

Mentességi szabályok értelmezése:

Az idegenforgalmi adó mentességgel kapcsolatban az utóbbi időben felmerült kérdések és ezekből adódott problémák miatt az alábbiakról tájékoztatjuk.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (a továbbiakban: Htv.) 30. § (1) bekezdés a) pont értelmében adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként – azaz sem lakóhellyel, sem tartózkodási hellyel nem rendelkezik az adott önkormányzat illetékességi területén – az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

- a) mentességet élvez az a magánszemély, aki a 18. életévét nem töltötte be, Az életkorra tekintettel nyújtott mentesség esetén mentességi nyilatkozat kitöltése nem szükséges, a mentesség érvényesítése és igazolása a vendégkönyv születési időre vonatkozó bejegyzése alapján történik.
- b) a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély mentességére vonatkozóan fontos kitérni a szociális intézmény fogalmára, mely a Htv. 52. § (33) pontja szerint a szociális ellátásokról szóló törvényben meghatározott személyes szociális gondoskodást nyújtó szervezet, vállalkozás. Ilyen szociális intézmény pl.: idősek otthona, szeretetotthon, hajléktalan szálló, nappali melegedő, éjjeli menedék, anyaatthon, családok otthona. Azonban ezen rendelkezés alapján, csak abban az esetben mentes a magánszemély az idegenforgalmi adó megfizetése alól, ha ezen fent felsorolt intézményekben kezelik és ott is szállásolják el.
- c) a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján biztosított adómentesség: Az adómentesség akkor vehető igénybe, ha a megszálló vendég Budapesten lévő oktatási intézménnyel hallgatói jogviszonyban áll, és ezt - nappali, esti, levelező tagozatos hallgatók számára kiállított - diákigazolvánnyal is igazolni tudja. A tapasztalat azt mutatja, hogy a szállásadók a jogszabály téves értelmezése következtében az ilyen jogcímen érvényesített mentességet kiterjesztik a nem budapesti oktatási intézményben tanuló diákokra/hallgatókra is. A fent leírtak értelmében nem mentesíthető az idegenforgalmi adófizetés alól a nem budapesti oktatási intézmény diákja/hallgatója akkor sem, ha mint diák/hallgató szervezett rendezvényekre érkezik Budapestre (például: kórustalálkozó, diáksport-rendezvény, fesztivál).

hatóság vagy bíróság intézkedése folytán a településen tartózkodó magánszemély adómentessége: például házi őrizet vagy börtönbüntetés folytán Budapesten tartózkodik

szakképzés keretében a településen megszálló vendég adómentessége: E jogcímen Budapesti szakképzési intézményben tanuló diákok, az intézménnyel felnőttképzési szerződéses kapcsolatban lévő hallgatók mentesíthetők az adófizetési kötelezettség alól. Fontos hangsúlyozni, hogy nem minősül szakképzésnek a tartózkodási idő alapján beszedett idegenforgalmi adó tekintetében, és nem mentes az adó fizetése alól a kulturális-és sportrendezvényeken, valamint a szakmai értekezleten, tréningen illetve konferencián résztvevő magánszemély.

szolgálati kötelezettséget teljesítő magánszemély adómentessége: adómentes a Budapesten rendőrségi, tűzoltósági, katonai, polgárőri szolgálatot teljesítő magánszemély. Ezt hitelt érdemlően a kiküldetési rendelvénnyel lehet igazolni. A kiküldetési rendelvénnyel szerepeltetni kell a hivatali, üzleti utazás célját, időtartamát, útvonalát, a megtett út nagyságát, az utazási költségtérítést, az ételmezési költségtérítést. Külföldi vendég esetében minden olyan irat elfogadható, amely tartalmában megfelel ezen követelményeknek. A mentességre jogosító bizonylatot vagy annak másolatát a szállodának meg kell őriznie.

Budapesten székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozónak vagy munkavállalójának mentessége: E jogcímen az a vállalkozó vagy vállalkozás alkalmazottja mentesíthető, amely vállalkozó vagy vállalkozás Budapesten állandó székhellyel vagy telephellyel rendelkezik, és csak abban az esetben, ha a munkavállalás céljából ide érkezett vendégek minden kétséget kizáróan – például kiküldetési rendelvénnyel, munkaszerződéssel vagy megbízólevéllel - tudják igazolni a szálláshely-szolgáltatónak, hogy munkavégzés céljából érkeztek Budapestre.

Példák: E jogcímen nem mentesíthető az idegenforgalmi adó megfizetése alól, ha egy Debrecenben székhellyel/telephellyel rendelkező vállalkozó/vállalkozás alkalmazottja - amely Budapesten székhellyel/telephellyel nem rendelkezik - érkezik munkavégzés céljából Budapesten székhellyel/telephellyel rendelkező céghez. Ezen jogcímen történő mentesítés megítélésében nem csak azt kell vizsgálni, hogy a munkavégzés helye Budapesten székhellyel/telephellyel rendelkező cég-e, hanem azt is, hogy az ideérkezett alkalmazott olyan cég munkavállalója-e, amely cég Budapesten székhellyel/telephellyel rendelkezik. Ezen két feltétel együttes teljesülése esetén mentesíthető az idegenforgalmi adó megfizetése alól a munkavégzés céljából Budapestre érkezett vendég.

Nem mentes az adófizetés alól az a magánszemély, aki Budapesten székhellyel/telephellyel rendelkező cég munkavállalója, de nem munkavégzés céljából tartózkodik Budapesten.

Adómentes az olyan vállalkozó/vállalkozás alkalmazottja, amely ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet folytat, továbbá a vállalkozó/vállalkozás név szerint igazolja, hogy az ő megbízásából, munkavégzés céljából tartózkodik a településen. A Htv. 37. § (2) bekezdése értelmében ideiglenes iparüzési tevékenységet végez az a vállalkozó/vállalkozás, amely egy adóéven belül 30-181 nap közti időtartamra építőipari, természeti erőforrást kutató, feltáró tevékenységet folytat a településen. Továbbá ide sorolandó minden olyan vállalkozás, amely egyetlen önkormányzat területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel (külföldi), de tevékenységéből közvetlen bevételre tesz szert.

Ebben az esetben csak akkor biztosítható adómentesség a munkavállalónak, ha az ideiglenes iparüzési tevékenységet végző vállalkozó/vállalkozás Budapest Főváros Főpolgármestei Hivatal adóhatóságához ideiglenes iparüzési tevékenység alá bejelentkezett. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység-végzés körülményét az adóhatósághoz való bejelentkezés ténye igazolja, ennek megtörténtét követően a mind a bejelentkezett vállalkozót/vállalkozást mind a munkavállalóját megilleti az adómentesség. Nem mentesíthető az idegenforgalmi adófizetési kötelezettség alól ideiglenes iparüzési tevékenységet végző jogcímen az ügynöki tevékenységet, vásároló tevékenységet végző magánszemély.

- d) a jogszabály értelmében mentes az idegenforgalmi adófizetési kötelezettség alól az üdülő tulajdonosának közeli hozzátartozója. A közeli hozzátartozó a Ptk. 685. § b) pontja értelmében a házastárs, a bejegyzett élettárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér; hozzátartozó továbbá: az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, bejegyzett élettársa, a jegyes, a házastárs, a bejegyzett élettárs egyeneságbeli rokona és testvére, valamint a testvér házastársa, bejegyzett élettársa.
- e) mentes az egyházi személy, ha az egyház ingatlanában, kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétele céljából száll meg.

A Htv. 34. § (2) bekezdése értelmében az idegenforgalmi adót az adóbeszedésre kötelezettnek akkor is meg kell fizetni, ha azt elmulasztotta beszedni.

A fentiekben részletezett jogszabály ismerete és helyes alkalmazása azért is fontos, hogy egy esetleges ellenőrzés során az adóhatóság téves jogértelmezésből adódó hiányosságot ne állapítson meg, emiatt az adóhatóság ne alkalmazzon szankciókat.

Bízunk abban, hogy e bővített tájékoztatóval elősegítettük a jogalkotói szándék szerinti helyes jogértelmezést, a helyes joggyakorlat kialakítását a jogkövető magatartás megteremtése érdekében. Segíteni kívántuk Önöket az adóhatóság elvárásainak megismerésében azért, hogy az idegenforgalmi adózással kapcsolatos együttműködésünk hatékony és eredményes legyen.

Mindezen törekvéseink az Önök érdekeit kívánják szolgálni úgy, hogy nem rónak további adminisztrációs és anyagi terhet Önökre, az adóhatóság számára viszont a tényleges idegenforgalom alakulásának megismerését teszi lehetővé.