

Budapest, 2020. december 14.

Címzett: Magyar Turisztikai Szövetség Alapítvány

Tárgy: A Kormány által a pandémia második hullámára tekintettel bevezetett módosított gazdaságvédelmi intézkedésekről

Tekintettel arra, hogy Magyarország Kormánya a SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (a továbbiakban „**Koronavírus-járvány**”) második hulláma tekintetében a [484/2020. \(XI. 10.\) Kormányrendelettel](#) („Kormányrendelet I”) további védelmi intézkedéseket vezetett be;

Tekintettel arra, hogy a bevezetett védelmi intézkedésekkel egyidejűleg Magyarország Kormánya állást foglalt a Koronavírus-járvány okozta nemzetgazdasági hatások egyidejű kezelése és a munkahelyek megőrzése mellett, és ezáltal a [485/2020. \(XI. 10.\) Kormányrendelettel](#) (a továbbiakban „**Kormányrendelet II.**” vagy „**KR II.**”), valamint a [498/2020. \(XI. 13.\) Kormányrendelettel](#) (a továbbiakban „**Kormányrendelet III.**” vagy „**KR III.**”) gazdaságvédelmi intézkedéseket vezetett be. A Kormányrendelet II. és III. adókedvezmények, bértámogatások nyújtásával és bevételkiesés-kompenzációval kíséri meg enyhíteni a Koronavírus-járvány hatásait, különös tekintettel a Kormányrendelet I-el bevezetett szigorú védelmi intézkedések üzletmentre gyakorolt hatásaira is;

Tekintettel továbbá a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló kormányrendeletek módosításáról szóló [571/2020. \(XII.9.\) Korm. rendeletre](#) (a továbbiakban „**Módosító Kormányrendelet**”), amelyben a Kormány némiképp módosította – többek között – a KR II. bizonyos rendelkezéseit;

Ügyvédi irodánk a Magyar Turisztikai Szövetség Alapítványtól megkeresést kapott a Kormányrendelet II. és III.-ban foglalt intézkedések ismertetésére vonatkozóan. Ennek megfelelően Irodánk az alábbi memorandumot készítette a nyilvánosan elérhető dokumentumok és információk alapján, figyelembe véve a Módosító Kormányrendeletben foglalt módosításokat is¹:

A. Vezetői összefoglaló

A Kormányrendelet II.-vel kihirdetett, majd a Módosító Kormányrendelettel módosított gazdaságvédelmi intézkedések – akárcsak a védelmi intézkedések esetében - hasonlítanak a tavasszal bevezetett és a veszélyhelyzet megszűnését követően fenntartott kedvezményekre. A KR. II. alapvetően adófizetési kedvezményekkel, kieső bevételek megtérítésével és a munkavállalók megtartását célzó bértámogatással kívánja kompenzálni a szigorúbb védelmi intézkedésekkel hátrányosan érintett szektorok gazdasági szereplőit. A Kormányrendelet II.-vel bevezetett és a Módosító Kormányrendelettel módosított intézkedések tekintetében összefoglalóan megjegyezhető, hogy:

- a) Elsődlegesen TEÁOR minősítés szerinti besorolás alapján határozza meg a jogosulti kört;

¹ A Módosító Kormányrendelettel érintett módosításokat *dőlt* betűvel jelöltük

- b) *A támogatási intézkedések határozott, rövid időre, 2020 novemberére és decemberére, valamint 2021 januárjára² vonatkoznak;*
- c) *Az intézkedések mindegyike állami támogatásnak minősül, így a közösségi szabályoknak való megfelelés, illetve támogatási korlátok betartását vizsgálni szükséges;*
- d) *A már meglévő munkaszerződések fenntartását írják elő, azonban e tekintetben a szabályozás nem egyértelmű;*
- e) *A kedvezmények pénzügyi hatásának egy része már a 2020-ban, másik része csak 2021 elején jelentkezik.*

A Kormányrendelet III. a bevezetett védelmi intézkedésekkel összefüggésben megváltozott vendéglátási üzletmenetre tekintettel, a védelmi intézkedések hatályának időtartamára lehetővé teszi az 5%-os kedvezményes általános forgalmi adókulcs alkalmazását elvitelre vagy házhoz szállítással értékesített étel és italforgalomra, amennyiben a jogszabályi feltételek teljesülnek.

Az alábbiakban részletesen a Kormányrendelet II. és III.-al bevezetett majd a Módosító Kormányrendelettel módosított gazdaságvédelmi intézkedések szabályairól és azok értelmezéséről nyújtunk tájékoztatást.

B. Kormányrendelet II.

I. Adófizetési kedvezmények

I.1. Érintett adónemek

Az adófizetési kedvezményekkel érintett adónemek nem változtak a Módosító Kormányrendeletben eszközölt módosítások okán, az azonban igen, hogy e kedvezmények a módosítások értelmében nem csupán 2020 novemberére, hanem amellet 2020 decemberére és 2021 januárjára tekintettel is érvényesíthetők.

Az adófizetési kedvezmények körében a Kormányrendelet II. a szociális hozzájárulási adófizetési (a továbbiakban: „**Szocho**”), szakképzési hozzájárulási fizetési, rehabilitációs hozzájárulási fizetési kötelezettség tekintetében biztosít mentességet, illetve a kisvállalati adó (a továbbiakban: „**KIVA**”) alanya adólapjának csökkentésére ad módot (a továbbiakban együtt „**Adófizetési Kedvezmények**”).

Az egyes, 2020 novemberi, továbbá az említettek szerint *2020 decemberi és 2020 januári időszakra* érvényesíthető adókedvezményeket áttekintő jelleggel az alábbi táblázat foglalja össze:

Adónem	Adókötelezettséget előíró szabály	Kedvezmény
Szocho	Szocho tv. ³ 1. § (1) és 3. § (1) bekezdés	<i>Természetes személy foglalkoztatása tekintetében felmerülő Szocho kötelezettséget nem kell teljesíteni</i>
Szakképzési hozzájárulás	2011. évi CLV. tv. ⁴ 2. § és 2019. évi LXXX. tv. ⁵ 128. §	<i>Nem keletkezik szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettsége a fizetésre kötelezettnek</i>
Rehabilitációs hozzájárulás	2011. évi CXCI. tv. ⁶ 23. § (1) bekezdés	<i>A fizetésre kötelezett 2020. évben két hónapra, 2021. évben egy hónapra arányosan jutó hozzájárulási-fizetési kötelezettség alól</i>

² az 571/2020. (XII.9.) Korm. rendelet módosításai alapján került meghosszabbításra az időszak, így immáron 2020 decemberére és 2021 januárjára is kiterjed KR. II. hatálya

³ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény

⁴ A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény

⁵ A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény

⁶ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény

		mentesül, azzal, hogy a fizetésre kötelezett a 2020. évben további előleget nem fizet
KIVA	KIVA tv. ⁷ . 16. §, 20. § (1) és 21. §	KIVA alany a kisvállalati adókötelezettsége megállapításánál nem tekinti KIVA-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét

A korábbi gazdaságvédelmi intézkedésekkel bevezetett adókedvezményekhez hasonlóan a kedvezmények érvényesítésének eljárásjogi, gyakorlati megvalósításáról nem esik szó a Kormányrendelet II.-ben, így ezzel kapcsolatban érdemes figyelni a bevallások frissített formanyomtatványait, illetve a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapját az ott kiadott útmutatóért. Korábbi gyakorlatnak megfelelően vélelmezhető, hogy az adókedvezmények igénybevételét az esedékes bevallás formanyomtatványán lehet majd jelezni.

Megjegyezzük, hogy a Kormányrendelet II. hasonló adózási könnyítéseket tartalmaz a [veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és járványügyi készülségről szóló 2020. évi LVIII. törvény](#) 13. alcímében foglalt, az egyes ágazatokat megillető adó- és járulékkedvezmények átmeneti szabályaihoz képest. Ez arra vezethető vissza, hogy a hivatkozott törvény a Koronavírus-járvány első hullámával kapcsolatban, 2020. március, április, május és június hónapjára vonatkozóan az akkor érintett gazdasági szereplők tekintetében fogalmazott meg adózási könnyítéseket. Elképzelhető, hogy valamelyik gazdasági szereplő a jelen Adófizetési Kedvezményeket és a korábbi kedvezményeket is érvényesíteni tudja, különösen a két jogszabályban felsorolt TEÁOR szerinti tevékenységlisták meghatározott mértékű egyezőségére tekintettel.

A fentiek túlmenően úgy értjük, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 35. § és 36. §-ával a 2020. március 1. napjától 2020. december 31. napjáig terjedő időszak vonatkozásában bevezetett turizmusfejlesztési hozzájárulás és idegenforgalmi adó alóli megállapítási, bevallási és megfizetési mentesség továbbra is alkalmazható a szektor szereplői számára.

Szocho

Az általános szabályok szerint Szocho fizetési kötelezettség terheli elsődlegesen [a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény](#) (a továbbiakban „**Szja tv.**”) szerint összevont adóalapba tartozó adóalap (adóelőleg) számításánál figyelembe vett jövedelmet, ami tipikusan a munkáltató által fizetendő munkabér. Szocho fizetési kötelezettség terheli még többek között az Szja tv. szerinti béren kívüli juttatásokat, valamint a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat, akkor is, ha azokat nem pénzbeli juttatásként teljesítették a magánszemély részére.

Az adó mértéke jelenleg az adóalap 15,5%-a, melynek megfizetésére főszabály szerint a jövedelmet juttató, azaz a kifizető köteles. A Szocho-t a fizetésre kötelezett havonta állapítja meg és a tárgyhónapot követő hónap 12-éig vallja be és fizeti meg. A fizetendő adót a kifizető a természetes személytől levonja és a juttatást követő hónap 12. napjáig fizeti meg és vallja be.

A fenti kedvezmény alapján tehát a kifizető által munkaszerződéssel foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatásra tekintettel fizetendő, 2020 november és december, valamint 2021 január hónapjaira eső Szocho összegét nem kell megfizetni. Tekintettel arra, hogy a Szocho kedvezmény igénybevételének feltétele a lentiek szerint a munkaszerződés fenntartása és a

⁷ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény

munkabér megfizetése, ezért előzetes értelmezés szerint a Szochó kedvezmény csak munkaviszonyhoz kapcsolódó kifizetésekkel összefüggésben érvényesíthető.

A tavasszal bevezetett Szochó-kedvezményhez hasonlóan úgy értjük, hogy a jelen kedvezmény alapján a kifizető az Szja tv. szerinti béren kívüli juttatást, béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő Szochó-t megfizetése alól is mentesülhet.⁸

Szakképzési hozzájárulás

Szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettség terheli többek között a belföldi székhelyű gazdasági társaságot, egyéni vállalkozót, melynek alapja az Szja tv. szerinti adókötelezettség alá eső, nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-számításánál figyelembe vett jövedelem.⁹ A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5%-a.

A fizetésre kötelezett a szakképzési hozzájárulást naptári évre állapítja meg, és a szakképzési hozzájárulás alapját, éves bruttó adófizetési kötelezettségét, az alkalmazható levonásokat, azaz a nettó adófizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év január 12. napjáig vallja be és fizeti meg az állami adóhatóságnak. A hozzájárulásra kötelezett erre tekintettel az év 1-11. hónapjára havonta szakképzési hozzájárulási előleget fizet.¹⁰ Az előleg összegét havonta kell megállapítani és bevallani a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig.

A tárgyhavi szakképzési hozzájárulási előleg mértéke a tárgyhavi bruttó kötelezettség, így a Kormányrendelet II. 2. §-ának megfogalmazása értelmezhető úgy, hogy a piaci szereplőknek a 2020 novemberére 2020. december 12-éig, *valamint 2020 decemberére 2021. január 12-éig, továbbá 2021 januárjára 2021. február 12-éig* fizetendő előleg mértéke 0 HUF lenne, így e tekintetben fizetési kötelezettség nem keletkezik.

Megjegyezzük, hogy olyan gazdasági szereplők tekintetében, amelyek a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket a 2011. év CLV. törvény szerinti szakképzési megállapodásokkal, szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján, vagy szakmai gyakorlattal is teljesítik, akkor ezen szereplők a törvényben meghatározott összegekkel csökkenthetik az éves szakképzési járulékfizetési kötelezettségüket, ami a jelenlegi adófizetési kedvezménytől függetlenül is érvényesíthető.

2021. január 1. napjától hatályba lépnek az új, [a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény](#) szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezései is. Azonban ezzel összefüggésben a 128. §-ban meghatározott átmeneti rendelkezés úgy fogalmaz, hogy a 2020. évre vonatkozó szakképzési hozzájárulási kötelezettséget a 2011. évi CLV. törvény 2020. december 31. napján hatályban lévő szabályai szerint kell megállapítani.

Rehabilitációs hozzájárulás

[A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény](#) alapján főszabály szerint a munkaadó a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatási rehabilitációja érdekében rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át.¹¹

⁸ Lásd a NAV honlapján szereplő, rendkívüli helyzetre tekintettel közzétett tájékoztató anyagokat: https://nav.gov.hu/nav/segitseg_rendkivuli_helyzetben/gyakori_kerdesek_valaszok/vi_jarulek_es_szochomentesseg#faq_4753129

⁹ 2011. évi CLV. törvény 2. § (1) és 4. § (1) bekezdése

¹⁰ 2011. évi CLV. törvény 9. § (1)-(4) bekezdése

¹¹ 2011. évi CXCI. törvény 23. § (1) bekezdése

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerezese/fő/év.¹² A munkaadó által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám (azaz a ténylegesen foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma és a létszám 5%-ának különbsége), valamint a rehabilitációs hozzájárulás mértékének szorzata.

A rehabilitációs hozzájárulást a fizetésre kötelezett munkaadó maga vállalja be, állapítja meg és fizeti be közvetlenül az állami adóhatóságnál vezetett számla javára. Mivel a rehabilitációs hozzájárulás fizetendő összege éves szinten kerül megállapításra, ezért a jogszabály úgy rendelkezik, hogy a rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként előleget kell fizetni, a negyedévet követő hónap 20. napjáig. A 2011. évi CXCI. tv. 24. § (2) bekezdése alapján a negyedik negyedévre nem kell előleget fizetni.

A Kormányrendelet II. 3. §-ában foglaltak szerint a *kifizető 2020. évben két hónapra, 2021. évben egy hónapra arányosan jutó hozzájárulás-fizetési kötelezettség alól mentesül azzal, hogy 2020. évben további előleget nem fizet.*

Értelmezésünk szerint a harmadik negyedévre vonatkozó előleget 2020. október 20. napjáig kellett a fizetésre kötelezetteknek megfizetnie. További előlegfizetési kötelezettség az általános szabályok szerint a tárgyévre vonatkozóan nincsen, [az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény](#) mellékletében feltüntetettek szerint a fizetésre kötelezett a befizetett előlegek és a ténylegesen fizetendő éves hozzájárulás összegének különbözetét 2021. február 25. napjáig fizeti meg. Erre tekintettel a Kormányrendelet II. 3. §-ában rögzített előlegfizetési mentesítés szabályozási célja, illetve alkalmazása álláspontunk szerint nem egyértelmű, az érintett gazdasági szereplő a rehabilitációs hozzájárulást érintő kedvezményt az éves bevallás teljesítésekor tudja érvényesíteni.

KIVA

Az a személy, amely a KIVA tv. feltételeinek¹³ megfelelően választotta a kisvállalati adó szerinti adózást, a kisvállalati adó alapjára számított 12%-os mértékű adó megfizetésével mentesül a társasági adó, a Szochó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.

A KIVA alapja legalább az adóalany személyi jellegű kifizetései, de egyébként a KIVA tv. 20. § (3)-(5) bekezdés szerinti tételek egyenlegének személyi jellegű kifizetésekkal növelt összege. A KIVA tv. fogalmában személyi jellegű kifizetésnek főszabály szerint az a személyi jellegű ráfordítás minősül, amely a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló [2019. évi CXXII. törvény](#) alapján járulékalapot képez.

A KIVA-t naptári évre vonatkozóan kell megfizetni, az adóévet követő év május 31. napjáig. Az adóalanyt negyedéves adóelőlegfizetési kötelezettség terheli, amelyet a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni. Az adóelőleg összege a kérdéses negyedévben adóalany által fizetendő, a KIVA tv. szerinti meghatározott személyi jellegű kifizetések összege. A Kormányrendelet II. 4. §-ában foglalt KIVA kedvezmény pénzügyi hatása értelmzésünk szerint 2021. január 20-án fizetendő utolsó negyedéves, *továbbá 2021. április 20-án fizetendő, 2021. évi első negyedéves adóelőleg megfizetésénél, illetve az éves bevallásnál jelentkezhet, melyek során a Kormányrendelet II. szerint úgy kell tekinteni, mintha 2020 novemberében és decemberében, továbbá 2021 januárjában a KIVA alanyak nem keletkezett volna személyi jellegű kifizetése.*

¹² 2011. évi CXCI. tv. 23. § (5) bekezdés, a kötelező legkisebb bér összege 2020-ban: 161.000,- Ft.

¹³ KIVA tv. 16. § (2) bekezdés

I.2. Kedvezményre való jogosultság feltételei

A Kormányrendelet II.-ben szereplő szabályok szerint ahhoz, hogy egy kifizető élni tudjon a hatályos szabályok szerint 2020 novemberére és a *Módosító Kormányrendeletben foglalt módosítások következtében 2020. decemberére, valamint 2021. januárjára igénybe vehető Adófizetési Kedvezményekkel*, elsődlegesen az alábbi kettő jogosultsági feltételkört kell teljesítenie:

- a) A KR II. 5. § (1) bekezdésében meghatározott – a *Módosító Kormányrendeletben foglalt módosítások következtében bővülő - tevékenységek egyikét ún. **tényleges főtevékenységként***¹⁴ kell folytatnia;
- b) Az általa foglalkoztatott munkavállaló munkaviszonyát **fenntartani, a munkabérét megfizetni** köteles.

Előjáróban rögzítjük, hogy kifizetőnek az [adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény](#) definíciója szerint az a belföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet (azaz egyéni cég, polgári jogi társaság, társasház, társasüdülő stb.), egyéni vállalkozó minősül, amelyik adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat. A Koronavírus-járvány második hullámával sújtott és a szigorúbb védelmi intézkedésekkel érintett belföldi piaci szereplők túlnyomórészt kifizetőnek minősülnek, így ezen feltétel teljesülése egyszerű vizsgálat tárgyát képezi.

A Kormányrendelet II. szabályai szerinti adókedvezmény igénybevételére az a kifizető lehet jogosult, amely **tényleges főtevékenységként**:

- Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
- Rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
- Italszolgáltatás (TEÁOR 5630)
- Filmvetítés (TEÁOR 5914)
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
- Sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
- Előadó-művészet (TEÁOR 9001)
- Előadó-művészetet kiegészítő (TEÁOR 9002)
- Művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
- Múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)
- Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
- Sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
- Sportegyesületi tevékenységet (TEÁOR 9312)
- Testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
- Egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
- Vidámparki, szórakoztatóparki (TEÁOR 9321)
- Fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604),¹⁵
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységet,
- *Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510) tevékenységet,*
- *Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520) tevékenységet,*
- *Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530) tevékenységet,*
- *Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590) tevékenységet,*
- *Utazásközvetítés (TEÁOR 7911) tevékenységet, vagy*

¹⁴ KR II. 5. § (3) bekezdése: „*Tényleges főtevékenységnek e rendelet alkalmazásában azt a tevékenységet kell érteni, amelyből a kifizetőnek, kisvállalati adóalanyok e rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevételének 30%-a származott.*”

¹⁵ A KR II. 5. § (2) bekezdése többletfeltételt ír elő azzal, hogy csak abban az esetben vehető figyelembe a fizikai közérzetet javító szolgáltatás főtevékenységként, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak

- *Utazásszervező (TEÁOR 7912) tevékenységet folytat.*

Az adókedvezményre jogosító, főtevékenységként végzett tevékenységek köre tehát a Módosító Kormányrendelet módosításai alapján kibővült a következő tevékenységekkel:

- *Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510) tevékenység,*
- *Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520) tevékenység,*
- *Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530) tevékenység,*
- *Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590) tevékenység,*
- *Utazásközvetítés (TEÁOR 7911) tevékenység,*
- *Utazásszervező (TEÁOR 7912) tevékenység.*

A Kormányrendelet II. 5. § (3) bekezdése értelmében a fenti tevékenységet egy kifizető akkor végzi főtevékenységként, ha a rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább a bevételének 30%-a származott a jelzett tevékenységből. Azaz, bármely Adófizetési Kedvezmény igénybevételéhez elsődlegesen vizsgálni szükséges, hogy a kérdéses piaci szereplő végez-e a fenti felsorolásban szereplő tevékenységet, továbbá, hogy ez a tevékenysége a Kormányrendelet II. fogalomhasználatában tényleges főtevékenységének minősíthető. Ez a feltétel megtalálható egyébként a korábbi gazdaságvédelmi intézkedések nyomán bevezetett adókedvezmények alkalmazásának feltételeként is.¹⁶

Alábbiakban példaként táblázatban szemléltetjük a fenti jogosulti feltételek vizsgálatának vázlatos folyamatát:¹⁷

Alany (példákkal, fiktív cégnevekkel illusztrálva)	Kifizető-e?	Tevékenységek	Bevételek megoszlása megelőző 6 hónapban	Megfelelhet a GR 5. § feltételeinek?
Vendéglátó Kft.	<i>Igen</i>	<i>Éttermi vendéglátás (TEÁOR 5610)</i>	<i>80%-ban a TEÁOR 5610 szerinti tevékenységből</i>	<i>Igen</i>
Edzőterem Üzemeltető és Bérbeadó Bt.	<i>Igen</i>	<i>Testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313) Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása (TEÁOR 6820)</i>	<i>25%-ban a TEÁOR 9313 és 75%-ban a TEÁOR 6820 szerinti tevékenységből</i>	<i>Feltehetően nem, mert a legtöbb bevétele más, fel nem sorolt tevékenységből származik</i>
XY egyéni vállalkozó	<i>Igen</i>	<i>Jógatanfolyam tartása (Sport, szabadidős képzés TEÁOR 8551)</i>	<i>100%-ban Jógatanfolyamok szervezéséből (TEÁOR 8551)</i>	<i>Igen</i>

A Kormányrendelet II.-vel bevezetett intézkedések kettős célja a piaci szereplők terheinek csökkentése és a munkavállalók folytonos foglalkoztatásának támogatása. Utóbbi érvényesítése érdekében az Adófizetési Kedvezmények igénybevételéhez szükséges még az, hogy:

- A kifizető a KR II. hatálybalépésekor fennálló munkaszerződés szerinti **munkabérfizetési kötelezettségének eleget tegyen;**
- Kifizető a munkaszerződéseket a [munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény](#) (a továbbiakban „Mt.”) 64. § (1) bekezdése szerinti **felmondással nem szünteti meg 2020 novemberében, valamint a Módosító Kormányrendelet módosításai következtében 2020 decemberében és 2021 januárjában sem;** és

¹⁶ Lásd pl. 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdése

¹⁷ Megjegyezzük, hogy a táblázat csak a főtevékenységi feltétel vizsgálati módszerének szemléltetését szolgálja, az itt jelzett adatok, feltételezések adott tényállásra történő alkalmazása minden esetben egyedi elbírálás tárgyát kell, hogy képezze.

- c) Kifizető a munkavállalót a veszélyhelyzetre való tekintettel **egyébként elbocsátotta volna;**
- d) Kifizető az **adómentesség iránti igényét bejelenti az adóhatósághoz.**

A fent részletezett munkaviszony-fenntartással kapcsolatos követelmények jogszabályi megfogalmazása, teljesítésének igazolása meglátásunk szerint nem egyértelmű. Az Mt. 64. § (1) bekezdése tartalmazza mind a „rendes” felmondást, mind az azonnali hatályú felmondást, mint a munkaviszony megszüntetésének lehetséges esetét. Az Mt. 64 § (1) bekezdés b) pontjában foglalt felmondás esetén a munkaviszony, illetve a munkaszerződés a felmondási idő lejártát követően szűnik meg, így adott esetben egy 2020 novemberében vagy decemberében, esetleg 2021 januárjában közölt felmondás esetén is vizsgálható a feltétel teljesülése. Továbbá kérdéses, hogy a munkavállaló kötelezettségszegésére alapított azonnali hatályú felmondás esetén jogosult lehet-e az Adófizetési Kedvezményre a kifizető, ha igen, akkor milyen mértékben. Az sem egyértelmű, hogy a Kormányrendelet II.-ben megfogalmazott elbocsátási szándékot szükséges-e igazolni az állami adóhatóság felé, és ha igen, milyen módon. Ezeknek a tisztázatlan jogalkotói szándékoknak a pontosítása mindenképpen indokolt és szükséges a jövőben.

Szakmai körökből beérkező kérdésként felmerült mind az adókedvezmények, mind a jelen állásfoglalás későbbi, III. pontjában kifejtésre kerülő bértámogatások tekintetében, hogy a támogatás kérhető-e visszamenőlegesen 2020 novemberére, valamint, hogy azt a munkáltató kérheti-e minden munkavállalóra tekintettel, továbbá, hogy van-e a támogatásnak felső határa? Az adófizetési kedvezmények igénylésére vonatkozóan a Pénzügyminisztérium adóügyekért felelős államtitkára, Izer Norbert államtitkár úr azt a tájékoztatást adta, hogy a novemberi adómentességre szóló igényüket december 12-éig nyújthatják be a vállalkozások a szokásos járulékvallásban.¹⁸ E tájékoztatás értelmében tehát december 12-éig volt lehetőség igényelni a novemberi adókedvezményeket, szükséges azonban megjegyezni, hogy a KR. II.-ben, valamint a releváns egyéb jogszabályokban ez a rendelkezés egyelőre nem szerepel. A KR. II. nem tartalmaz megkötést az igényelhető támogatás összegére vonatkozóan¹⁹, valamint arra nézve sem, hogy a munkáltató mennyi munkavállalóra tekintettel igényelheti a támogatást. Felmerült az is kérdésként, hogy kis- és középvállalkozásokra vonatkozik-e bármilyen különös feltétel, melyre azt tudjuk válaszolni, hogy alapvetően sem a KR. II., sem a felmerülő egyéb jogszabályok nem tartalmaznak ilyen rendelkezést az adókedvezmények vonatkozásában. Egyedül a KR.II. szálláshely-szolgáltatókra vonatkozó, jelen összefoglaló II. pontjában kifejtésre kerülő részében található egy olyan rendelkezés, melynek értelmében kisvállalkozások számára akkor is nyújtható támogatás a fedezetlen állandó költségekhez, ha 2019. december 31-én nehéz helyzetben lévővállalkozásnak minősültek, amennyiben nem állnak a fizetéseképtelenségi eljárásról szóló uniós rendelet szerinti fizetéseképtelenségi eljárás hatálya alatt, továbbá az adott igénylő nem részesült olyan megmentési célú támogatásban, amelyet még nem fizetett vissza és nem részesült szerkezetátalakítási támogatásban úgy, hogy még mind a szerkezetátalakítási terv hatálya alá tartozik.

¹⁸ <https://koronavirus.gov.hu/cikkek/izer-norbert-efelig-igenyelhető-meg-az-adómentesség-turizmus-vendéglátás-es-szabadidó>

¹⁹ Ellenmondás figyelhető meg ugyanakkor a KR II. 14. § (8) bekezdésében hivatkozott átmeneti közlemény 3.10. szakasza szerinti támogatásnak minősítésben és az átmeneti közlemény 3.10. 43 d):pontjában foglaltakkal: „a bértámogatás havi összege nem haladhatja meg a szóban forgó munkavállalók havi bruttó (munkáltatói társadalombiztosítási járulékkal együtt számított) fizetésének 80 %-át (vagy az önfoglalkoztató egyén bérrel egyenértékű átlagos havi jövedelmének 80 %-át). A tagállamok – különösen az alacsony bérkategóriába tartozók érdekében – a támogatási intenzitás számítására alternatív módszereket, például a nemzeti átlagbér vagy a minimálbér alkalmazását is bejelenthetik, amennyiben a támogatás arányossága nem sérül:”

I.3. Támogatási minősítés

A KR II. 6. § (3)-(5) bekezdései rögzítik, hogy a fent ismertetett Adófizetési Kedvezmények állami támogatásnak minősülnek, amelyek a többször módosított, az [„Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19 járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából”](#) című, C(2020) 1862 final európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: **„Átmeneti Közlemény”**) 3.10. szakasza szerinti támogatási kategóriába tartoznak.

A KR II. 6. § (4) bekezdése szerint jelen adókedvezmény formájában nyújtott támogatás halmozható más helyi, regionális, államháztartási vagy uniós forrásból származó [az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és regionális támogatási térképről szóló 37/2011. \(III. 22.\) Kormányrendelet](#) (a továbbiakban: **„Atr.”**) 2. § 1. pontja szerinti állami támogatásnak nem minősülő foglalkoztatás-támogatási intézkedésekkel és ugyanezen pont szerinti állami támogatással. Azonban, a halmozott támogatás több támogatási elem felhasználása eredményeképpen sem haladhatja meg az érintett munkavállalók bérköltségeinek 100%-át. A jelen támogatással kapcsolatos dokumentumokra vonatkozóan 10 éves iratmegőrzési kötelezettséget ír elő a jogszabály a támogatási döntést követően.

II. **Szálláshely-szolgáltatással összefüggő rendelkezések**

II.1. Megtérítési jogosultság

A Kormányrendelet II. 2. alcímében meghatározott gazdaságvédelmi intézkedés igénybevételeire azon gazdasági szereplők jogosultak, amely tényleges főtevékenységeként:

- a) Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510);
- b) Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520);
- c) Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530); vagy
- d) Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590) tevékenységet végeznek.

A főtevékenység meghatározásához az Adófizetési Kedvezményeknél ismertetett feltételt kell alkalmazni, azaz, akkor tekinthető egy gazdasági szereplő főtevékenységének egyik fent felsorolt tevékenység, ha az elmúlt 6 hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a abból származik.

A KR II. 7.§-ában foglalt kedvezmény igénybevételeinek feltétele, hogy a szálláshely, amelyre tekintettel igénybe kívánják venni a kedvezményt, [a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló](#) törvény végrehajtásáról szóló [235/2019. \(X. 15.\) Kormányrendelet](#) szerinti Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központba (a továbbiakban: **„NTAK”**) regisztrált szálláshely legyen.

A Kormányrendelet II.-ben foglalt feltételek teljesülése esetén az állam megtéríti a szálláshely-szolgáltató részére az NTAK-ban 2020. november 8. napjáig regisztrált foglalások után számított nettó bevétel 80%-át (a továbbiakban: **„Megtérítés”**). A megtérítendő összeg számításának alapját azok a regisztrált foglalások képezik, amelyek az e rendelet hatálybalépésétől számított 30 napon belüli időszakra vonatkoznak. Azaz megértésünk szerint legkésőbb 2020. december 11. napját érintő, regisztrált foglalásra eső bevétel összege lenne figyelembe vehető.

A szálláshely-szolgáltatók bevételkiesésének megtérítése tekintetében további rendelkezéseket [a szálláshely-szolgáltatók meghiúsuló foglalásaiból eredő bevételkiesés részleges megtérítéséről szóló 523/2020. \(XI.25.\) Korm. rendelet](#) (a továbbiakban: 523/2020. (XI. 25.) Korm. rendelet), valamint az [NTAK honlapja](#) tartalmaz, melyet a Módosító Kormányrendelet nem érintett. Az erről szóló korábbi [összefoglaló anyagunkat itt](#) találják.

A Megtérítés feltétele, hogy

- a) A szálláshely-szolgáltató a szálláshelyen 2020. november 8. napján foglalkoztatott munkavállalók munkaviszonyát *2020 novemberére fenntartja*;
- b) A szálláshely szolgáltató a szálláshelyen foglalkoztatott munkavállalók bérét a munkavállalók részére kifizeti.

A fenti szabályok tekintetében nem egyértelmű, hogy a munkaviszony fenntartási kötelezettség akkor is megvalósul-e, ha a munkáltató a munkavállaló munkaviszonyát a törvényi felmondási idő betartásával, 2020 novemberében közölt felmondással 2020 decemberével vagy későbbi időponttal szünteti meg. Továbbá, a jelen Megtérítési kedvezmény tekintetében a Kormányrendelet II. nem tartalmazza azt, az Adófizetési Kedvezményről rögzített feltételt, hogy a munkaadó a foglalkoztatott munkavállalókat egyébként elbocsátotta volna. Álláspontunk szerint a jogalkotói szándék pontosítása a jövőben mindenképpen szükséges.

A Kormányrendelet II. 2. alcímében foglalt, szálláshely-szolgáltatásokra vonatkozó rendelkezéseket az 571/2020. (XII.9.) Korm. rendelet csupán annyiban módosította, hogy a KR. II. 7. § (3) bekezdés a) pontja értelmében a támogatás feltétele, hogy a szálláshely-szolgáltató a szálláshelyen 2020. november 8. napján foglalkoztatott munkavállalók munkaviszonyát 2020. november hónapban fenntartsa. Nem módosult továbbá a KR. II. 7. § (3) bekezdés c) pontja sem, amelynek értelmében a megtérítendő összeg alapját azok a regisztrált foglalások képezik, amelyek a rendelet hatálybalépésétől számított 30 napon belüli időszakokra vonatkoznak. Ebben a tekintetben tehát, megértésünk szerint a tárgybeli szabályozás hatálya nem tolódik ki 2020 decemberére és 2021 januárjára, hanem a korábbi szabályozásnak megfelelően a megtérítés legfeljebb a 2020. december 11. napjáig terjedő időszakra vonatkozó foglalások tekintetében áll fenn.

II.2. Támogatás megítélése

A szálláshely-szolgáltatóknak teljesítendő megtérítés az [EUMSZ](#) 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak minősül. Az Átmeneti Közlemény rendelkezései szerint ez az állami támogatás vagy fedezetlen állandó költségekhez nyújtott támogatásnak, vagy átmeneti támogatásnak minősíthető. Attól függően, hogy a Megtérítés melyik támogatási csoportba tartozik, eltérő jogszabályi feltételek és következmények alkalmazandók.

Fedezetlen állandó költségekhez nyújtott támogatás

Ha a támogatás kedvezményezettjének, azaz a Megtérítést igénylő szálláshely-szolgáltatónak az árbevétele a támogatható időszakban (2020 november) legalább 30%-al csökken 2019 ugyanezen időszakához képest, akkor a Megtérítés [az Átmeneti Közlemény 3.12. szakasza](#) szerinti fedezetlen állandó költséghez nyújtott támogatásnak minősül.

Az Átmeneti Közleményben foglalt feltételek implementálásával a KR II. előírja, hogy amennyiben a kedvezményezett nem jogosult arra, hogy fedezetlen állandó költséghez nyújtott támogatásként vegye igénybe a megtérítést, akkor azt átmeneti támogatásként is igénybe veheti.

A fedezetlen állandó költségekhez nyújtott támogatást vissza nem térítendő támogatás formájában nyújtható, és erről támogatási döntés 2021. június 30-ig hozható. Az a vállalkozás részesülhet ilyen támogatásban, amely 2019. december 31. napján nem minősült nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak.

Abban az esetben, ha szálláshely szolgáltató a [651/2014/EU bizottsági rendelet](#) I. melléklete szerinti kisvállalkozásnak minősül és 2019. december 31-én nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak volt tekinthető, akkor számára nyújtható e típusú támogatás, kivéve ha:

- Ellene uniós vagy hitelezői kérelemre magyar fizetéseképtelenségi eljárás van folyamatban; illetve
- Megmentési célú támogatásban részesült és a kölcsönt még nem fizette vissza vagy a kezességvállalás nem járt le; vagy
- Szerkezetátalakítási támogatásban részesült és továbbra is a szerkezetátalakítási terv hatálya alá tartozik.²⁰

A kedvezményezett által ilyen formában megkapott támogatás elszámolható költsége a kedvezményezettnek a támogatható időszakban felmerült árbevételének változó költségekkel csökkentett azon része, amelyhez más forrás (például biztosítás vagy más állami forrás) nem nyújt fedezetet.

A támogatás mértékének korlátai:

- A támogatás mértéke nem haladhatja meg a 3 millió eurónak megfelelő forintösszeget; és
- Az elszámolható költségek 70%-át, kisvállalkozások esetén az elszámolható költségek 90%-át.
- A támogatás nem halmozható más állami támogatással.

Amennyiben a nyújtott támogatás az éves beszámoló alapján meghaladja a fentiekben meghatározott korlátok egyikét, akkor a kedvezményezett köteles a túltámogatást visszafizetni.

Átmeneti támogatás

Átmeneti támogatás nyújtásáról döntés szintén 2021. június 30. napjáig hozható, és olyan vállalkozás részesülhet átmeneti támogatásban, amely 2019. december 31. napján nem minősült az Atr. 6. § (4a)-(4b) bekezdése szerinti nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak. Ez alól kivétel a Bizottság rendelete szerinti kisvállalkozás, ha a fedezetlen állandó költségekhez nyújtott támogatásnál ismertetett kizáró okok nem állnak fenn.

Támogatás mértékének korlátai:

- Az átmeneti támogatás összege az Átmeneti Közlemény 3.1 szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt nem haladhatja meg a 800 000 euró forintösszeget;
- Azonos elszámolható költségek esetén az átmeneti támogatás abban az esetben halmozható [az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet](#) szerinti csekély összegű támogatással, ha az nem vezet a 800 000 euró forintösszeg meghaladásához;
- Azonos elszámolható költségek esetén akkor halmozható más állami támogatással, ha a halmozás nem vezet a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitás túllépéséhez;
- Különböző elszámolható költségek esetén az átmeneti támogatás halmozható más állami támogatással, illetve más, elszámolható költségekkel nem rendelkező állami támogatásokkal.

²⁰ Atr. 6. § (4a) bekezdés d) és c) pont

A fentiekből látható, hogy a szálláshely-szolgáltatók részére biztosított Megtérítés igénylésének és dokumentációjának, más kedvezményekkel egy időben történő felhasználásának szigorú követelményei vannak, amelyet érdemes a támogatás igénylése előtt vizsgálni.

III. Bértámogatás

Az a munkaadó, amely a KR II. 5. § (1) meghatározott tevékenységek egyikét ún. tényleges-főtevékenységként nyújtja, jogosult lehet az általa munkaviszonyban foglalkoztatott személy nettó munkabére 50%-nak megfelelő összegű, munkaerőpiaci program szerinti támogatásra (a továbbiakban: „**Bértámogatás**”). A Bértámogatás részletszabályait az [Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetmény](#)²¹ tartalmazza, melyet az elmúlt napokban frissítettek, a Módosító Kormányrendelet kihirdetését követően. A hirdetmény tartalmazza az elektronikus ügyintézés szabályait, a szükséges nyilatkozatokat és igazolandó feltételeket is.

A KR II. szerint a munkaadó – beleértve a *Módosító Kormányrendelet módosításai nyomán a KR. II. 5. § (1) bekezdésben korábban foglalt személyi kör mellett a munkaerőpiaci program szerinti személyeket is* - akkor jogosult a Bértámogatásra, ha:

- a) *Vállalja, hogy a támogatás időtartamának utolsó napját követő hónap végéig felmondással vagy közös megegyezéssel a munkavállaló jogviszonyát nem szünteti meg, és*
- b) *A munkaadó a munkavállaló részére a munkabért megfizeti.*

A Módosító Kormányrendelet módosításai szerint tehát egyrészt a korábbiakban kifejtettek szerint a támogatási időtartam meghosszabbodik 2021 januárjának végéig, másrészt viszont a bértámogatás feltétele amellett, hogy a munkaadó a munkavállaló munkabérét megfizeti, immáron nem az, hogy a támogatás időtartamának utolsó napján a munkavállaló jogviszonya fennálljon, hanem az, hogy a munkaadó a munkavállaló jogviszonyát a támogatás időtartamának utolsó napját követő hónap végéig, tehát február végéig felmondással vagy közös megegyezéssel nem szünteti meg. Ezt a rendelkezést az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetmény konkretizálja is és megállapítja, hogy a támogatás feltétele, hogy a munkáltató vállalja, hogy az érintett munkavállaló jogviszonyát 2021. február 28. napjáig fenntartja, felmondással vagy közös megegyezéssel nem szünteti meg. Következésképpen a jogalkotói szándék a támogatás teljes időtartamára kiterjed, ellenkező esetben a jogalkotó szerepeltette volna az „igénybevett támogatás” kifejezést vagy nem határozta volna meg a hirdetményben konkrétan 2021. február 28. napját.

*A Bértámogatás iránti kérelmet a munkavállaló foglalkoztatásának helye szerinti, vagy amennyiben ez nem egyértelműen megállapítható, a munkáltató székhelye, illetve telephelye szerinti fővárosi és megyei kormányhivatalhoz kell benyújtani, amely arról 8 munkanapon belül határozatban dönt. A Bértámogatás igénybevételére [a foglalkoztatás elősegítéséről és munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény](#) (a továbbiakban: „**Fit.**”) és a végrehajtási rendelet szabályai megfelelően alkalmazandók. Ahogy azt fentebb már említettük, a Bértámogatás részletszabályait, így a támogatás iránti kérelem benyújtására nyitva álló határidőt is az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetmény tartalmazza. A Módosító Kormányrendelet módosításai okán frissített Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetmény meghatározza, hogy a támogatás a 2020. november 10. napján érvényes munkaszerződés szerinti nettó bér alapján kerül megállapításra és 2020. november, december és 2021 január hónapokra egyben vehető igénybe. Fontos azonban kiemelni, hogy az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetmény 29. pontja értelmében a szálláshely-szolgáltatás főtevékenységgel*

²¹ A hirdetménnyel kapcsolatos megjegyzésünket ld. alább

rendelkező gazdasági szereplők a bértámogatást csak 2020. december és 2021. január hónapokra igényelhetik a 2020. december 9. napján érvényes munkaszerződésekben szereplő bruttó munkabér szerint, 2020. novemberre vonatkozásában tehát nem.

A Bértámogatás 2020. év november és december, továbbá 2021. év január hónapra nyújtható. A Bértámogatást, illetve az arányos támogatás a munkáltató részére a munkaerőpiaci programban meghatározottak szerint utólag folyósítják.

A Bértámogatás más helyi, regionális, államháztartási vagy uniós forrásból származó általános foglalkoztatási-támogatási intézkedéssel és állami támogatással halmozható, kivéve, ha a halmozott támogatás a munkáltató tekintetében meghaladná az érintett munkavállalók bérköltségeinek 100%-át.

A Bértámogatásokhoz kapcsolódóan is felmerültek szakmai körökből kérdések annak visszamenőleges igénylése, valamint a támogatásra vonatkozó esetleges megkötések vonatkozásában. Az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetemény alapján amennyiben a bértámogatási kérelem a Módosító Kormányrendelet hatálybalépését, tehát 2020. december 10. napját követően kerül beadásra, a támogatás ebben az esetben is a teljes 3 hónapra kerülhet megállapításra. A hirdetemény értelmében a bértámogatási kérelem -, ahogy azt már említettük - 2020 november 11. napjától 2021. február 8. napjáig nyújtható be, továbbá a támogatás 2020. november, december és 2021. január hónapokra egyben vehető igénybe, melyből szintén az következik, hogy a bértámogatást az említett időtartamon belül mind a három hónapra tekintettel lehet igényelni. Más kérdés, hogy a hirdetemény alapján a támogatáshoz kapcsolódóan az elszámolási lapokat minden esetben a tárgyhót követő hónap 12-éig kell benyújtani. Kérdéses, hogy a Módosító Kormányrendelet hatálybalépését követően igényelt bértámogatás esetében az elszámolásokat miként és milyen határidővel kell visszamenőlegesen benyújtani, erre vonatkozóan a hirdetemény egyelőre nem tartalmaz rendelkezést. Ebben a körben azonban fontos ismét kiemelni, hogy az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetemény 29. pontja értelmében a szálláshely-szolgáltatás főtevékenységgel rendelkező gazdasági szereplők (TEÁOR 5510, TEÁOR 5520, TEÁOR 5530, TEÁOR 5590) a bértámogatást csak 2020. december és 2021. január hónapokra igényelhetik, a 2020. december 9. napján érvényes munkaszerződések alapján. A szálláshely-szolgáltatók tehát, szemben a más tevékenységet folytató gazdasági szereplőkkel, nem igényelhetik a bértámogatást 2020. novemberre vonatkozóan. Az Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetemény meghatározza továbbá, hogy a támogatás mértéke munkavállalónként nem haladhatja meg a bruttó 241 500 forintot, mely összeg immáron konkrétan nevesítésre is került a hirdeteményben.

C. Kormányrendelet III.

A Kormányrendelet III. rendelkezéseit a Módosító Kormányrendelet nem érinti, így az nem módosult a korábbiakhoz képest.

A Kormányrendelet III. 1. §-a szerint a Kormányrendelet I. által meghatározott védelmi intézkedés hatályának időtartama alatt az általános forgalmi adó mértéke (a továbbiakban: „Áfa”) az adó alapjának 5%-ra módosul azon elvitelre vagy házhoz szállítással értékesített étel- és italforgalomra, amely étkezőhelyi vendéglátás keretében történő értékesítés esetén [az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény](#) (a továbbiakban: „Áfa tv.”) 3. számú melléklet II. része alapján a 82. § (2) bekezdése hatálya alá tartozna.

A KR III. 1. § (2) bekezdése szerint az 5%-os adómérték alkalmazására abban az esetben kerülhet sor, ha az értékesítő adóalany tekintetében az Áfa tv. 3. számú melléklet II. rész 3. sorában foglalt szolgáltatás nyújtásának feltételei a KR. I. 8. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott védelmi intézkedés elrendelését és hatálybalépését megelőzően fennálltak, illetve annak hiányában fennállnának.

Az Áfa tv. 3. számú melléklet II. rész 3. sora szerint 5%-os adómérték terheli az „étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom szolgáltatást (TESZOR'15 56.10).” Azaz, a hivatkozott rendelkezés szerint az 5%-os áfa-mérték feltétele, hogy:

- a szolgáltatás besorolási rend szerint a TESZOR 56.10 alá tartozzon; illetve
- a szolgáltatásnak az ételforgalomra, illetve a helyben készített alkoholmentes italforgalomra kell vonatkoznia.

A KR III. a kedvezményes adómérték szabályaival, illetve az alkalmazás 1. § (2) bekezdésében előírt feltételeivel azon gazdasági szereplők tevékenységét célozza, amelyek étkezőhelyi szolgáltatásnyújtására a Kormányrendelet I. hatálybalépését megelőzően az 5%-os adómértéket alkalmazták. Így annak vizsgálatához, hogy vajon egy gazdasági szereplő tevékenységére alkalmazható-e a KR III. rendelkezése, elsődlegesen a KR III. hatálybalépése előtti tevékenységét és annak fent jelzett feltételeknek való megfelelését célszerű vizsgálni.

Tekintettel arra, hogy az ügyletet terhelő áfa mértékét a szolgáltatást igénybevevő, a terméket megvásárló nem adóalany személy (azaz fogyasztó) az értékesítő adóalany részére megtéríti, így önmagában az áfa mértékének változása a gazdasági szereplő számára megtakarítást közvetlenül nem eredményez. Azonban az 5%-os áfa mérték lehetővé teszi a gazdasági szereplők számára az árazási politikájuk újragondolását, a házhosszállítás keretében történő értékesítés költségeinek újratervezését a fogyasztók árérzékenységének figyelembe vétele mellett.

Külön rögzíti azonban a Kormányrendelet III. 1. § (3) bekezdése, hogy az 5%-os adómérték nem alkalmazható a kiszállításra, mint tevékenységre, így azt továbbra is 27%-os áfa fizetési kötelezettség terheli.

A fenti memorandum nem minősül konkrét jogi tanácsnak, arra hivatkozni esetleges jogvitában, illetve bármely jogügylet vagy hatósági, peres, nemperes eljárások során nem lehet. A jelen memorandumban szereplő egyes példákat a megrendelő kérésére mutattuk be, azok nem konkrét eseteket takarnak, pusztán példálózó jelleggel kerültek bemutatásra.

A fenti memorandum tájékoztató és figyelemfelhívó céllal született, a konkrét egyedi esetekben az esetek részletes ismerete feltétlenül szükséges azok megválaszolásához.

Amennyiben további kérdése van a fentiekkel kapcsolatban vagy azokkal összefüggésben, abban az esetben kérjük, keresse bizalommal az Irodánkat az alábbi elérhetőségek valamelyikén:

Telefon: +36 70 605 1000

E-mail: info@provaris.hu; bagdi.aron@provaris.hu

Web: www.provaris.hu