

Szálláshely biztosítás keretszabályok

Tevékenység-bejelentés

A szálláshely biztosítási tevékenység megkezdéséig a tevékenység-változást a NAV-nál be kell jelenteni. (T201T változásbejelentő nyomtatványon)

Tevékenység-bevételének és költségeinek kezelése

A szálláshely-szolgáltatás bevételéről számlát kell kiállítani. A számlán a szálláshely-szolgáltatás bevételén kívül a vendégéjszakák számát és a felszámított idegenforgalmi adót is fel kell tüntetni. A szálláshely-szolgáltatás vállalkozási tevékenységnek minősül, melynek bevételét elkülönítetten kell nyilvántartani.

A szálláshely szolgáltatáshoz kapcsolódó, közvetlenül elkülöníthető költségeket szintén elkülönítetten szükséges nyilvántartani.

Az elkülönített nyilvántartás lesz az alapja a társasági adó bevallásnak.

Kivonat az 1/2015 számú gazdasági körlevélből

Szálláshelyek biztosításával kapcsolatban

Idegenforgalmi adó

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 30. § alapján az egyház, egyházi intézmény, egyházközség is köteles **az idegenforgalmi adó beszedésére, bevallására és befizetésére, ha szálláshelyet ellenérték fejében vagy ellenérték nélkül átenged.**

A befizetési kötelezettség akkor is fennáll, ha az idegenforgalmi adó beszedését az egyház, egyházi intézmény, egyházközség elmulasztotta.

„31. § A 30. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti adókötelezettség alól **mentes:**

...

e) az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy.”

Azaz, a lelkész által, hitéleti tevékenységhez kapcsolódó vendégéjszakákon kívül minden más eltöltött éjszaka idegenforgalmi adó köteles.

A társasági adó megállapítása gazdasági tevékenységet folytató egyházközség esetén

Határidő: tárgyévet követő év május 31. / 2015. június 1.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996.évi LXXXI. Törvény (Tao. tv.) szerint az egyháznak társasági adó-fizetési kötelezettsége csak vállalkozási tevékenységük tekintetében áll fenn, melyet a jelzett, elkülönített nyilvántartással kell alátámasztania.

Az egyház adóalapja a vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredménye, módosítva a Tao. tv. 9.§ (2)-(3) bekezdésekben felsorolt korrekciós (adóalap-növelő és -csökkentő) tételekkel, de ezek is csak annyiban alkalmazandók, amennyiben azok a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhetők.

A Tao tv. 9.§ (9) bekezdése szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységből keletkezett bevétel alapján az egyház a vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét a lelkiismereti és vallásszabadságról szóló, valamint az egyházakról szóló törvény és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló törvény rendelkezéseinek figyelembe vételével határozza meg. Az adóalapot a 9.§ (1)-(7) bekezdéseinek a közhasznú szervezetekre vonatkozó rendelkezései alkalmazásával állapítja meg.

A vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének **azzal a részével is csökkenthetik** a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét, amelyet az adóévben és az adóévet követő adóévben **kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételt meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel** [Tao. tv. 9.§ (5) bekezdés].

Egyházak esetén, előzőeken túl alkalmazható a közhasznú szervezetekre vonatkozó azon különleges szabály is, hogy az előbbiek szerint meghatározott **adóalapnak** az ún. **kedvezményezett vállalkozási tevékenység** figyelembe vételével **meghatározott hányadát kell a tényleges adóalapnak tekinteni**. A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke közhasznú szervezet esetében az **összes bevétel 15 százaléka**. Amennyiben az egyházi jogi személy vállalkozási tevékenységből származó adózás előtti eredménye a kedvezményezett részt nem haladja meg, akkor társasági adó fizetési kötelezettsége egyáltalán nem keletkezik (bevallást azonban ekkor is kell tennie). Amennyiben az egyház a kedvezményezett mértékét meghaladóan szerzett bevételt, az adóalap módosításakor a kedvezményezett mértékét meghaladó vállalkozási bevételt kell az összes vállalkozási bevételhez viszonyítani, a hányadost két tizedesjegy pontossággal meghatározni, majd a kapott arányszámmal az adóalapot korrigálni [Tao. tv. 9.§ (6)-(7) bekezdések].

Példa (2014)

Egyházközség összes bevétel: 6.000.000 Ft, ebből vállalkozási bevétel: 1.500.000 Ft

Ifjúsági, kulturális tevékenység kiadás: 200.000 Ft.

Bérbe adott ingatlan karbantartására fordított kiadás: 100.000 Ft

Kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke: 6.000.000 Ft x 15% = 900.000 Ft.

A vállalkozási tevékenységből származó 1.500.000 Ft ezt meghaladja.

A kedvezményezett vállalkozási bevételt meghaladó vállalkozási bevétel:
1.500.000 Ft - 900.000 Ft = 600.000 Ft

Korrektós hányados: 600.000 Ft / 1.500.000 Ft = 0,4

Adóalap meghatározása:

Vállalkozási bevétel: 1.500.000 Ft

- Karbantartás: - 100.000 Ft

Adózás előtti eredmény: 1.400.000 Ft

Adóalap módosító tétel:

- Ifjúsági kiadás: - 200.000 Ft

Adóalap: 700.000 Ft

Korrigált adóalap 700.000 Ft x 0,4 (korrektós hányados) = 280.000 Ft

Társasági adó 10% = 28.000 Ft

Az egyházakat illetően további különleges szabály, hogy a társasági adóelőleg bevallására és megfizetésére vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazniuk [Tao. tv. 26.§ (11) bekezdés].

A társasági adó bevallást '29 számú nyomtatványon kell megtenni. Szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatása (bevétel-kiadás elszámolása) esetén társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat (TAONY) nem tehető.

Illetékek

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5.§ (1) bekezdése rögzíti, hogy kik részesülnek **teljes személyi illetékmentességben**.

„5. § (1) Teljes személyes illetékmentességben részesül:

a) a Magyar Állam,

b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai,

c) a költségvetési szerv, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., valamint a Tartalékgazdálkodási Kht., illetve annak tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,

d) az egyesület, a köztestület,

e) az egyházi jogi személy,

f) az alapítvány, ideértve a közalapítványt is,

...”

„5. § (2) Az (1) bekezdés c)–g) és m) pontokban említett szervezetet az illetékmentesség csak abban az esetben illeti meg, ha a vagyonszerzést, illetőleg az eljárás megindítását megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége, illetve – költségvetési szerv esetében – eredménye után a központi költségvetésbe befizetési kötelezettsége nem keletkezett.”

Az illetéktörvény ezen rendelkezése alapján az egyházi jogi személyeknek, egyházi intézményeknek sem vagyonszerzési illetéket, sem eljárási illetéket, sem igazgatási, bírósági szolgáltatási díjat nem kell fizetniük, ha társasági adó fizetésre nem kötelezettek.

A mentesség érvényesítéséhez azonban az eljárás során (általában az eljárás kezdetén) **nyilatkozatot kell tenni** arról, hogy az egyházközség a vagyonszerzést (pl. ingatlan vásárlást), illetőleg az eljárás megindítását (pl. peres eljárás) megindítását megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett