

Az alanyi adómentes adóalanynak sem áfát nem kell fizetnie, sem áfabevallást nem kell benyújtania főszabály szerint⁶⁰.

A bizonylatadási kötelezettség az alanyi adómentes adóalanyra is vonatkozik. Az adóalany a szálláshely-szolgáltatásról köteles a vendégnek kérésére számlát adni. Ha a vendég számlát nem kér, továbbá a fizetésre legkésőbb a vendég távozásakor sor kerül, akkor nyugtát kell kiállítani⁶¹. A szálláshely-szolgáltatási tevékenységet végzőknek – ide nem értve a falusi szálláshely-szolgáltatást – nyugtaadási kötelezettségüket pénztárgéppel kell teljesíteniük.⁶² Az alanyi adómentes adóalanynak ugyancsak számlát vagy nyugtát kell kibocsátani, de számla kiállításakor figyelnie kell arra, hogy a számlán szerepeljen, hogy a szolgáltatást alanyi adómentes minőségében nyújtja⁶³. Ennek megfelel például, ha a számlára az „AM” jelzést felvezeti.

A számla-, illetve nyugtaadási kötelezettségre vonatkozó részletes információkat „A számla, nyugta kibocsátásának alapvető szabályai” című információs füzetben ismertetjük.

7. Turizmusfejlesztési hozzájárulás kereskedelmiszálláshely-szolgáltatás után

2020. január 1-jétől turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetésére köteles az ellenérték fejében nyújtott, Áfa tv. szerinti kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás (a továbbiakban hozzájárulás-köteles szolgáltatás)⁶⁴. Annak a személynek, aki ilyen szolgáltatást nyújt, turizmusfejlesztési hozzájárulást kell fizetnie. Ez a kötelezettség akkor is fennáll, ha az adóalany alanyi adómentességet választott, azaz, ha a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás után nem kell áfát fizetnie.

2021. január 1-jétől azon 5 százalékos áfamértékkel adózó szálláshely-szolgáltatásokat, amelyeket közvetített szolgáltatásként⁶⁵ – de nem az árrésadózás szabályai szerint – nyújtanak, nem terhel turizmusfejlesztési hozzájárulás.⁶⁶

A hozzájárulás fizetésére kötelezett minden olyan személy vagy szervezet, amely saját nevében hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújt. Az adókötelezettség egyértelműen a hozzájárulás-köteles szolgáltatáshoz kötődik, így ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, bevallási, fizetési kötelezettség sem terheli.

⁶⁰ Áfa tv. 187. § (2) bekezdés a) pont; 257. § (2) bekezdés ba) pont.

⁶¹ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont; 166. § (1) bekezdés.

⁶² a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet 1. számú melléklet b) 7. alpont.

⁶³ Áfa tv. 169. § m) pont.

⁶⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eat.) 261. § (1) bekezdés.

⁶⁵ Áfa tv. 15. §-a szerint.

⁶⁶ Eat. 261. § (1a) bekezdés.

A hozzájárulás alapja a hozzájárulás-köteles szolgáltatás általános forgalmi adó nélküli ellenértéke⁶⁷. Külföldi fizetőeszközben meghatározott ellenérték forintba történő átszámításához az Áfa tv. 80-80/A. §-át kell megfelelően alkalmazni⁶⁸. A hozzájárulás mértéke 4 százalék⁶⁹.

A hozzájárulást az önadózás szabályai szerint kell megállapítani és bevallani az erre a célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon. A 2024-ben erre rendszeresített elektronikus nyomtatvány a 24TFEJLH.

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a hozzájárulás fizetésére kötelezettnek a rá irányadó áfabevallási időszak szerint, az áfabevallás benyújtásra előírt hatánapig – havi bevallásra kötelezettnél a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig, negyedéves bevallásra kötelezettnél a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, éves bevallásra kötelezettnél a tárgyévet követő év február 25. napjáig – kell bevallania és megfizetnie.⁷⁰

Azon időszakra, amelyre a hozzájárulás fizetésére kötelezett személy áfabevallás benyújtására nem köteles – például áfában alanyi mentességben részesül –, a hozzájárulás-köteles szolgáltatás után az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontot követő év február 25. napjáig kell a hozzájárulást bevallani és befizetni.⁷¹

III. A termőföld⁷² bérbeadása

Az Áfa tv.-ben⁷³ foglaltak szerint a magánszemélyt nem terheli bejelentési kötelezettség, ha kizárólag termőföld művelési ágú földterület bérbe-, haszonbérbe adása miatt válik az általános forgalmi adó alanyává.

A termőföld haszonbérbe adásának tekinthető⁷⁴ a termőföld, illetve halastó magánszemély tulajdonosa vagy haszonélvezője által egy vagy több évre, írásban kötött megállapodás alapján, ellenérték fejében a föld használati jogosultságának átengedése mező-, erdőgazdasági, illetve halászati hasznosításra. A halastó ugyan nem tekintendő termőföldnek, de annak bérbeadásakor az idevonatkozó rendelkezéseket lehet alkalmazni.

A termőföld bérbeadásából származó bevétel egésze – ha az nem adómentes – külön adózó jövedelem⁷⁵, amely után az adó mértéke 15 százalék.

⁶⁷ Eat. 261. § (3) bekezdés.

⁶⁸ Eat. 261. § (3a) bekezdés.

⁶⁹ Eat. 261. § (4) bekezdés.

⁷⁰ Eat. 261. § (6) bekezdés a) pont.

⁷¹ Eat. 261. § (6) bekezdés b) pont.

⁷² Termőföld a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvényben meghatározott mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld.

⁷³ Áfa tv. 257. § (5) bekezdése.

⁷⁴ Szja tv. 3. § 53. pont.

⁷⁵ Szja tv. 17. § (4) bekezdés.