

Budapest, 2020. november 16.

**Címzett: Magyar Turisztikai Szövetség Alapítvány**

**Tárgy:** A Kormány által a pandémia második hullámára tekintettel bevezetett 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;

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:

## **A. Vezetői összefoglaló**

A Kormányrendelet II.-vel kihirdetett 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 intézkedések tekintetében összefoglalóan megjegyezhető, hogy:

- a) Elsődlegesen TEÁOR minősítés szerinti besorolás alapján határozza meg a jogosulti kört;
- b) A támogatási intézkedések határozott rövid időre, 2020 novemberére 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 gazdaságvédelmi intézkedések szabályairól és azok értelmezéséről nyújtunk tájékoztatást.

## B. Kormányrendelet II.

### I. Adófizetési kedvezmények

#### I.1. Érintett adónemek

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 időszakra érvényesíthető adókedvezményeket áttekintő jelleggel az alábbi táblázat foglalja össze:

Adónem	Adókötelezettséget előíró szabály	Kedvezmény
<b>Szocho</b>	<a href="#">Szocho tv.</a> <sup>1</sup> 1. § (1) és 3. § (1) bekezdés	<i>Természetes személy foglalkoztatása tekintetében felmerülő Szocho kötelezettséget <b>nem kell teljesíteni</b></i>
<b>Szakképzési hozzájárulás</b>	<a href="#">2011. évi CLV. tv.</a> <sup>2</sup> 2. § és <a href="#">2019. évi LXXX. tv.</a> <sup>3</sup> 128. §	<i><b>Nem keletkezik</b> szakképzési hozzájárulási fizetési kötelezettsége a fizetésre kötelezetteknek</i>
<b>Rehabilitációs hozzájárulás</b>	<a href="#">2011. évi CXCI. tv.</a> <sup>4</sup> 23. § (1) bekezdés	<i>A fizetésre kötelezett <b>egy hónapra arányosan jutó</b> hozzájárulási-fizetési kötelezettség <b>alól mentesül</b>, azzal, hogy a fizetésre kötelezett a 2020. évben <b>további előleget nem fizet</b></i>
<b>KIVA</b>	<a href="#">KIVA tv.</a> <sup>5</sup> 16. §, 20. § (1) és 21. §	<i>KIVA alany a kisvállalati adókötelezettsége megállapításánál <b>nem tekinti KIVA-alapnak a személyi jellegű kifizetések összegét</b></i>

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 készületségről szóló 2020. évi LVIII. törvény](#) 13. alcímében foglalt, az egyes ágazatokat megillető adó- és

<sup>1</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény

<sup>2</sup> A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény

<sup>3</sup> A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény

<sup>4</sup> A megváltozott munkaképességű személyek ellátásáról és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény

<sup>5</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény

járadékkezdmények 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 fentiekén túlmenően úgy értjük, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 35. § és 36. §-ával bevezetett turizmusfejlesztési hozzájárulás és idegenforgalmi adó alóli 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 hónapjára eső Szocho összegét nem kell megfizetni. Tekintettel arra, hogy a Szocho kedvezmény igénybevételének feltétele a lentiek szerint a munkaszerződés fenntartása és a munkabér megfizetése, ezért előzetes értelmezés szerint a Szocho kedvezmény csak munkaviszonyhoz kapcsolódó kifizetésekkel összefüggésben érvényesíthető.

A tavasszal bevezetett Szocho-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 Szocho-t megfizetése alól is mentesülhet.<sup>6</sup>

### *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.<sup>7</sup> 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,

<sup>6</sup> 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](https://nav.gov.hu/nav/segitseg_rendkivuli_helyzetben/gyakori_kerdesek_valaszok/vi_jarulek_es_szochomentesseg#faq_4753129)

<sup>7</sup> 2011. évi CLV. törvény 2. § (1) és 4. § (1) bekezdése

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.<sup>8</sup> 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 fizetendő előleg mértéke 0 HUF lenne, így e tekintetben fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Megjegyezzük, hogy olyan gazdasági szereplők tekintetében, amelyek a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket a 2011. évi 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. Következésképpen a Kormányrendelet II.-ben biztosított kedvezmény 2021. január 12-éig történő elszámolását a most hatályban lévő szabályok alapján kell elvégezni.

#### *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.<sup>9</sup>

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerezese/fő/év.<sup>10</sup> 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 vallja 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.

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

<sup>8</sup> 2011. évi CLV. törvény 9. § (1)-(4) bekezdése

<sup>9</sup> 2011. évi CXCI. törvény 23. § (1) bekezdése

<sup>10</sup> 2011. évi CXCI. tv. 23. § (5) bekezdés, a kötelező legkisebb bér összege 2020-ban: 161.000,- Ft.

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 teljesítéskor tudja érvényesíteni.

### KIVA

Az a személy, amely a KIVA tv. feltételeinek<sup>11</sup> 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 kifizetésekkel 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 értelmezésünk szerint 2021. január 20-án fizetendő utolsó negyedéves adóelőleg megfizetésénél, illetve az éves bevallásnál jelentkezhethet, melyek során a Kormányrendelet II. szerint úgy kell tekinteni, mintha 2020 novemberében a KIVA alanynak nem keletkezett volna személyi jellegű kifizetése.

#### 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 igénybe vehető Adófizetési Kedvezményekkel, elsődlegesen az alábbi kettő jogosultsági feltételkört kell teljesítenie:

- a) A KR II. 5. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységek egyikét **főtevékenységként** 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)

---

<sup>11</sup> KIVA tv. 16. § (2) bekezdés

- 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),<sup>12</sup> vagy
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenységet folytat.

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 bevételeinek 30%-a származott a jelzett tevékenységből. Azaz, bármely Adófizetési Kedvezmény igénybeviteléhez elsődlegesen vizsgálni szükséges, hogy a kérdéses piaci szereplő végez-e a fenti felsorolásban szereplő tevékenységet, továbbá, hogy ez a tevékenysége a Kormányrendelet II. fogalomhasználatában főtevékenységének minősíthető. Ez a feltétel megtalálható egyébként a korábbi gazdaságvédelmi intézkedések nyomán bevezetett adókedvezmények alkalmazásának feltételeként is.<sup>13</sup>

Alábbiakban példaként táblázatban szemléltetjük a fenti jogosulti feltételek vizsgálatának vázlatos folyamatát:<sup>14</sup>

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

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 igénybeviteléhez szükséges még az, hogy:

- a) A kifizető a KR II. hatálybalépésekor fennálló munkaszerződés szerinti **munkabérfizetési kötelezettségének eleget tegyen;**

<sup>12</sup> GR 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

<sup>13</sup> Lásd pl. 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdése

<sup>14</sup> 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.

- b) Kifizető a munkaszerződéseket a [munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény](#) (a továbbiakban „Mt.”) 64. § (1) bekezdése szerinti **felmondással nem szünteti meg 2020 novemberében**; és
- 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 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.

### 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 igénybevételére 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 igénybevételének feltétele, hogy a szálláshely, amelyre tekintettel igénybe kívánnák 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 regisztrált foglalás követelményei, illetve az arra eső nettó árbevétel számítása (foglalási előleg, lemondás esetén fizetendő díj, kötbér beszámítása) tekintetében a Kormányrendelet II. nem tartalmaz további rendelkezéseket, így az ezekkel kapcsolatos kérdések tisztázása a Megtérítés részletszabályaitól várható, melyet a Kormányrendelet II. is előír a 7. § (4) bekezdésében.

A Megtérítés feltétele, hogy

- a) A szálláshely-szolgáltató a szálláshelyen 2020. november 8. napján foglalkoztatott munkavállalók munkaviszonyát a KR II. rendelkezéseivel érintett időszakra, azaz 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.

## 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.<sup>15</sup>

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;

---

<sup>15</sup> Atr. 6. § (4a) bekezdés d) és c) pont

- Különböző elszámolható költségek esetén az átmeneti támogatás halmozható más állami támogatással, illetve más, elszámolható költségekkel nem rendelkező állami támogatásokkal.

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 főtevékenységként nyújtja, jogosult lehet az általa munkaviszonyban foglalkoztatott személy bruttó munkabére 50%-nak megfelelő összegű, munkaerőpiaci program szerinti támogatásra (a továbbiakban: „**Bértámogatás**”). A Bértámogatás részletszabályait az [Ágazati bértámogatási programról szóló hirdetés](#) tartalmazza. A hirdetés tartalmazza az elektronikus ügyintézés szabályait, a szükségessé nyilatkozatokat és igazolandó feltételeket is.

A KR II. szerint a munkaadó akkor jogosult a Bértámogatásra, ha:

- a) A támogatás időtartamának utolsó napján a munkavállaló jogviszonya fennáll, és
- b) A munkaadó a munkavállaló részére a munkabért megfizeti.

A támogatás iránti kérelmet a munkaadó székhelye, illetve telephelye szerinti fővárosi és megyei kormányhivatalhoz kell benyújtani, 2020. december 11. napjáig. A kérelemről 8 munkanapon belül határozatban dönt. A Bértámogatás igénybe vételére [a foglalkoztatás elősegítéséről és munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény](#) (a továbbiakban: „**Flt.**”) és a végrehajtási rendelet szabályai megfelelően alkalmazandók.

A Bértámogatás legfeljebb 2020. év november 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.

### C. Kormányrendelet III.

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 CXXVII. 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](mailto:info@provaris.hu); [bagdi.aron@provaris.hu](mailto:bagdi.aron@provaris.hu)

Web: [www.provaris.hu](http://www.provaris.hu)