

Vendéglátás áfája

Kedves Partnereink!

Az **5percadó** c. szakmai blogban (www.5percado.hu) olvasható **Tusnádi Márta** adótanácsadó, okleveles könyvvizsgáló cikksorozatának újabb része, amelyben az üzleti eseményekkel kapcsolatos vendéglátás áfa levonhatóságának szabályait foglalja össze.

<http://5percado.hu/a-vendeglatashoz-szorakoztatashoz-kapcsolodo-afa-levonasi-szabalyok/>

A leggyakrabban a szakmai rendezvényekhez és az üzleti találkozókhoz kapcsolódó áfa levonhatóság kérdése merül fel.

„Főszabály szerint ezek áfája nem levonható. A kivételek elsősorban a továbbszámlázásra épülnek, tehát, ha továbbszámlázom és ebből fizetendő áfa keletkezik, akkor a beszerzés áfáját is levonhatom.

„Nem vonható le az áfa:

Élelmiszer, ital esetén - kivéve, *azaz levonható az áfa:*

- igazoltan továbbértékesítési célt szolgál
- igazoltan legalább 90%-ban úgy használja, egyéb módon hasznosítja, hogy az közvetlen anyagjellegű ráfordításként más termékértékesítés, szolgáltatás nyújtás adóalapjába épül be (közvetlenül a termeléshez, értékesítéshez felhasználja)”

„Nem vonható le az áfa:

Vendéglátó ipari szolgáltatás; egyes szórakoztatási célú szolgáltatások esetén - kivéve, *azaz levonható az áfa:*

- a szolgáltatást igazoltan közvetített szolgáltatás teljesítése érdekében veszik igénybe.”

„Az **üzleti célú ebéd** (étel-ital) áfáját nem lehet levonni akkor sem, ha azt az adóköteles tevékenységgel kapcsolatban merül fel (azaz például egy üzleti partnerrel ebédel az ügyvezető). Ugyanez a helyzet az irodai vendéglátással, mivel ez esetben ételt-italt szerzek be, ezért ez is az áfa levonási tilalom alá esik.”

Az üzleti célú a kategóriába esnek a különféle **szórakoztató jellegű szolgáltatások** igénybe vétele, illetve nyújtása.

A **belföldi és külföldi kiküldetéseknél** is gyakran merül fel ételmezési jellegű vagy személyi jellegű szolgáltatásokra vonatkozó kiadások. Az ezekre vonatkozó áfa sem vonható le – függetlenül attól, hogy belföldön vagy külföldön merültek fel.

A **szakmai konferenciákon, tréningeken való részvétel** díjai is gyakran tartalmazznak ételmezési és szórakoztató szolgáltatásokat.

„Az áfa levonás szempontjából ilyenkor az első kérdés, mi volt a **rendezvény célja**? Hiszen - az áfa csak az adóköteles tevékenységhez beszerzett termékek és igénybevett szolgáltatások arányában helyezhető levonásba. Ha **csapatépítés** jelleggel szórakoztatási célú szolgáltatások is felmerülnek egy konferencián, akkor annak áfa tartalmát nem lehet levonni. A

konferencián felmerülő szakmai cél érdekében felmerült szolgáltatások adója viszont levonható. Például, ha a konferencia tartalmaz szakmai előadásokat és este egy tánc esetet, akkor a terem bérleti díj, vagy hangosítás szolgáltatása esetében nem egyértelmű az áfa levonása.”

„Itt vagy **arányosítással** kell megállapítani a szakmai és szórakozási arányt (pl. az idő mértékegységében kifejezve), vagy, ha más helységben van a szórakoztatási célú és a szakmai célú rendezvény, akkor tételes elkülönítéssel is meghatározható a levonható áfa összege.”

„Ha az igénybevett vendéglátóipari, vagy szórakoztatási célú szolgáltatást az adózó **továbbszámlázza a résztvevőnek** (mindegy, hogy magánszemély, vagy vállalkozás), akkor megvalósul a továbbértékesítés, a kimenő számlában fizetendő áfát állapít meg és így a bejövő számla áfája levonható.”

Egy szakmai rendezvény szervezése előtt célszerű adótanácsadóval, számviteli szakemberrel egyeztetni az aktuális adózási kérdésekről, mert az előzetesen levonható általános forgalmi adón kívül további adózási, illetve elszámolás-technikai, dokumentálási kérdések is felmerülnek.

Budapest, 2015. július 30.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget