

## TECHNIKAI TÁJÉKOZTATÓ

### A SZÁLLODAI CSOMAGÁRBAN LEVŐ ÉTKEZÉSEKNÉL ALKALMAZHATÓ ÁFA KULCSRÓL

#### (PÉNZÜGYMINISZTERIUMI ÁLLÁSFOGLALÁS ALAPJÁN)

A Magyar Szállodák és Éttermek szövetsége örömmel tájékoztatja tagjait, hogy a szállodai csomagban kínált étkezések esetében (reggeli, fél és teljes panzió) a 2018. január elseje előtt hatályos 18% ÁFA kulcs helyett 5% ÁFA + 4% turizmusfejlesztési hozzájárulás alkalmazható **meghatározott feltételek esetében**. Mivel tagszállodáink számára kiemelt kérdésről van szó, Szövetségünk a PricewaterhouseCoopers Magyarországgal (PwC) közösen szakmai, gyakorlati megközelítésű anyagot dolgozott ki, gyakorlati példákkal, amelyre értelmezést kért az Adóhatóságtól. Fél éves egyeztetési folyamatot követően a Pénzügyminisztérium 2018. július 23.-án megküldte állásfoglalását, az alábbi értelmezéssel. Jelen technikai tájékoztatóban az állásfoglalás szó szerinti hivatkozásai dőlt betűvel és keretben olvashatóak.

#### 1. Az úgynevezett „alapsomag” esetében az állásfoglalás világosan kimondja:

*„Az alapsomagban foglalt szolgáltatások járulékos szolgáltatásként osztják a szállás, mint főszolgáltatás áfa megítélését, míg az alapsomagon felül igénybe vehető szolgáltatások, beszerezhető termékek önállóan, a szálláshely-szolgáltatástól elkülönülten adóznak. Alapsomag alatt olyan csomagot kell érteni, amelynél kisebb értékű és kevesebb tartalmú szolgáltatáscsomag az adott szálláshely-szolgáltatónál nem vehető igénybe.*

***Abban az esetben, ha korábban a „szállás reggelivel” volt a legkisebb foglalható egységként az alapsomag, jelenleg pedig lehetséges kizárólag szállás foglalása reggeli nélkül is, úgy alapsomagnak a fentiek értelmében a „szállás reggeli nélkül” minősül. Ez utóbbi esetben, ha a vendég szállást foglal reggelivel, akkor a reggeli biztosítása a szállástól elkülönülten, önállóan adózik.”***

Az állásfoglalás fenti hivatkozása értelmében az MSZÉSZ arra hívja fel a figyelmet, hogy a szállodák az alapsomag meghatározását, - azaz a legkisebb foglalható szolgáltatási csomagot, amely, látva az elmúlt időszak gyakorlatát, a legtöbb esetben kizárólag a szállás-szolgáltatás – világosan és egyértelműen kötelesek feltüntetni és a vendégek felé kommunikálni online felületeiken, a szállodai tájékoztató árlistákban, valamint az OTA viszonteladói felületeken, lehetővé téve a vendégek számára annak foglalását. Azaz a kedvezményes 5+4% adókulcs étkezésekre (reggeli, fél és teljes panzió) történő alkalmazásának fontos és elengedhetetlen előfeltétele a „csak szállás, étkezés nélkül” szolgáltatás biztosítása, mint alapsomag.

#### 2. Az MSZÉSZ a piaci folyamatok követésére alkalmazott dinamikus árazási technika kapcsán kérte az egyedi ármegállapítás értelmezését, amelyre a napi gyakorlat szerint a folyamatosan változó eladási ár és a csomagok belső elszámolásának állandósága, a nyersanyagköltségekre alapozott éttermi elszámolási technika miatt volt szükség. Az állásfoglalás a következőket mondja ki:

*„Az állásfoglalás egyetért azzal, hogy egy Társaság (szálloda) részéről racionális döntés lehet, amikor üzletpolitikai megfontolások alapján úgy dönt, hogy a szobaárakból ad kedvezményt, míg az étkezések árát – a magasabb állandó költségek miatt – változatlan szinten tartja.*

**Az egyedi ármegállapítás során is tekintettel kell lenni azonban arra, hogy ha a szállás alapsomagon felül nyújtanak étkezést, akkor ez utóbbi önállóan adózó szolgáltatásnak minősül, így mivel jelenleg a szálláshelynyújtásra és az étkeztetésre vonatkozó áfa kulcs eltér, a csomagáron kínált szállás és étkezés során szükséges külön meghatározni a szállás és az étkezés adóalapját.** Továbbá egyedi ármegállapításkor a Társaság köteles figyelembe venni a rendeltetésszerű, jóhiszemű joggyakorlás alapelvét (az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény 1. §) is, vagyis, hogy az ármegállapítás szabadsága nem vezethet adókijátszáshoz. Ez utóbbi a gyakorlatban azt jelenti, hogy a szerződés szabadsága nem járhat azzal a következménnyel, hogy a felek például a magasabb áfa kulcs alá eső szállás értékét észszerű indokok nélkül radikálisan lecsökkentik, míg az étkezés ellenértékét az alacsonyabb adókulcs miatt megemelik. Egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során tehát objektív szempontokkal kell tudni alátámasztani azt, hogy az adott időszakban vagy konkrét esetben milyen tényezők befolyásolták az ár megállapítását.

**Nem lehet elfogadni olyan megoldást adózási szempontból, ahol a csomagárban a szállás adóalapja 0 vagy névleges is lehet.** Ez egyrészt értelmezhető úgy is, hogy a vendég a 18%-kos adómérték helyett 5%-kos adómértékkel tud igénybe venni szállást, mely erősen versenytorzító hatású, de úgy is, hogy az adóalany ingyenes szolgáltatást nyújt, mely után az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvény 14. § (2) bekezdése értelmében normál adómértékkel adófizetési kötelezettsége keletkezik.”

Fentiek értelmében az állásfoglalás kimondja, hogy a szállodának lehetősége van a csomagon belül folyamatosan állandó értéken tartani az étkezés értékét, annak magas költsége valamint az iparágban alkalmazott nyersanyagértékű elszámoltatás (food cost, ELÁBÉ) miatt, a szállás részben pedig érvényesíti a dinamikus árképzést és árpolitikai kedvezményeket. Ebben az esetben a szálloda a kereslet alakulása szerint (hétköznap, hétvége, hosszú hétvége, Húsvét, Karácsony, Szilveszter, stb.) változó csomagáraknál az árkedvezményt a szállás árából adja, az étkezés árát változatlan szinten kell tartani.

Egy gyakorlati példát alapul véve: a hétvégi félpanziót tartalmazó csomagár 2 főre éjszakánként bruttó 22.000.-Ft, amelyből az étkezés - félpanzió – ára 10.000.-Ft. Ha ugyanennek a csomagnak a bruttó ára hétfőtől – péntekig 19.000.- Ft, akkor a kedvezmény adható kizárólag a szállás árából is, azaz a szállás 9.000.- Ft, a félpanzió 10.000.- Ft. Egy szálloda részéről kizárólag olyan árpolitika fogadható el, amely nem csökkenti az adó alapot, mivel az étkezés csomagáron belül történő aránytalan, indokolatlan és tényekkel nem alátámasztható emelése, módosítása adóelkerülésnek minősíthető.

**Az MSZÉSZ úgy gondolja, hogy a Pénzügyminisztérium állásfoglalása szakmailag megalapozott, a hazai szállodák számára kedvező, ezért kérjük annak maradéktalan betartását és a jogkövető magatartást.**

**Felhívjuk tagjaink figyelmét, hogy az un. „szállodai csomagok” ármegállapítását, a csomagáron belül az étkezések árának, arányának alakulását az Adóhatóság várhatóan ellenőrizni fogja, a korábbi években alkalmazott árpolitikával összevetve, amellyel az MSZÉSZ egyetért és támogatja azt. Az ellenőrzéseknél vizsgálni fogják, hogy szállodai kategóriák, régiók, időszakok szerint milyen összeget számoltak el átlagosan 5+4% adózású étkezésre (reggelire, fél, teljes panzióra) és 18% ÁFA**

köteles szállásra, azaz könnyen megállapítható, kiszűrhető az adóelkerülési szándék. A korrekt adózási magatartású szállodák védelmében a Szövetség támogatja az Adóhatósági szándékot, a rendszeres ellenőrzések lefolytatásában, az esetleges jogsértések és precedensek nyilvánosságra hozatalával, betartva az adatvédelmi szabályokat.

- 3. Végezetül az MSZÉSZ felhívja a figyelmet az állásfoglalásban nyomatékosan kiemelt záró megállapításra, amely hangsúlyozza, hogy a megállapítások a szakmai iránymutatást célozzák, az MSZÉSZ és a PwC megkeresésére, de egy esetleges Adóhatósági vizsgálat során korlátozottan alkalmazható:**

*„Jelen állásfoglalás egy szakmai vélemény, kötelező erővel nem bír, erre a bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.”*

Budapest, 2018. július 26.