Az Szjtv. 16. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nem kell az állami adóhatóság engedélye a nem folyamatosan szervezett sorsolós játékhöz, ha a sorsjegyet kizárólag a sorsolás helyszínén jelenlévők között árúsítják és a) a kibocsátott sorsjegyek száma, az 5.000 darabot vagy összes értéke az 500.000 forintot nem haladja meg, és b) a nyeresemények fogyasztói áron számított összértéke vagy a kisorsolásra kerülő pénzösszeg a kibocsátott sorsjegyek összes értékének 80%-át meghaladja.

Az Önök által szervezni kívánt tombola játék a Szjtv. fenti rendelkezése alapján engedélyhez nem kötött sorsolós játéknak minősülhet.

Az Szjtv. 16. § (2) bekezdése szerint a szerencsejáték szervező a sorsjegyek számának és értékének megjelölésével az engedélyhez nem kötött sorsolós játékot is köteles az állami adóhatósághoz bejelenteni legalább 10 nappal a játék lebonyolítása előtt.

A bejelentéshez az állami adóhatóság nem rendszeresített formanyomtatványt. A bejelentést papír alapon az alábbi postacímre kell küldeni:

1051, Budapest, Sas u. 23.

Tombola sorsolás esetén sem a magánszemélynek, sem a kifizetőnek nem lesz személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége.

2. A serlegekre, díjakra vonatkozó adójogi rendelkezések

Az Szja. tv. 1. számú mellékletének 8.18. pontja szerint adómentes a társadalmi szervezettől, az egyháztól évente egy alkalommal kapott tárgyjutalom értékéből az 5000 forintot meg nem haladó összeg, e rendelkezés alkalmazásában nem minősül tárgyjutalomnak az értékpapír.

E jogszabályi rendelkezés alapján az egyesület évente egy alkalommal, legfeljebb 5000 forint értékig adómentesen juttathat tárgyjutalmat a versenyen résztvevőknek.

Ha az egyesület évente több alkalommal kíván tárgyjutalmat adni, vagy a tárgyjutalom értéke meghaladja az 5000 forint értékhatárt, akkor a jutalom adóköteles természetbeni juttatásnak minősül az Szja. tv. 69. § (1) bekezdésének 1) pontja alapján. Az Szja. tv. 69. § (2) bekezdése szerint a természetbeni juttatás révén a magánszemély által megszerzett bevételnek (jövedelemnek) a törvény eltérő rendelkezése hiányában azon összeg minősül, amely megegyezik az ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás szokásos piaci értékével, illetőleg abból a részzel, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni (adóalap).

Az adóköteles természetbeni juttatás adója az adóalap 54 százaléka [Szja. tv. 69. § (4) bekezdés].

Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3. § (1) bekezdés ba) pontja értelmében a kifizető 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet a természetbeni juttatások adóalapként meghatározott értéke után.

A versenyen résztvevő magánszemélyeket a díjak vonatkozásában adó- illetve járulékfizetési kötelezettség nem terheli.

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

Budapest, 2010. április 30.