

3. Az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös szabályok ⁶²

Utazásszervezési szolgáltatásnál a különös szabályok alkalmazása kötelező, attól eltérni még választással sem lehet.

Az utazásszervezési szolgáltatás ⁶³az adóalany által

- saját nevében,
- utasnak nyújtott,
- olyan, jellege alapján egészben vagy meghatározó részben turisztikai szolgáltatás,
- amelynek teljesítéséhez saját nevében, de az utas javára megrendelten, más adóalanyok által teljesített szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés szükséges, így különösen személyszállítás, szálláshely-szolgáltatás, ellátás, idegenvezetés stb.

Az utas, mint fogalom meghatározása nem szerepel az Áfa tv.-ben, ezért az a személy is utasnak számít, aki adóalanyként a szolgáltatást más javára veszi igénybe (továbbnyújtja azt), így utasnak minősülhet például az utazásszervező, az utazási iroda is.

A különös szabályok szerint csak a turisztikai jellegű utak számítanak utazásszervezési szolgáltatásnak.

Például, ha egy alapítvány gyerekek üdültetését rendeli meg az utazásszervezőtől, melynek költségét nem hárítja át, akkor ez is lehet a különös szabályokhoz tartozó utazásszervezési szolgáltatás.

Az utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó különös adómegállapítási szabály tulajdonképpen egy árrésadózás, melynek lényege az, hogy az utazási iroda által fizetendő áfa összegét csökkenteni kell

- az utasok által fizetett előlegek, részvételi díjak összegének és
- az utazásszervező megrendelésére más személyek által az utas javára teljesített (értékesítések és) szolgáltatások díjával, és

az „árrés” után kell az adót megállapítani és megfizetni.

Az árrésadózásba vonandó, utas javára megrendelt és más adóalany által teljesített szolgáltatásnyújtáshoz, termékértékesítéshez kapcsolódóan megállapított adóra – mint előzetesen felszámított adóra – az utazásszervező adólevonási jogot nem alapíthat. Vagyis az utazásszervezési szolgáltatáshoz igénybe vett szolgáltatások beszerzését terhelő vagy az utazásszervező által ezzel kapcsolatban megállapított adó az utazásszervezőnél nem levonható.

⁶² Áfa tv. XV. fejezet.

⁶³ Áfa tv. 206. § (1) bekezdés a) pont.

VIII. Bizonylatolási kötelezettség⁶⁴- Számlázás, nyugtaadás

1. Mikor kell mindenképpen számlát adni?

Az adóalany más személynek, szervezetnek köteles a termékértékesítéséről és szolgáltatásnyújtásáról számlát kibocsátani, ha

- adóalany vevőnek vagy nem adóalany jogi személynek értékesít, feltéve, hogy az ügylet nem olyan tárgyi adómentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelyről elégséges számviteli bizonylatot kibocsátani
- neki más adóalany fizet előleget,
- nem adóalany fizet előleget, és számlát kér, illetve akkor is, ha nem kér számlát, de az előleg összege eléri vagy meghaladja a 900.000 forintnak megfelelő pénzüsszeget,
- az adóalany a Közösség más tagállamában, illetve harmadik országban termékértékesítést teljesít, szolgáltatást nyújt (nem csak adóalany részére), feltéve, hogy a teljesítéssel a belföldi gazdasági célú letelepedésének helye a legközvetlenebbül érintett (ennek hiányában pedig lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van kizárólag belföldön), és emellett, Közösség más tagállamába irányuló teljesítés esetén a más tagállami vevő az adófizetésre kötelezett ezzel összefüggően,
- ha jogi személynek nem minősülő, nem adóalany részére 900.000 forintnak megfelelő pénzüsszeget elérő vagy meghaladó, adót is tartalmazó ellenértékű ügyletet teljesít (még akkor is, ha az ellenértéket készpénzben a teljesítésig kiegyenlítik és a vevő számlát nem kér), illetve a jelzett értékhatár alatt is, ha a vevő számlát kér.

Ha az átvett, megszerzett előlegről bocsátja ki az adóalany a számlát, akkor a számlában szövegesen utalni kell annak az ügyletnek a tartalmára, adataira, melynek ellenértékébe az előleget majd beszámítják.

A számla kötelező adattartalmát az Áfa tv. részletesen meghatározza⁶⁵. Ezeket az adott ügylethez igazodóan a számlán szerepeltetni kell.

Például számlakibocsátás kelte, számla sorszáma, értékesítő adószáma, vevő neve címe, adómentességre utalás, különös adózási módra utalás, fordított adózásra utalás stb.

Más jogszabály is előírhat a számlán feltüntetendő adatokat, azonban azoknak a feltüntetése vagy hiánya az Áfa tv. szempontjából nem bír jelentőséggel.

2. Mikor kell a számlát kibocsátani?

A számla kibocsátásáról az adóalanynak legkésőbb

⁶⁴ Áfa tv. X. fejezet.

⁶⁵ Áfa tv. 169. §.