



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHELYVETAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

2336915381

Ügyszám: 2397426572
Ügyintéző: Nagy-Hrubóczy Ágnes
Tárgy: szálláshelyadás, utazásszervezés

Vadász Iván

AD-KÖ Kft.
Budapest
Szervita tér 4. II/1.
1052

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Hivatalunkhoz eljuttatott beadványával kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom.

Beadványuk tartalma szerint egy Szálláshelyadó Kft. saját nevében turistákat szállásol el saját és bérelt ingatlanokba. E tevékenységét az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) általános szabályai szerint, 27 %-os adómérték felszámításával végzik. Kérdésként merült fel, hogy végezheti e tevékenységét az Áfa tv. XV. fejezetében, az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös szabályok szerint, tekintve, hogy az Áfa tv. 206. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szolgáltatást végzi, és az Európai Unió Bírósága C-31/10 számú ügyében megfogalmazott álláspont szerint „a szállásnak az utazási iroda által történő biztosítása az említett rendelkezés hatálya alá tartozik még akkor is, ha e szolgáltatás csak az elszállásolást foglalja magában, az utaztatást viszont nem”.

A TANÁCS közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelvének (továbbiakban: Héa irányelv) az utazási irodákra vonatkozó különös szabályozása értelmében a tagállamok e fejezetnek megfelelően különös Héa szabályozást alkalmaznak az utazási irodák tevékenységére, amennyiben ezek az *irodák saját nevükben kötnek megállapodást az utasokkal, és az utazás lebonyolítása érdekében más adóalanyok által értékesített termékeket és nyújtott szolgáltatásokat használnak fel* (306.cikk).

E rendelkezésnek megfelelően az Áfa tv. 206. § (1) bekezdésének a) pontja a következőket tartalmazza: e fejezet alkalmazásában *utazásszervezési szolgáltatás*: adóalany által - saját nevében - utasnak nyújtott olyan, jellegadó tartalma alapján egészben vagy meghatározó részben turisztikai szolgáltatás, amelynek teljesítéséhez *saját nevében, de az utas javára megrendelten, más adóalany* vagy adóalanyok (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: más adóalany) *által teljesített* szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés (így különösen: személyszállítás, *szálláshely-szolgáltatás*, ellátás és idegenvezetés) **szükséges**.

A beadványban megfogalmazottakból arra lehet következtetni, hogy a Szálláshelyadó adóalany a turistákat saját nevében szállásolja el, tehát tevékenységéhez **más adóalany által teljesített**

1054 Budapest, Zoltán u. 16.

Telefon: 428-5100 • Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

szolgáltatást nem vesz igénybe, következésképpen tevékenysége nem felel meg az Áfa tv. idézett törvényhelyének, az általa végzett tevékenység nem tekinthető utazásszervezési szolgáltatásnak.

Az Európai Unió Bírósága (továbbiakban: Bíróság) – beadványban említett - C-31/10. számú ügyének idézett álláspontja szerint az utazásszervező által az utas javára történő szálláshely-szolgáltatás az idegenforgalmi tevékenységre vonatkozó különös szabályozás szerint kezelendő még akkor is, ha a szálláshely-szolgáltatáson kívül egyéb szolgáltatást nem nyújt az utas részére. E döntésnek megfelel a hazai szabályozás és jogértelmezési gyakorlat is.

Ugyanakkor megjegyzendő, hogy a Bíróság – többek között – a C-557/11. számú döntésében rögzítette a HÉA irányelvben és az Áfa tv. idézett rendelkezésében is megfogalmazott szabályozást, mely szerint **az utazási irodák tevékenységére vonatkozó különös szabályozás kizárólag a harmadik személyek igénybevételével nyújtott szolgáltatásokra vonatkozik.** Ez a beadványban vázolt tényállás fennállása esetén – ahogyan azt fentebb említettem - azt jelenti, hogy a Szálláshely kiadó adóalany a saját nevében elszállásolt vendégek tekintetében nem alkalmazhatja az Áfa tv. XV. fejezetének szabályait.

Felhívom szíves figyelmét, hogy a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás, mint az Áfa tv. 3/A. számú melléklet II./1. pontja alá tartozó szolgáltatás az Áfa tv. 82. § (3) bekezdése alapján 18 %-os adómértékkel adózik.

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

Budapest, 2019. július 3. ”

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. Irattár
2. Címzett